



**Zakłady Przemysłu Cukierniczego
Otmuchów S.A.**

**Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe
sporządzone za rok zakończony dnia 31.12.2022 roku**

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 r.

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE ROCZNE WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – AKTYWA	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	9
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO 31.12.2022 ROKU	10
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 31.12.2022 ROKU	11
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI	12
NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU	13
NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI	14
NOTA 4. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
NOTA 5. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM	15
NOTA 6. INWESTYCJE W INNE JEDNOSTKI	15
NOTA 7. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI	16
NOTA 7. 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
NOTA 7. 2. FORMAT JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
NOTA 7. 3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
NOTA 7. 4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	16
NOTA 7. 5. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	17
NOTA 7. 6. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINII PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	17
NOTA 8. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE	17
NOTA 8. 1. STATUS ZATWIERDZENIA STANDARDÓW W UE	17
NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF KTÓRE ZOSTAŁY ZASTOSOWANE W 2022 ROKU	17
NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIĘ	17
NOTA 8. 2. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	18
NOTA 8. 3. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	19
NOTA 8.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	19
NOTA 8.3.2. ŚRODKI TRWAŁE	19
NOTA 8.3.3. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	20
NOTA 8.3.4. AKTYWA FINANSOWE	20
NOTA 8.3.5. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE I ZABEZPIECZENIA	22
NOTA 8.3.6. LEASING	24
NOTA 8.3.7. ZAPASY	27
NOTA 8.3.8. TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ	27
NOTA 8.3.9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	28
NOTA 8.3.10. KAPITAŁ PODSTAWOWY	28
NOTA 8.3.11. REZERWY	29
NOTA 8.3.12. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE	29
NOTA 8.3.13. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	29
NOTA 8.3.14. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	29
NOTA 8.3.15. UZNAWANIE PRZYCHODÓW	29
NOTA 8.3.16. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	30
NOTA 8.3.17. AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	30
NOTA 8.3.18. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	30
NOTA 8.3.19. SZACUNKI ZARZĄDU	31
NOTA 9. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ	32
NOTA 10. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	32
NOTA 10. 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SEGMENTACH	32
NOTA 10. 2. INFORMACJE GEOGRAFICZNE	32
NOTA 10. 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW	32
NOTA 11. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	33
NOTA 11. 1. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP	33
NOTA 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
NOTA 12. 1. STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	35

NOTA 12. 2.	ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	36
NOTA 13.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	40
NOTA 14.	INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE	40
NOTA 15.	AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	40
NOTA 16.	UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	40
NOTA 17.	ZAPASY	41
NOTA 18.	POŻYCZKI UDZIELONE DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE	41
NOTA 19.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	42
NOTA 20.	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE ORAZ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKOW INNYCH NIŻ PODATEK DOCHODOWY	43
NOTA 21.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	43
NOTA 22.	POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	43
NOTA 23.	FUNDUSZE SOCJALNE	43
NOTA 24.	AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	44
NOTA 25.	KAPITAŁ PODSTAWOWY	45
NOTA 26.	STRUKTURA AKCJONARIATU	46
NOTA 27.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	47
NOTA 28.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	47
NOTA 29.	REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	48
NOTA 30.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	49
NOTA 31.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	50
NOTA 31. 1.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	51
NOTA 31. 2.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO – SPÓŁKA JAKO LEASINGBIORCA	51
NOTA 32.	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE POZOSTAŁE	51
NOTA 33.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	51
NOTA 34.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	52
NOTA 35.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	53
NOTA 36.	ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	53
NOTA 37.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	53
NOTA 38.	ROZLICZENIA PODATKOWE	53
NOTA 39.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	54
NOTA 40.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	54
NOTA 41.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	54
NOTA 41. 1.	KOSZTY AMORTYZACJI	54
NOTA 41. 2.	KOSZTY USŁUG	55
NOTA 41. 3.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	55
NOTA 41. 4.	PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE	55
NOTA 41. 5.	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	55
NOTA 42.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	56
NOTA 43.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	56
NOTA 44.	PRZYCHODY FINANSOWE	56
NOTA 45.	KOSZTY FINANSOWE	57
NOTA 46.	OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM	57
NOTA 46. 1.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	57
NOTA 47.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	57
NOTA 48.	INNE CAŁKOWITE DOCHODY	58
NOTA 49.	RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ	58
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO		59
NOTA 49.	PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO (POKRYCIE STRATY) ZA ROK OBROTOWY	59
NOTA 50.	WYPŁATA DYWIDENDY	59
NOTA 51.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	59
NOTA 52.	ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ	59
NOTA 53.	CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	59
NOTA 53. 1.	RYZYKO WALUTOWE	60
NOTA 53. 2.	RYZYKO CEN MATERIAŁÓW	60
NOTA 53. 3.	RYZYKO KREDYTOWE	61
NOTA 53. 4.	RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	61
NOTA 54.	INSTRUMENTY FINANSOWE	61

NOTA 55.	WARTOŚĆ GODZIWA UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	62
NOTA 56.	POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W ZESTAWIENIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	63
NOTA 57.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	64
NOTA 58.	PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	64
NOTA 59.	TRANSAKCJE I SALDA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYM	65
NOTA 60.	WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI	66
NOTA 61.	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	66
NOTA 62.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	66
NOTA 63.	ISTOTNE SPRAWY SPORNE PRZECIWKO SPÓŁCE.....	66
NOTA 64.	SPORZĄDZANIE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W FORMACIE XHTML	67
NOTA 65.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ ORAZ ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	67
	PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU	70

SPIS TABEL

TABELA 1.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – AKTYWA. 7	
TABELA 2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA.	8
TABELA 3.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 R.....	9
TABELA 4.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU.....	10
TABELA 5.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2021 ROKU DO DNIA 31.12.2021 ROKU.....	10
TABELA 6.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 31.12.2022 ROKU.....	11
TABELA 7.	LOKALIZACJE ZAKŁADÓW PRODUKCYJNYCH ZPC OTMUCHÓW S.A.	13
TABELA 8.	LOKALIZACJA ZAKŁADÓW PRODUKCYJNYCH SPÓŁEK ZALEŻNYCH	13
TABELA 9.	STRUKTURA AKCJONARIATU POSIADAJĄCEGO POWYŻEJ 5% W KAPITAŁE - STAN NA 31.12.2022 R.	13
TABELA 10.	INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH.....	15
TABELA 11.	KURSY WALUT	28
TABELA 12.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE.	33
TABELA 13.	ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP STAN NA 31.12.2022 R.	33
TABELA 14.	ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP STAN NA 31.12.2021 R.	34
TABELA 15.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.	34
TABELA 16.	STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.....	35
TABELA 17.	ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022.	36
TABELA 18.	ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2021.	38
TABELA 19.	INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE	40
TABELA 20.	AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	40
TABELA 21.	ZAPASY	41
TABELA 22.	POŻYCZKI.....	41
TABELA 23.	ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH I NALEŻNYCH	41
TABELA 24.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	42
TABELA 25.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI.....	42
TABELA 26.	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE ORAZ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW INNYCH NIŻ PODATEK DOCHODOWY	43
TABELA 27.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	43
TABELA 28.	POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE.....	43
TABELA 29.	SKŁADNIKI FUNDUSZU SOCJALNEGO	44
TABELA 30.	AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	44
TABELA 31.	SKŁADNIKI AKTYWÓW PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY	44
TABELA 32.	KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2022	45
TABELA 33.	KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2021	45
TABELA 34.	STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2022.....	46
TABELA 35.	STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2021.....	46
TABELA 36.	POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	47
TABELA 37.	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	47
TABELA 38.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI.....	47
TABELA 39.	REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	48
TABELA 40.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK STAN NA 31.12.2022	49

TABELA 41. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK STAN NA 31.12.2021	49
TABELA 42. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	50
TABELA 43. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	50
TABELA 44. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	51
TABELA 45. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	51
TABELA 46. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	51
TABELA 47. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE	
KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA.....	52
TABELA 48. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	52
TABELA 49. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	52
TABELA 50. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO -PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO	52
TABELA 51. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	53
TABELA 52. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	54
TABELA 53. POZOSTAŁE PRZYCHODY.....	54
TABELA 54. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	54
TABELA 55. KOSZTY AMORTYZACJI.....	54
TABELA 56. KOSZTY USŁUG OBCYCH	55
TABELA 57. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	55
TABELA 58. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.....	55
TABELA 59. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE.....	55
TABELA 60. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	56
TABELA 61. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	56
TABELA 62. PRZYCHODY FINANSOWE	56
TABELA 63. KOSZTY FINANSOWE	57
TABELA 64. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM.....	57
TABELA 65. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	57
TABELA 66. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	57
TABELA 67. INNE CAŁKOWITE DOCHODY.....	58
TABELA 68. ZABEZPIECZENIA.....	58
TABELA 69. WYLICZENIE ZYSKU/STATY ROZWODNIONEGO	59
TABELA 70. WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI	59
TABELA 71. WYLICZENIE ZYSKU/STRATY ROZWODNIONEGO	59
TABELA 72. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ.....	60
TABELA 73. RYZYKO WALUTOWE	60
TABELA 74. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022	61
TABELA 75. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021	61
TABELA 76. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	62
TABELA 77. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ CAŁKOWITE INNE DOCHODY	62
TABELA 78. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE NA DZIEŃ 31.12.2022.....	63
TABELA 79. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE NA DZIEŃ 31.12.2021.....	63
TABELA 80. PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	64
TABELA 81. PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	65
TABELA 82. TRANSAKCJE I SALDA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ZA 2022	65
TABELA 83. TRANSAKCJE I SALDA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYM ZA 2021	65

SPRAWOZDANIE ROCZNE WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE na dzień 31.12.2022 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE	DANE JEDNOSTKOWE			
	01.01.2022- 31.12.2022 tys. PLN	01.01.2021- 31.12.2021 tys. PLN	01.01.2022- 31.12.2022 tys. EUR	01.01.2021- 31.12.2021 tys. EUR
Aktywa, razem (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	190 718	168 313	40 666	36 595
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	87 954	72 440	18 754	15 750
Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	3 171	7 124	676	1 549
Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	84 783	65 316	18 078	14 201
Kapitał własny (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	102 764	95 873	21 912	20 845
Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	5 099	5 099	1 087	1 109
Liczba akcji (w szt.) (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	25 496 500	25 496 500	25 496 500	25 496 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	-0,25	-0,16	-0,05	-0,04
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,25	-0,16	-0,05	-0,04
Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec bieżącego roku i koniec poprzedniego roku obrotowego)	4,03	3,76	0,86	0,82
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	4,03	3,76	0,86	0,82
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	-	-	-	-

WYBRANE DANE FINANSOWE	DANE JEDNOSTKOWE			
	01.01.2022- 31.12.2022 tys. PLN	01.01.2021- 31.12.2021 tys. PLN	01.01.2022- 31.12.2022 tys. EUR	01.01.2021- 31.12.2021 tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	258 474	250 962	55 132	54 825
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 999	- 3 455	-426	-755
Zysk (strata) brutto	-6 106	- 4 905	-1 302	- 1 072
Zysk (strata) netto	-6 305	- 4 186	-1 345	- 914
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 220	16 445	3 460	3 593
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-21 171	- 5 270	-4 516	- 1 151
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 991	- 1 255	851	- 274
Przepływy pieniężne netto, razem	-960	9 920	-205	2 167

Powyższe dane finansowe za rok 2022 i 2021 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad: poszczególne pozycje aktywów oraz kapitałów i zobowiązań - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2022 r. – 4,6899 PLN/EUR (na dzień 31 grudnia 2021 r. – 4,5994 PLN/EUR); poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitego dochodu oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. – 4,6883 PLN/EUR (od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. – 4,5775 PLN/EUR).

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – AKTYWA

TABELA 1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – AKTYWA.

AKTYWA	NOTA	31.12.2022	31.12.2021
		TYS. PLN	TYS. PLN
Aktywa trwałe		107 404	90 037
Wartości niematerialne	11	1 245	1 504
Rzeczowe aktywa trwałe	12	85 128	67 353
Inwestycje w udziały i akcje	14	18 781	18 732
Aktywa na podatek odroczony	15	2 250	2 448
Aktywa obrotowe		83 314	78 276
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży		83 314	73 031
Zapasy	17	38 447	27 124
Pożyczki	18	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	19	26 863	23 488
Należności z tytułu podatku bieżącego	-	-	-
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	20	31	1 707
Należności pozostałe	20	168	2 158
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	22	1 321	1 136
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	16 484	17 418
Pozostałe aktywa niefinansowe	22	-	-
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	24	-	5 245
Aktywa razem		190 718	168 313

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu:

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu:

*Monika Butz
 Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA

TABELA 2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA.

KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	NOTA	31.12.2022	31.12.2021
		TYS. PLN	TYS. PLN
Razem kapitały		102 764	95 873
Kapitał podstawowy	25	5 099	5 099
Pozostały kapitał zapasowy	27	114 523	114 523
Nadwyżka wartości emisyjnej	27	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	27	16 743	3 547
Zyski zatrzymane	27	-33 601	-27 296
Zobowiązanie długoterminowe		3 171	7 124
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	28	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	29	428	283
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	30	1 520	4 100
Pozostałe zobowiązania finansowe	31	1 223	2 720
Pozostałe zobowiązania	32	-	21
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		84 783	65 316
Zobowiązania krótkoterminowe		84 783	65 316
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	30	10 280	13 879
Pozostałe zobowiązania finansowe	31	8 339	4 252
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	50 037	37 624
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	34	12 548	6 286
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	34	2 239	2 331
Zaliczki otrzymane na dostawy	34	1 340	944
Rezerwy krótkoterminowe	35	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		-	-
Zobowiązania razem		87 954	72 440
Kapitały i zobowiązania razem		190 718	168 313

Prezes Zarządu:

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu:

*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU

TABELA 3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 R

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	NOTA	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
		tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody	39, 40	258 474	250 962
Koszty własny sprzedaży		220 134	200 944
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	41	38 340	50 018
Pozostałe przychody operacyjne	42	1 712	3 715
Koszty sprzedaży	41	28 229	38 377
Koszty zarządu	41	11 694	13 069
Pozostałe koszty operacyjne	43	2 128	5 742
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		- 1 999	- 3 455
Przychody finansowe	44	84	350
Koszty finansowe	45	4 191	1 800
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		- 6 106	- 4 905
Podatek dochodowy	46	199	- 719
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		- 6 305	- 4 186
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		- 6 305	- 4 186
Inne całkowite dochody		365	- 31
Rachunkowość zabezpieczeń		365	- 31
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		365	- 31
Całkowite dochody ogółem		- 5 940	-4 217
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)		- 0,25	-0,16

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu:

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu

*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO 31.12.2022 ROKU

TABELA 4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH	KAPITAŁ PODSTAWOWY	NADWYŻKA WARTOŚCI EMISYJNEJ	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY)	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	5 099		114 523	3 547	-27 296	95 873
Całkowite dochody:						
Zysk (strata) netto					-6 305	- 6 305
Rachunkowość zabezpieczeń	-		-	365	-	365
Połączenie Spółek	-		-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:						
Inne	-		-	12 831	-	12 831
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	5 099		114 523	16 743	- 33 601	102 764

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2021 ROKU DO 31.12.2021 ROKU

TABELA 5. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2021 ROKU DO DNIA 31.12.2021 ROKU.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH	KAPITAŁ PODSTAWOWY	NADWYŻKA WARTOŚCI EMISYJNEJ	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY)	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	5 099		114 523	3 577	- 23 110	100 089
Całkowite dochody:						
Zysk (strata) netto	-		-		- 4 186	- 4 186
Rachunkowość zabezpieczeń				- 31	-	- 31
Połączenie Spółek				-	-	-
Transakcje z właścicielami:						
Inne	-		-	1	-	1
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	5 099		114 523	3 547	- 27 296	95 873

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu:

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu:

*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 31.12.2022 ROKU

TABELA 6. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 31.12.2022 ROKU.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	- 6 106	- 4 905
Korekty razem	22 326	21 350
Amortyzacja	8 960	10 374
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-26	123
Odsetki	1 789	653
Udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-108	-51
Zmiana stanu rezerw	145	- 127
Zmiana stanu zapasów	- 11 323	- 7 051
Zmiana stanu należności	291	20 014
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz podatku bieżącego	22 419	362
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 186	- 196
Inne korekty	365	- 2 751
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem	16 220	16 445
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy (+)	209	1 093
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	208	789
Sprzedaż inwestycji w udziały, akcje oraz wspólne przedsięwzięcia	-	-
Odsetki otrzymane	1	106
Spłata udzielonych pożyczek	-	198
Wydatki (-)	21 379	6 363
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 579	6 065
Udzielenie pożyczek	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	4 800	298
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem	- 21 171	- 5 270
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy (+)	12 830	2 721
Wpływy z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	12 830	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-
Inne wpływy finansowe	-	2 721
Wydatki (-)	8 839	3 976
Spłaty kredytów i pożyczek	6 179	1 867
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	870	1 350
Odsetki zapłacone	1 790	759
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem	3 991	- 1 255
Przepływy pieniężne netto, razem	- 960	9 920
Środki pieniężne na początek okresu	17 418	7 621
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	26	-123
Środki pieniężne na koniec okresu w tym:	16 484	17 418
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2 189	2 168

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu
Marcin Kukliński
Członkowie Zarządu:
*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A. (Spółka, Jednostka, Emitent, Przedsiębiorstwo) powstała w wyniku zawarcia umowy sporządzonej w dniu 28 czerwca 1997 roku, w formie aktu notarialnego, Repertorium nr A2494/97 w Kancelarii Notarialnej Hanny Przystup, 48-300 Nysa, ul. Grodzka 7. Spółka powstała z przekształcenia Spółki Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000028079. Spółce nadano numer statystyczny REGON 531258977. Siedziba Spółki mieści się w Otmuchowie przy ul. Nyskiej 21.

Czas trwania Jednostki jest nieograniczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności są:

- Wytwarzanie produktów przemiału zbóż;
- Produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych;
- Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

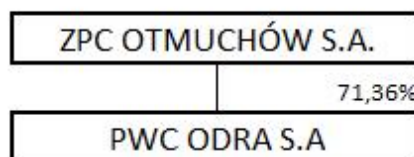
W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Spółka jest Jednostką Dominującą wobec Grupy Kapitałowej Otmuchów (Grupa Kapitałowa, Grupa) i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Organizacja Grupy Kapitałowej Otmuchów

Grupa Kapitałowa Otmuchów na dzień 31 grudnia 2022 roku składała się z posiadającej status jednostki dominującej spółki ZPC Otmuchów S.A. spółki zależnej : PWC Odra S.A. (PWC Odra)

Poniżej zaprezentowano strukturę Grupy na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego.

Rys.2 Struktura Grupy Kapitałowej ZPC Otmuchów



ZPC Otmuchów posiada obecnie trzy operacyjne zakłady w następujących lokalizacjach
TABELA 7. LOKALIZACJE ZAKŁADÓW PRODUKCYJNYCH ZPC OTMUCHÓW S.A.

ZAKŁADY	PRZEZNACZENIE
Otmuchów, ul. Nyska 21	Siedziba, zakład produkcyjny słodczy
Otmuchów, ul. Grodkowska 12	Zakład produkcyjny żelek oraz galaretek w cukrze
Nysa, ul. Nowowiejska 20	Zakład produkcyjny snacksów, batonów oraz magazyn wyrobów gotowych

Dodatkowo produkcja odbywa się w zakładzie produkcyjnym w PWC Odra S.A. w Brzegu.

TABELA 8. LOKALIZACJA ZAKŁADÓW PRODUKCYJNYCH SPÓŁEK ZALEŻNYCH

ZAKŁADY	PRZEZNACZENIE
Brzeg, ul. Starobrzezka 7	Zakład produkcyjny słodczy

Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Spółki, jest Tornellon Investments sp z o.o. Podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej, do której należy Tornellon Investments sp z o.o jest Spółka KERVAN INTERNATIONAL A.B.

Poniżej zaprezentowano informację nt. struktury akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

TABELA 9. STRUKTURA AKCJONARIATU POSIADAJĄCEGO POWYŻEJ 5% W KAPITALE - STAN NA 31.12.2022 R.

Akcjonariusz	Przed nową emisją		Po uwzględnieniu akcji serii F	
	Liczba akcji/głosów przypadających z tych akcji	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów	Liczba akcji/głosów przypadających z tych akcji	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów
Tornellon Investments	16 712 889	65,55%	20 312 293	66,99%
PZU PTE S.A. w imieniu OFE PZU „Złota Jesień”**	3 821 121	14,99%	4 544 038	14,99%
PKO BP Bankowy PTE S.A. w imieniu PKO BP Bankowy OFE**	2 381 797	9,34%	2 883 155	9,51%
Pozostali	2 580 693	10,12%	2 580 693	8,51%
Razem	25 496 500	100,00%	30 320 179	100,00%

* 100% udziałowcem Tornellon Investments sp z o.o. jest Kervan International AB, który jest podmiotem zależnym od Kervan Gida Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi.

** Na podstawie wykazy akcjonariuszy obecnych na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu ZPC Otmuchów S.A. w dniu 28 listopada 2022 r. (raport bieżący nr 29/2022). Szczegóły w notcie 65

NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu ulegał zmianie i przedstawiał się następująco:

W dniu 01 stycznia 2022 roku skład osobowy Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Marek Piątkowski – Prezes Zarządu,
- Pan Adam Frajtek – Członek Zarządu.

W dniu 10 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza odwołała Pana Marka Piątkowskiego oraz Pana Adama Frajtek z odpowiednio funkcji Prezesa Zarządu oraz Członka Zarządu i z tym samym dniem powołała Pana Mert Ozden na Prezesa Zarządu Spółki oraz Pana Oguz AY na Członka Zarządu Spółki.

Od dnia 10 stycznia 2022 roku skład osobowy Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Mert Ozden – Prezes Zarządu,
- Pan Oguz Ay – Członek Zarządu.

W dniu 15 czerwca 2022 roku Pan Mert Özden złożył z tym samym dniem rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki.

Zatem od 15 czerwca 2022 roku jednoosobowy skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Oguz Ay – Członek Zarządu.

W dniu 15 lipca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Pana Marcina Kuklińskiego powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu oraz Panią Monikę Butz powierzając jej funkcję Członka Zarządu Spółki.

Od dnia 15.07.2022 skład osobowy Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Marcin Kukliński – Prezes Zarządu,
- Pani Monika Butz – Członek Zarządu,
- Pan Oguz Ay – Członek Zarządu.

Z dniem 6 października 2022 roku Pan Oguz Ay złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki. Jednocześnie w dniu 6 października 2022 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała z tym samym dniem do Zarządu Spółki Pana Nurettin Aktaş powierzając mu funkcję Członka Zarządu.

Od dnia 6 października 2022 roku do dnia bilansowego tj. 31 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki funkcjonował w następującym składzie:

- Pan Marcin Kukliński – Prezes Zarządu,
- Pani Monika Butz – Członek Zarządu,
- Pan Nurettin Aktas – Członek Zarządu.

NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI

W okresie sprawozdawczym następowały zmiany w składzie Rady Nadzorczej emitenta.

W dniu 01 stycznia 2022 roku skład osobowy Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Fikret Basar - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Mert Ozden - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Burhan Basar - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Agnieszka Gocałek - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Maciej Matusiak - Członek Rady Nadzorczej.

Z dniem 10 stycznia 2022 r. Pan Mert Ozden złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. Jednocześnie w tym samym dniu Rada Nadzorcza Spółki dokonała z dniem 10 stycznia 2022 wyboru Pana Tayfun Tekbas na nowego Członka Rady Nadzorczej.

Od 10.01.2022 roku do 31 grudnia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki funkcjonowała w następującym składzie:

- Pan Fikret Basar - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Burhan Basar - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Tayfun Tekbas - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Agnieszka Gocałek - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Maciej Matusiak - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym następowały zmiany w składzie Komitetu Audytu emitenta.

W dniu 01 stycznia 2022 roku skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- Pan Mert Ozden - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- Pan Fikret Basar - Członek Komitetu Audytu.

W związku z rezygnacją przez Pana Mert Ozden z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, skład Komitetu Audytu od 10 stycznia 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- Pan Fikret Basar - Członek Komitetu Audytu .

W dniu 23 marca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła Uchwałę o powołaniu z tym samym dniem Pana Tayfun Tekbas do składu Komitetu Audytu.

Od dnia 23 marca 2022 roku do dnia bilansowego tj. 31 grudnia 2022 roku skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- Pan Tayfun Tekbas – Przewodniczący Komitetu Audytu od 10 maja 2022 roku,
- Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- Pan Fikret Basar - Członek Komitetu Audytu.

NOTA 4. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

NOTA 5. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM

Informacje ogólne: Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A.
Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa
Symbol na GPW: OTMUCHOW
Sektor na GPW: Spożywczy

Rys.1 Kurs akcji ZPC Otmuchów S.A. w okresie 01.01.2022 do 31.12.2022

ZPC Otmuchów S.A. NOTOWANIA 01.01.2022-31.12.2022



Źródło: bankier.pl/inwestowanie/profile/quote.html?symbol=OTMUCHOW

NOTA 6. INWESTYCJE W INNE JEDNOSTKI

Na dzień bilansowy Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

TABELA 10. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH.

JEDNOSTKA ZALEŻNA WOBEC ZPC OTMUCHÓW S.A.	UDZIAŁ W GŁOSACH (BEZPOŚREDNIO I POŚREDNIO)	PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	METODA KONSOLIDACJI
PWC Odra S.A.	71,36%	Produkcja słodczy	Pełna

NOTA 7. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**NOTA 7.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),
- Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości nr 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, przy zastosowaniu tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównywalnego, z dostosowaniem okresu porównywalnego do zmiany zasad rachunkowości i prezentacji przyjętych w sprawozdaniu w okresie bieżącym.
- Przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2009 nr 33 poz. 259 z późn.zm.).

NOTA 7.2. FORMAT JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych wg wartości godziwej.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2022 składa się z:

- jednostkowego sprawozdania finansowego (sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych),
- not objaśniających.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji sprawozdania finansowego jest złoty polski.

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

NOTA 7.3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANymi PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2022 roku i obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2021 roku. Wszystkie dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym są porównywalne.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku.

Dane porównywalne zostały zweryfikowane przez Biegłego Rewidenta.

NOTA 7.4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe Jednostki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

W okresie sprawozdawczym spółka kontynuowała nowe inwestycje wynikające ze strategii GK, do której należy Spółka. Są to inwestycje związane z wejściem na nowe rynki, wprowadzeniem nowych produktów i usprawnieniem procesów produkcyjnych. Do czasu otrzymania finansowania zewnętrznego na inwestycje, Spółka regulowała zobowiązania z tego tytułu z bieżących wpływów.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku wykazuje nadwyżkę zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami oborowymi w wysokości 1 469 tys. PLN, jednakże wynika to z realizowanego procesu inwestycyjnego.

Pomimo powyższej struktury bilansowej, spółka w ciągu okresu sprawozdawczego nie miała problemów z terminową spłatą zobowiązań.

Zarząd na bieżąco monitoruje płynność finansową, aby uniknąć sytuacji w postaci braku środków pieniężnych na pilne płatności.

Zarząd Jednostki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

NOTA 7. 5. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

NOTA 7. 6. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINII PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W opinii biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok kończący się dnia 31.12.2021 roku oraz za lata poprzednie nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt.

NOTA 8. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z przyjętymi zasadami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („MSR”) i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). W punkcie 8.3 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości po zmianach.

NOTA 8. 1. STATUS ZATWIERDZENIA STANDARDÓW W UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF KTÓRE ZOSTAŁY ZASTOSOWANE W 2022 ROKU

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej (UE) zostały po raz pierwszy zastosowane w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2022 rok:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty wejścia w życie.).

Wyżej wymienione zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 rok.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie a Spółka nie zdecydowała się na ich wcześniejsze zastosowanie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 opublikowanymi przez RMSR 25 czerwca 2020 roku - zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze, zatwierdzone w UE w dniu 8 września 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat istotnych zasad rachunkowości. zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji zatwierdzone w UE w dniu 11 sierpnia 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Według szacunków Spółki wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę .

Standardy i interpretacje oraz zmiany do standardów i interpretacji , które zostały wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania przez UE.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczona do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

Według szacunków Spółki wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę.

NOTA 8. 2. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W bieżącym okresie Spółka nie dokonała zmian zasady rachunkowości w zakresie prezentacji wybranych pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

NOTA 8.3. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

NOTA 8.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub nieamortyzowane w przypadku nieokreślonego okresu użytkowania. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w wynik finansowy okresu.

Wartości niematerialne występujące w Spółce oraz stawki amortyzacji:

Oprogramowanie komputerowe	od 2 lat do 5 lat
Licencje	od 2 lat do 15 lat

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są kalkulowane, jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu

NOTA 8.3.2. ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w wyniku finansowym Spółki jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

• Grunty	nieamortyzowane
• Prawo wieczystego użytkowania gruntów	do 99 lat
• Budynki i budowle	od 10 lat do 40 lat
• Urządzenia techniczne i maszyny	od 10 lat do 15 lat
• Środki transportu	od 5 lat do 7 lat
• Inne środki trwałe ,w tym wyposażenie	od 3 lat do 10 lat

Prawa wieczystego użytkowania gruntów Spółka ujmuje i amortyzuje zgodnie z MSSF 16

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym okresie. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

NOTA 8.3.3. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

NOTA 8.3.4. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe – polityka rachunkowości

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub,
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,

- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody z tytułu odsetek” dla pożyczek oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz w pozycji „Pozostałe przychody” dla należności handlowych..

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Do kategorii instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Spółka klasyfikuje obligacje.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

-aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, oraz

- aktywa finansowe niespełniające kryteriów wyceny wg zamortyzowanego kosztu lub WGPICD.

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12- miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Spółka ocenia, że ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 90 dni.

Jednocześnie, Spółka ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. default) następuje w przypadku gdy opóźnienie przekroczy 365 dni lub wystąpienia przesłanek wskazujących na wystąpienie straty np. ogłoszenie upadłości przez dłużnika, rozpoczęcie przez niego postępowania restrukturyzacyjnego itp. Ponadto Spółka na bieżąco monitoruje swoje należności. Spółka stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych z wyłączeniem należności objętych ochroną ubezpieczeniową.

NOTA 8.3.5. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE I ZABEZPIECZENIA

Instrumenty pochodne

Spółka wykorzystuje instrumenty pochodne:

- IRS - zabezpieczanie stałej stopy procentowej (ograniczenia zmienności oprocentowania kredytu w całym okresie spłaty).

Instrumenty pochodne ujmuje się początkowo w wartości godziwej na dzień zawarcia stosownych umów, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zyski lub straty powstałe z przeszacowania lub rozliczenia instrumentów pochodnych ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym okresu, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych. W takim przypadku jednostka ujmuje przeszacowania w części uznanej jako efektywne zabezpieczenie zgodnie z zasadami omówionymi w dalszej części.

Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana na podstawie modelu wyceny uwzględniającego obserwowalne dane rynkowe, w tym w szczególności bieżące terminowe stopy procentowe.

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub

zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją lub

zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania jest rozliczane jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Spółka formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także sposób oceny efektywności instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Oczekuje się, że zabezpieczenie będzie wysoce skuteczne w kompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych wynikających z zabezpieczanego ryzyka. Efektywność zabezpieczenia jest oceniana na bieżąco w celu sprawdzenia, czy jest wysoce efektywne we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zostało ustanowione.

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nie ujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka i które mogłyby wpływać na zysk lub stratę. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej, wartość bilansowa zabezpieczanej pozycji jest korygowana o zyski i lub straty z tytułu zmian wartości godziwej wynikających z zabezpieczanego ryzyka, instrument zabezpieczający jest wyceniany do wartości godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w wyniku finansowym.

Jeśli nieujęte uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie jest wyznaczone jako pozycja zabezpieczana, późniejsze łączne zmiany wartości godziwej uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania wynikające z zabezpieczanego ryzyka ujmuje się jako składnik aktywów lub zobowiązanie, a powstające zyski lub straty ujmuje się w zysku lub stracie. Zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego również ujmuje się w wyniku finansowym.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany lub wykonany, jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń lub gdy Spółka unieważnia powiązanie zabezpieczające. Każdą korektę wartości bilansowej zabezpieczanego instrumentu finansowego, do którego stosuje się metodę zamortyzowanego kosztu, poddaje się amortyzacji, a dokonane odpisy ujmuje się w zysku lub stracie. Amortyzacja może rozpocząć się od momentu dokonania korekty, jednakże nie później niż w momencie zaprzestania korygowania pozycji zabezpieczanej o zmiany wartości godziwej wynikające z zabezpieczanego ryzyka.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, a w przypadku ryzyka walutowego również nieujęty uprawdopodobnionym zobowiązaniem, które mogłyby wpływać na wynik finansowy okresu. Część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie ujmuje się w innych całkowitych dochodach, a nieefektywną część ujmuje się w wyniku finansowym okresie.

Jeśli zabezpieczana planowana transakcja skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, związane z nią zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym przenosi się do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, albo w okresach, w których nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie mają wpływ na zysk lub stratę.

Jeśli zabezpieczenie planowanej transakcji skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązania niefinansowego, albo planowana transakcja związana ze składnikiem aktywów niefinansowych lub zobowiązaniem niefinansowym staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, do którego będzie się stosować zabezpieczenie wartości godziwej, wtedy zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach są wyłączone z kapitału własnego i włącza się je do kosztu nabycia lub do innej wartości początkowej składnika aktywów lub zobowiązania.

Zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają warunków umożliwiających stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym okresie.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, gdy instrument zabezpieczający wygasł lub został sprzedany, jego wykorzystanie dobiegło końca lub nastąpiła jego realizacja bądź, gdy zabezpieczenie przestało spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym, są nadal wykazywane w kapitale własnym aż do momentu wystąpienia prognozowanej transakcji lub przepływów. Jeżeli Spółka

przestała spodziewać się, że prognozowana transakcja lub przepływ nastąpi, wówczas zakumulowany w kapitale własnym łączny zysk lub strata netto są odnoszone do wyniku finansowego okresu.

NOTA 8.3.6. LEASING

Leasing został zdefiniowany jako umowa, na mocy której przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Umowy leasingu obejmują zazwyczaj umowy najmu, dzierżawy i prawa wieczystego użytkowania gruntu..

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę oraz,
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w wyniku finansowym okresie w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka dyskontuje zobowiązania z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, chyba że określenie tej stopy nie jest możliwe m.in. w związku z brakiem informacji na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu lub innych informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy. W takim przypadku spółka dyskontuje przyszłe przepływy wykorzystując krańcowe stopy leasingobiorcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- a) stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty oraz,
- b) premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową wyliczoną z uwzględnieniem segmentacji ryzyka kredytowego wszystkich spółek w których zostały zidentyfikowane umowy leasingowe.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- a) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- b) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz,
- c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące głównie:

- a) Gruntów, w tym:
 - praw wieczystego użytkowania gruntów zawartych na czas określony do 99 lat,
- b) Środków transportu i pozostałych, w tym:
 - samochodów osobowych zawartych na czas określony,
 - samochodów ciężarowych zawartych na czas określony.
- c) Maszyn i urządzeń

Utrata wartości

Spółka stosuje MSR 36 Utrata wartości aktywów w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

Wyłączenia

Następujące umowy w Spółce nie wchodzą w zakres MSSF 16:

- leasing w celu poszukiwań lub wykorzystania surowców naturalnych,
- licencje udzielone objęte zakresem MSSF 15 - Przychody z tytułu umów z klientami oraz,
- prawa otrzymane w ramach licencji w zakresie MSR 38 - Aktywa niematerialne.

Spółka nie stosuje MSSF 16 do umów leasingu lub podobnych dotyczących aktywów niematerialnych.

Uproszczenia i praktyczne rozwiązania

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które, gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 18 799 PLN przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2020 roku (co odpowiada 5 000 USD) lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia NBP na moment początkowego ujęcia umowy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość. Jako przedmioty o niskiej wartości Spółka ujmuje np.: butle z gazem technicznym, ekspresy do kawy, inne małe elementy wyposażenia.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- a) leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- b) bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Jeżeli leasingobiorca przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania składnika aktywów w subleasing, wówczas główny leasing nie kwalifikuje się jako leasing składnika aktywów o niskiej wartości.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:

- poniesione nakłady w związku z daną umową lub
- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu.

O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, ustala się okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania.

W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową lub braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy, bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się za okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

PROFESJONALNY OSĄD

Wydzielanie komponentów nieleasingowych

Spółka ocenia czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nieleasingowe. Z umów, które zawierają komponenty leasingowe i nieleasingowe, wydziela się komponenty nieleasingowe, np. serwis składników aktywów stanowiących przedmiot umowy.

Jednakże w przypadku gdy umowa obejmuje elementy nieleasingowe, uznane przez Grupę za nieistotne w kontekście całej umowy, Spółka stosuje uproszczenie polegające na łącznym traktowaniu elementów leasingowych oraz nieleasingowych jako jednego elementu leasingowego.

Ustalenie okresu leasingu

Przy ustalaniu okresu leasingu, Spółka rozważa wszystkie istotne fakty i zdarzenia, powodujące istnienie zachęt ekonomicznych do skorzystania z opcji przedłużenia lub nie skorzystania z opcji wypowiedzenia. Ocena okresu leasingu przeprowadzana jest na dzień rozpoczęcia leasingu. Ponowna ocena jest dokonywana w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany w okolicznościach, które leasingobiorca kontroluje, wpływających na tę ocenę.

SZACUNKI

Okresy użytkowania składników aktywów z tytułu praw do użytkowania

Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Zgodnie z nowym standardem, Spółka jest zobligowana zdyskontować wszystkie przyszłe płatności wynikające z okresu na jaki udzielone jest prawo do korzystania z aktywa.

NOTA 8.3.7. ZAPASY

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, ceny sprzedaży netto. Rozchód zapasów wyceniany jest w następujący sposób:

- materiały i towary – do ustalenia wartości rozchodu stosuje się metodę pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).
- produkty gotowe i produkty w toku - według kosztów bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Do ustalenia wartości rozchodu stosuje się metodę pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen nabycia, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Wartość dokonanych odpisów zalicza się do kosztów rodzajowych zużycia materiałów.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według następujących zasad:

- produkty i towary zalegające ponad 1 rok – 100% wartości bilansowej,
- produkty i towary wolno-rotujące – według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

NOTA 8.3.8. TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Spółki.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej na koniec roku 2022, Jednostka przyjęła zgodnie z tabelami nr 252/A/NBP/2022 oraz 254/A/NBP/2021:

TABELA 11. KURSY WALUT.

	31 GRUDNIA 2022 ROKU	31 GRUDNIA 2021 ROKU
EUR	4,6899	4,5994
USD	4,4018	4,0600
GBP	5,2957	5,4846

NOTA 8.3.9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, natomiast na dzień bilansowy wartość nabycia jest korygowana o część odpisanego kosztu lub przychodu przypadającego na miniony okres.

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych, Spółka rozpoznaje:

a) prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych”:

- rezerwy na urlopy część długoterminową,
- rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe część długoterminową,
- rezerwy na nagrody i premie, wypłacane w następnych okresach część długoterminową.

Część krótkoterminowa jest prezentowana w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

b) prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”:

- rezerwę na koszty dotyczące danego okresu, do których faktury nie zostały jeszcze otrzymane,
- rezerwę na inne koszty.

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

NOTA 8.3.10. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych pochodzi z przeszacowania gruntów i budynków na dzień przejścia związany z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy. W przypadku zbycia przeszacowanych gruntów lub zabudowań, efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny związana z danym składnikiem majątku przenoszona jest bezpośrednio do zysków zatrzymanych.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji powstaje w wyniku przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. W przypadku sprzedaży przeszacowanego składnika aktywów finansowych efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego powiązana z tym składnikiem jest ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wypracowane zyski w latach ubiegłych mogą zwiększać kapitał zapasowy lub pozostałe kapitały rezerwowe zgodnie z uznaniem zgromadzenia akcjonariuszy.

NOTA 8.3.11. REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

NOTA 8.3.12. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

NOTA 8.3.13. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, wartości niematerialnych lub innych dostosowywanych składników aktywów, przez okres budowy, przystosowania i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

NOTA 8.3.14. ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

NOTA 8.3.15. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Umowy sprzedażowe zawarte z niektórymi kluczowymi odbiorcami zawierają zapisy dające możliwość skorzystania przez odbiorcę z upustów, zachęt czy też rabatów, które odbiorcy otrzymują w zależności od wartości dokonanych przez nich zakupów. Upusty te są ujmowane przez Spółkę zgodnie z zasadą memoriału, tzn. „korygują wartość sprzedaży w okresie, w którym sprzedaż, na podstawie której przyznano upust, została dokonana”.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Spółka rozpoznaje przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wówczas gdy spełnione są następujące warunki:

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,
- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

NOTA 8.3.16. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Jednostka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19 i 37, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych”.

NOTA 8.3.17. AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

NOTA 8.3.18. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się :

a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki; lub

b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, który powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

NOTA 8.3.19. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd stwierdził, że przyjęte stawki amortyzacji odpowiadają okresom użytkowania składników aktywów.

Odpisów aktualizujących aktywa obrotowe (zapasy i należności), dokonuje się w oparciu o ustalenie różnicy między wartością netto możliwą do uzyskania a ceną nabycia/kosztom wytworzenia. Natomiast szacowanie odpisu na należności to ustalenie różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych wg efektywnej stopy procentowej. Szacowaniu podlega stopa dyskontowa, a także spodziewany czas otrzymania przepływów pieniężnych.

Szacunki dotyczące świadczeń pracowniczych oraz rezerw na odprawy emerytalne i podobne – aktualna wartość świadczeń oraz rezerw zależy od wielu czynników, które są ustalane metodami aktuarialnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

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 wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi 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.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia

sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiąmane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

NOTA 9. SEZONOWOŚĆ I CYKLIČNOŚĆ

Spółka działa w branży ulegającej cyklicznym wahaniom popytu, zwłaszcza na produkty czekoladowe. Najniższy poziom sprzedaży tych produktów jest odnotowywany w miesiącach wiosennych i letnich (drugi i trzeci kwartał), co jest zauważalne w przychodach Emitenta w tym okresie.

NOTA 10. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 8 Segmenty operacyjne Spółka nie prezentuje jednostkowych segmentów operacyjnych. Dodatkowo zgodnie z przywołanym standardem w sprawozdaniu skonsolidowanym znajduje się prezentacja skonsolidowanych segmentów operacyjnych.

NOTA 10. 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SEGMENTACH

Spółka prowadzi działalność, która dla potrzeb Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Otmuchów klasyfikowana jest w segmentach słodczy oraz wyrobów śniadaniowych i zbożowych. Ponadto wyszczególniony został segment uwzględniający pozostałe źródła przychodów niesklasyfikowane w dwóch podstawowych segmentach operacyjnych.

SŁODYCZE - segment obejmuje następujące grupy asortymentowe: mleczko, żelki, galaretki w cukrze, galaretki w czekoladzie.

ŚNIADANIOWE I ZBOŻOWE – segment obejmuje grupy asortymentowe: batony oraz snacky wielozbożowe.

POZOSTAŁE - segment obejmuje pozostałą działalność, w tym m.in. świadczenia usług pośrednictwa sprzedaży. Do tego segmentu zaliczana jest również sprzedaż materiałów.

NOTA 10. 2. INFORMACJE GEOGRAFICZNE

Głównym rynkiem zbytu dla spółki ZPC Otmuchów S.A. jest rynek polski, który w 2022 roku stanowił 64% przychodów ogółem, co oznacza spadek względem roku poprzedniego, kiedy to wyniósł 69%. Jednocześnie udział sprzedaży eksportowej wyniósł 36% w 2022 roku względem 31% w okresie porównawczym. Intencją Emitenta jest systematyczne zwiększanie udziału sprzedaży eksportowej – również uwzględniając kierunki poza Europą (w szczególności kraje Bliskiego Wschodu oraz kraje azjatyckie).

Wszystkie aktywa Spółki ulokowane są na terenie Polski.

NOTA 10. 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW

Spółka realizuje sprzedaż swoich wyrobów głównie do klientów sieciowych. Udział największego klienta, tj. Jeronimo Martins Polska S.A. w przychodach ze sprzedaży za rok 2022 wynosi 38,57% i wzrósł do roku 2021 gdzie udział ten wyniósł 30,95%. Ponadto Spółka realizuje sprzedaż do klienta zagranicznego Procter & Gamble, u którego w 2022 r. odnotowano udział w przychodach na poziomie 23,33%.

Jednostkowy udział w przychodach ze sprzedaży dla pozostałych klientów nie przekracza 5%.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 11. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

TABELA 12. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE.

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2022	31.12.2021
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	-	-
Inne wartości niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	1 233	200
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	12	1 304
Razem	1 245	1 504

Wszystkie wartości niematerialne i prawne są własnością Spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Na wartościach niematerialnych i prawnych nie ustanawiano zabezpieczeń. Na dzień 31.12.2022 Spółka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych i prawnych. W okresie porównawczym Spółka posiadała umowy zobowiązujące ją do zakupu wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 2 tys. PLN.

NOTA 11. 1. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP

TABELA 13. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP STAN NA 31.12.2022 R.

Stan na	31.12.2022			
	NABYTE KONCESJE, PATENTY LICENCJE I PODOBNE WARTOŚCI,	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE (OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE)	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W TOKU WYTWARZANIA	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	5 798	4 336	1 304	11 438
zwiększenia	-	1 371	79	1 447
nabycie	-	-	76	76
Inne	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	1 371	3	1 374
zmniejszenia	-	-	1 371	1 374
likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	1 371	1 371
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	5 798	5 707	12	11 517
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	5 798	4 136	-	9 934
amortyzacja za okres	-	338	-	338
zwiększenia	-	338	-	3388
amortyzacja okresu bieżącego	-	338	-	3388
inne	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
sprzedaż	-	-	-	-
likwidacje	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	5 798	4 474	-	10 272
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	-	1 233	12	1 245

TABELA 14. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP STAN NA 31.12.2021 R.

Stan na	31.12.2021			
ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	NABYTE KONCESJE, PATENTY LICENCJE I PODOBNE WARTOŚCI,	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE (OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE)	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W TOKU WYTWARZANIA	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	5 798	4 302	960	11 060
zwiększenia	-	34	468	502
nabycie	-	-	378	378
Inne	-	34	-	34
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	90	90
zmniejszenia	-	-	124	124
likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	35	35
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	89	89
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	5 798	4 336	1 304	11 438
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	5 798	4 068	-	9 866
amortyzacja za okres	-	68	-	68
zwiększenia	-	68	-	68
amortyzacja okresu bieżącego	-	68	-	68
inne	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
sprzedaż	-	-	-	-
likwidacje	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	5 798	4 136	-	9 934
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	-	200	1 304	1 504

NOTA 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

TABELA 15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.

Na dzień 31.12.2021r Spółka posiadała umowy zobowiązujące ją do zakupu środków trwałych o wartości ok 4,6mln. pln. W okresie porównawczym zobowiązania te szacowane były na poziomie ok 12,8 mln pln. Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych została przedstawiona w notcie objaśniającej nr 62.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2022	31.12.2021
a) środki trwałe, w tym:	60 639	59 511
grunty	2 779	2 579
budynki i budowle	37 542	36 607
urządzenia techniczne i maszyny	19 152	18 319
środki transportu	579	1 178
inne środki trwałe	587	828
b) środki trwałe w budowie	24 489	7 842
Rzeczowe aktywa trwałe	85 128	67 353

NOTA 12. 1. STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

TABELA 16. STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2022	31.12.2021
a) własne	57 626	55 341
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:		
leasing	3 013	4 170
Środki trwałe bilansowe razem	60 639	59 511

Podane w powyższych tabelach wartości z kolumn "Grunty", "Budynki i budowle", "Maszyny i urządzenia" oraz „Środki transportu zostały również uwzględnione w tabeli w nocie 12.2 „Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych”.

Zaprezentowane w powyższych tabelach pozycje gruntów, budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz środków transportu na łączną kwotę netto 60 639 tys. złotych (31.12.2022) oraz na łączną kwotę netto 3 013 tys. złotych dotyczą aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu i są ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”
 W ciągu 2022 r. jak i 2021 roku Spółka nie korzystała z umów z tytułu leasingu krótkoterminowego oraz umów z tytułu leasingu aktywów niskocennych.

NOTA 12. 2. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

TABELA 17. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza środkami trwałymi w budowie)	31.12.2022						
	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ŚRODKI TRWAŁE, RAZEM
Stan na							
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 660	57 691	83 018	5 368	5 794	7 842	162 373
zwiększenia	640	7 885	16 537	31	268	21 458	45 819
nabycie	-	-	-	-	-	21 458	21 458
darowizny	-	-	-	-	-	-	-
inne	640	7 348	12 481	-	238	-	20 707
przemieszczenia wewnętrzne	-	537	4 056	31	30	-	4 654
zmniejszenia	-	-	-	75	-	4 811	4 886
zbycie	-	-	-	75	-	-	75
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	4 811	4 811
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 300	65 576	99 555	5 324	6 062	24 489	204 306
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	81	21 084	64 699	4 190	4 966	-	95 020
zwiększenia	24	3 041	11 654	629	477	-	15 825
amortyzacja okresu bieżącego	24	1 769	5 915	629	285	-	8 622
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	1 272	5 739	-	192	-	7 203
zmniejszenia	-	-	-	74	-	-	74
sprzedaż	-	-	-	74	-	-	74
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	105	24 125	76 353	4 745	5 443	-	110 771
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenie – przemieszczenie aktywa przeznaczone do sprzedaży **	416	3 909	4 040	-	32	-	8 407
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	416	3 909	4 050	-	32	-	8 407
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 779	37 542	19 152	579	587	24 489	85 128

*W tabeli zaprezentowano środki trwale własne i będące przedmiotem umów leasingu, najmu i PWUG.

**Spółka dokonała przemieszczenia aktywów kwalifikowanych do sprzedaży do bieżącej działalności. Spółce, pomimo wdrożenia aktywnego programu poszukiwania nabywcy nie udało się w określonym terminie, zgodnie z MSR, dokonać sprzedaży wszystkich aktywów zakwalifikowanych do sprzedaży.

Na dzień bilansowy Spółka rozpoznaje środki trwałe w leasingu, których zmiany i wartość na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela

TABELA 17. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH	31.12.2022						
	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ŚRODKI TRWAŁE, RAZEM
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 704	-	2 950	1 198	187	-	6 040
zwiększenia	28	-	111	-	-	-	139
nabycie	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	28	-	111	-	-	-	139
zmniejszenia	-	-	-	148	-	-	148
zbycie	-	-	-	-	-	-	-
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	148	-	-	148
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 732	-	3 061	1 050	187	-	6 030
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	81	-	1 070	683	37	-	1 870
zwiększenia	24	-	931	281	37	-	1 273
amortyzacja okresu bieżącego	24	-	931	281	37	-	1 273
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	125	-	-	125
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	105	-	2 000	839	73	-	3 017
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 627	-	1 061	211	114	-	3 013

TABELA 18. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2021.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH poza środkami trwałymi w budowie)	31.12.2021						
	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ŚRODKI TRWAŁE, RAZEM
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 678	57 612	80 064	5 266	5 513	5 895	157 028
zwiększenia	-	79	4 319	102	281	6 113	10 894
nabycie	-	-	-	-	-	6 113	6 113
darowizny	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	79	4 319	102	281	-	4 781
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	18	-	1 365	-	-	4 166	5 549
zbycie	-	-	655	-	-	-	655
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	18	-	710	-	-	-	728
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	4 166	4 894
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 660	57 691	83 018	5 368	5 794	7 842	162 373
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	57	19 100	58 208	3 493	4 618	-	85 476
zwiększenia	24	1 984	7 253	697	348	-	10 306
amortyzacja okresu bieżącego	24	1 984	7 253	697	348	-	10 306
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	762	-	-	-	762
sprzedaż	-	-	62	-	-	-	62
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	700	-	-	-	700
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	81	21 084	64 699	4 190	4 966	-	95 020
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 579	36 607	18 319	1 178	828	7 842	67 353

*W tabeli zaprezentowano środki trwałe własne i będące przedmiotem umów leasingu, najmu i PWUG.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH
STAN NA 31.12.2021

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZyny	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ŚRODKI TRWAŁE, RAZEM
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 730	-	3 107	2 603	234	-	7 674
zwiększenia	-	-	590	102	-	-	703
nabycie	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	590	102	-	-	703
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	26	-	747	1 507	47	-	2 337
zbycie	-	-	-	-	-	-	-
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	21	-	-	-	21
przemieszczenia wewnętrzne	26	-	726	1 507	47	-	2 316
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 704	-	2 950	1 198	187	-	6 040
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	57	-	677	1 258	47	-	2 039
zwiększenia	24	-	863	302	37	-	1 226
amortyzacja okresu bieżącego	24	-	863	302	37	-	1 226
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	470	877	47	-	1 394
sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
likwidacja	-	-	18	-	-	-	-
inne	-	-	452	877	47	-	65
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	81	-	1 070	683	37	-	1 870
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 623	-	1 880	516	150	-	4 170

NOTA 13. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W badanym okresie nie wystąpiły nieruchomości inwestycyjne

NOTA 14. INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE

TABELA 19. INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE

NAZWA JEDNOSTKI	31.12.2022	31.12.2021
ODRA BRZEG S.A.	18 731	18 732

W bieżącym okresie spółka dokonała testu na utratę wartości akcji w spółce PWC Odra S.A. Wyniki testu wykazały, że wartość odzyskiwana akcji PWC Odra S.A. jest na podobnym poziomie co w roku ubiegłym. W związku z tym, Spółka w bieżącym okresie nie dokonała rozwiązania ani zawiązania odpisu aktualizującego w zakresie akcji PWC Odra S.A.

Przepływy

Kluczowe założenia przyjęte przez spółkę przy sporządzaniu testu na utratę wartości akcji PWC Odra S.A.:

- Kalkulując wartość użytkową oparto się na metodzie dochodowej,
- Stosując metodę dochodową założono, iż najlepszą miarą dochodowości aktywów, która w sposób jak najbardziej kompletny i obiektywny odzwierciedla zdolność tych aktywów do generowania dochodów, są wolne przepływy pieniężne,
- Ze względu na warunki gospodarcze oraz zmienność przepisów prawa Spółka przyjęła 5 letni okres prognozy z wartością rezydualną,
- Szacunki wartości przepływów przyjęte przez Spółkę są zgodne z najlepszą wiedzą i doświadczeniem Zarządu.

Stopa dyskontowa

- W testach na utratę wartości będących podstawą dokonania odpisu jako stopę dyskontową przyjęto średnioważony koszt kapitału (WACC),
- Średnioważony koszt kapitału (WACC) został przyjęty na podstawie danych publikowanych przez Aswath'a Damodarana dla sektora Food Processing (region Europa),

WACC przyjęty do testu na dzień 31.12.2022 roku wyniósł w przedziale 11,46% -13,46% Wartość WACC przyjęta do testu na dzień 31.12.2021 roku wyniosła 9% do 10%.

NOTA 15. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

TABELA 20. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI,	BILANS NA 31.12.2022	BILANS NA 31.12.2021	WPŁYW NA WYNIK ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 31.12.2022
Z tytułu:			
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	174	205	-31
Rezerw na odprawy emerytalne	85	56	29
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	146	157	-11
Rezerwy na roszczenia sporne	-	-	-
Rezerwy na koszty usług obcych	51	253	- 202
Odpisów aktualizujących należności, zapasy	230	512	- 282
Odsetek od kredytów i pożyczek	26	21	5
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	1 598	1 615	-17
Strat podatkowych	907	907	-
Pozostałe	211	331	- 120
Razem	3 428	4 057	- 629
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	1 178	1 609	- 431
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	2 250	2 448	- 198

NOTA 16. UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, NIETYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Spółka nie utworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji w akcje PWC Odra S.A. , gdyż jego wykorzystanie mogłoby nastąpić jedynie w drodze sprzedaży posiadanych akcji. Jak wskazano w nocie nr 6, Emitent nie planuje sprzedaży ww. akcji w dającej się przewidzieć przyszłości. Ponadto spółka nie utworzyła aktywa od straty podatkowej za 2022 rok.

NOTA 17. ZAPASY

TABELA 21. ZAPASY

ZAPASY	31.12.2022	31.12.2021
Materiały	23 166	13 380
Produkty i produkty w toku	2 571	1 181
Produkty gotowe	8 961	9 036
Towary	4 892	5 022
Razem, brutto	39 590	28 619
Odpisy aktualizujące zapasy	1 143	1 495
<i>materiały</i>	919	1 270
<i>produkty i produkty w toku</i>	-	-
<i>produkty gotowe</i>	218	225
<i>towary</i>	6	-
Razem, netto	38 447	27 124

Zabezpieczenie na własnych zapasach na rzecz banku ING Bank Śląski S.A wynoszą 3 000 tys. zł. oraz na rzecz Banku PKO B.P. 7 500 tys. zł.

NOTA 18. POŻYCZKI UDZIELONE DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE

TABELA 22. POŻYCZKI

POŻYCZKI	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek roku	-	198
Zwiększenia:	-	-
udzielone pożyczki	-	-
naliczone odsetki od pożyczek	-	-
Zmniejszenia:	-	198
spłaty pożyczek - kapitał	-	-
spłaty pożyczek - odsetki	-	198
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe aktywa finansowe razem, w tym	-	-
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	-

Na dzień 31.12.2022r Spółka nie posiadała udzielonych pożyczek.

Przychody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych i należności własnych z podziałem wg terminów zapłaty.

W okresach sprawozdawczych od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. roku oraz od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., odsetki zrealizowane i zarachowane od pożyczek udzielonych i należności własnych przedstawiały się następująco:

TABELA 23. ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH I NALEŻNYCH

ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH I NALEŻNOŚCI WŁASNYCH	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Zrealizowane	-	286
Niezrealizowane o terminie zapadalności:	-	0
do 3 miesięcy	-	0
3-12 miesięcy	-	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	-	286
- w tym od jednostek powiązanych	-	-

NOTA 19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

TABELA 24. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	26 935	23 601
- należności dochodzone na drodze sądowej	81	113
- terminowe	20 824	19 365
do 1 miesiąca	15 512	13 655
od 1 do 3 miesięcy	5 312	4 591
od 3 do 6 miesięcy	-	1 119
od 6 miesięcy do roku	-	-
- przeterminowane	6 030	4 123
- do roku	5 595	3 949
do 1 miesiąca	2 375	2 380
od 1 do 3 miesięcy	3 064	1 550
od 3 do 6 miesięcy	128	5
od 6 miesięcy do roku	28	14
- powyżej roku	435	174
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	26 935	23 601
Odpisy aktualizujące wartość należności	72	113
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	26 863	23 488

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 62.

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży zawierają się w przedziałach do 1 miesiąca oraz powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy.

Wysoka wartość należności przeterminowanych jest efektem wspólnej polityki płynnościowej Spółki i kluczowych jej odbiorców. Przeterminowanie należności do 6 miesięcy nie stanowi o podwyższonym ryzyku kredytowym dla Spółki.

Odpisy aktualizujące wartość należności wykazane na dzień bilansowy w kwocie 72 tys. zł dotyczą należności dochodzonych na drodze sądowej w kwocie 81 tys. zł., a pozostałe dotyczą należności spornych od klientów, z którymi Spółka na bieżąco współpracuje.

Spółka ujmuje odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (odpis na oczekiwane straty kredytowe) zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Ze względu na fakt, że należności handlowe Spółki nie posiadają istotnego komponentu finansowania, odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych obliczany jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia instrumentu finansowego. Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający: a) nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników; b) wartość pieniądza w czasie; oraz c) racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe związane z należnościami z tytułu dostaw i usług stosując podejście indywidualne oraz podejście wskaźnikowe w oparciu o historyczne statystyki spłacalności. Spółka dokonuje regularnego przeglądu metodologii i założeń stosowanych do szacowania oczekiwanych strat kredytowych, aby zmniejszyć wszelkie różnice między szacunkami, a rzeczywistymi danymi dotyczącymi strat kredytowych

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży zawierają się w przedziałach do 1 miesiąca oraz powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy.

TABELA 25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2022	31.12.2021
Odpis aktualizujący na początek okresu	113	737
Zwiększenie	-	1
Wykorzystanie	41	625
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-	-
Odpis aktualizujący na koniec okresu	72	113

Spółka tworzy odpisy aktualizujące na należności, kiedy uznaje, że istnieje prawdopodobieństwo niewypłacalności kontrahenta. W roku 2022 Spółka nie utworzyła nowych odpisów aktualizujących z tytułu dostaw i usług, natomiast dokonała rozwiązania odpisu w kwocie 41 tys. pln

W okresie porównywalnym Spółka utworzyła nowe odpisy aktualizujące dla należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 1 tys. zł. a dokonała rozwiązania odpisu na 625 tys. pln

Spółka dodatkowo ogranicza ryzyko spłaty należności z tytułu dostaw i usług poprzez ubezpieczenie ryzyka niewypłacalności odbiorców.

NOTA 20. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE ORAZ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW INNYCH NIŻ PODATEK DOCHODOWY

TABELA 26. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE ORAZ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW INNYCH NIŻ PODATEK DOCHODOWY

NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	31.12.2022	31.12.2021
Należności pozostałe, w tym:	199	3 865
- należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności publiczno-prawne, bez podatku bieżącego	30	1 707
Należności z tytułu cash pooling	-	1 065
Należności pozostałe (w tym zaliczki na środki trwałe, zapasy, dostawy)	169	2 183
Należności pozostałe brutto, razem	199	4 955
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	1 090
Należności pozostałe netto, razem	199	3 865
- w tym od jednostek powiązanych	-	1 065

Na pozostałych należnościach w prezentowanych okresach Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń.

NOTA 21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

TABELA 27. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 445	17 379
Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe)	39	39
Inne aktywa pieniężne	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	16 484	17 418

Spółka posiada środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania -na rachunkach Vat w kwocie 121 tys. pln oraz w ramach projektu NCBiR w kwocie 2 068 tys. pln

NOTA 22. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

TABELA 28. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2022	31.12.2021
Polisy ubezpieczeniowe	360	205
Koszty usług obcych	321	291
Inne	640	640
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	1 321	1 136

NOTA 23. FUNDUSZE SOCJALNE

Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej Spółki. Ze środków ZFŚS na podstawie zapisów przyjętego Regulaminu ZFŚS nie są udzielane pożyczki.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło -17tys. zł, 31 grudnia 2021 roku wynosiło - 18 tys. zł.

TABELA 29. SKŁADNIKI FUNDUSZU SOCJALNEGO

SKŁADNIKI FUNDUSZU SOCJALNEGO	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne	5	13
Zobowiązania z tytułu Funduszu	22	31
Saldo po skompensowaniu	-17	-18
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	797	804

NOTA 24. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Zarząd w ramach działań mających na celu poprawę rentowności Spółki podjął w latach wcześniejszych decyzję o sprzedaży nie w pełni wykorzystywanych składników majątku trwałego. Do zbycia zostały przeznaczone nieruchomości i środki trwałe znajdujące się w Otmuchowie oraz Gorzyczkach. Dodatkowo Spółka przeznaczyła do odsprzedaży nieużywane maszyny i urządzenia.

Na dzień 31.12.2022 r Spółka dokonała przemieszczenia aktywów kwalifikowanych do sprzedaży do bieżącej działalności. Spółce, pomimo wdrożenia aktywnego programu poszukiwania nabywcy nie udało się w określonym terminie, zgodnie z MSR, dokonać sprzedaży wszystkich aktywów zakwalifikowanych do sprzedaży.

TABELA 30. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2022	31.12.2021
Wartość brutto na początek okresu	13 745	13 838
zwiększenia		
zmniejszenia	13 745	93
Wartość brutto na koniec okresu	-	13 745
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	8 500	8 582
zwiększenia		
zmniejszenia	8 500	82
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	8 500
Wartość netto na koniec okresu		5 245

TABELA 31. SKŁADNIKI AKTYWÓW PRZEZNACZONYCH DO SPRZEDAŻY

OPIS SKŁADNIKA AKTYWÓW TRWAŁYCH/GRUP DO ZBYCIA	OPIS FAKTÓW I OKOLICZNOŚCI PROWADZĄCYCH DO OCZEKIWANEGO ZBYCIA	OCZEKIWANY TERMIN ZBYCIA	WARTOŚĆ AKTYWÓW
Budynki, budowle, grunty	Spółka przeprowadziła weryfikację posiadanych aktywów i wyodrębniła takie, dla których nie widzi możliwości wykorzystania w dalszej swojej działalności.. Sprzedaż posiadanych a	-	-
Maszyny przemysłowe	niewykorzystywanych aktyw ma na celu odblokowanie zamrożonych środków i zmniejszenie kosztów, o te które są ponoszone na utrzymanie zbędnego majątku.	-	-

W 2022r Spółka dokonała sprzedaży części niewykorzystywanych maszyn i urządzeń zakwalifikowanych jako aktywa do sprzedaży, pozostałe przywróciła do bieżącej działalności

NOTA 25. KAPITAŁ PODSTAWOWY

TABELA 32. KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2022

Stan na 31.12.2022									
Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)	
akcje serii A	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 550 000	510 000	wkład pieniężny	01.07.1997	od daty objęcia	
akcje serii B	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	3 521 000	704 200	wkład pieniężny/aport	16.07.2001	od daty objęcia	
akcje serii C	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 427 250	485 450	wkład pieniężny	04.06.2008	od daty objęcia	
akcje serii D	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	4 250 000	850 000	wkład pieniężny	21.09.2010	od daty objęcia	
akcje serii E	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	12 748 250	2 549 650,00	wkład pieniężny	31.10.2018	od daty objęcia	
Liczba akcji razem				25 496 500					
Kapitał zakładowy razem					5 099 300				
Wartość nominalna jednej akcji w zł								0,20	

TABELA 33. KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 31.12.2021

Stan na 31.12.2021

Stan na 31.12.2021									
Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w PLN	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)	
akcje serii A	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 550 000	510 000	wkład pieniężny	01.07.1997	od daty objęcia	
akcje serii B	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	3 521 000	704 200	wkład pieniężny/aport	16.07.2001	od daty objęcia	
akcje serii C	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 427 250	485 450	wkład pieniężny	04.06.2008	od daty objęcia	
akcje serii D	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	4 250 000	850 000	wkład pieniężny	21.09.2010	od daty objęcia	
akcje serii E	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	12 748 250	2 549 650,00	wkład pieniężny	31.10.2018	od daty objęcia	
Liczba akcji razem				25 496 500					
Kapitał zakładowy razem					5 099 300				
Wartość nominalna jednej akcji w zł								0,20	

NOTA 26. STRUKTURA AKCJONARIATU

TABELA 34. STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2022

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO							
Lp.	Akcjonariusz	łącna ilość akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł.	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy
1	Tornellon Investments	16 712 889	zwykłe	16 712 889	3 343	65,55%	65,55%
2	PZU PTE S.A.	3 821 121	zwykłe	3 821 121	764	14,99%	14,99%
3	PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 381 797	zwykłe	2 381 797	476	9,34%	9,34%
4	Pozostali	2 580 693	zwykłe	2 580 693	516	10,12%	10,12%
Razem		25 496 500		25 496 500	5 099	100,00%	100,00%

TABELA 35. STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2021

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO							
Lp.	Akcjonariusz	łącna ilość akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł.	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy
1	Tornellon Investments	16 712 889	zwykłe	16 712 889	3 343	65,55%	65,55%
2	PZU PTE S.A.	3 977 475	zwykłe	3 977 475	795	15,60%	15,60%
3	PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 296 805	zwykłe	2 296 805	459	9,01%	9,01%
4	Pozostali	2 509 331	zwykłe	2 509 331	502	9,84%	9,84%
Razem		25 496 500		25 496 500	5 099	100,00%	100,00%

NOTA 27. POZOSTAŁE KAPITAŁY

TABELA 36. POZOSTAŁE KAPITAŁY

KAPITAŁ ZAPASOWY		
	31.12.2022	31.12.2021
Zyski lat ubiegłych	41 467	41 467
Dopłaty wspólników	9 512	9 512
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	65 441	65 441
Koszty emisji akcji	-1 897	-1 897
Pozostałe		
Kapitał zapasowy, razem	114 523	114 523

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE		
	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał z aktualizacji wyceny składników rzeczowych aktywów trwałych	4 720	4 720
Podatek dochodowy wynikający z przeszacowania	- 838	- 838
Pozostałe kapitały rezerwowe -rach.zabezp.	30	- 335
Pozostałe kapitały rezerwowe-dopłata do kapitału	12 831	
Kapitał rezerwowy, razem	16 743	3 547

W dniu 28 listopada 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii F . Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 965 tys. pln .Nadwyżka uzyskana przez Spółkę ponad wartość nominalną akcji w kwocie 12 831 stanowić będzie kapitał zapasowy spółki. Szczegóły w notcie nr 65.

TABELA 37. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE		
	31.12.2022	31.12.2021
Zyski (straty) z lat ubiegłych	- 27 295	-23 110

NOTA 28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

TABELA 38. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	BILANS NA		WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY ZA OKRES		BILANS NA		WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY ZA OKRES	
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021		
Z tytułu:								
odsetek od udzielonych pożyczek/należności	-	-	-	-	18	-18		
różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	1 130	1572	- 442	1572	2 060	- 488		
leasingu finansowego	40	37	3	37	263	-226		
pozostałych tytułów	8	0	8	0	9	- 8		
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 178	1 609	- 431	1 609	2 350	- 741		
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 178	-1 609	-431	-1 609	- 2 350	-741		
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-		

W Spółce nie występują zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

NOTA 29. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

TABELA 39. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	1 122	1 589
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	293	985
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	829	604
Zwiększenia z tytułu:	152	283
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	152	58
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	225
Wykorzystanie z tytułu:	56	30
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	-	30
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	56	-
Rozwiązanie z tytułu:	-	720
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	-	720
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
Stan na koniec okresu	1 218	1 122
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	445	293
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	773	829
krótkoterminowe	790	839
długoterminowe	428	283
Razem	1 218	1 122

W pozycji rezerwy na odprawy emerytalne Spółka wykazuje wartość bieżącą przyszłych świadczeń pracowniczych. Przy szacowaniu wartości rezerw na odprawy emerytalne przyjęto następujące założenia aktuarialne:

- założenie co do prognozowanej rotacji pracowników – 14,9 %,
- założenie, co do przewidywanej stopy wzrostu wynagrodzeń na poziomie 10,69 %,
- przewidywana stopa dyskonta na poziomie 5,84%,

NOTA 30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

TABELA 40. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK STAN NA 31.12.2022

Stan na 31.12.2022

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, ZE WSKAZANIEM FORMY PRAWNEJ	KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI WG UMOWY		KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI POZOSTAŁA DO SPŁATY, W TYM		CZEŚĆ KRÓTKOTERM.	CZEŚĆ DŁUGOTERM.	WARUNKI OPROCENTOWANIA	OPROCENTOWANIE EFEKTYWNE W ROKU	TERMIN SPŁATY	UWAGI
	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	TYS. ZŁ				
Santander Bank Polska S.A.	19 000	PLN	4 100	PLN	2 580	1 520	WIBOR 1M+marża	8,50%	28.02.2024	B
Santander Bank Polska S.A.	2 400	PLN	407	PLN	407	-	WIBOR 1M+marża	8,50%	31.01.2023	B
ING Bank Śląski S.A.	3 000	PLN	3 018	PLN	3 018	-	WIBOR 1M+marża	8,80%	04.05.2023	A
PKO BP S.A.	5 000	PLN	4 275	PLN	4 275	-	WIBOR 1M+marża	8,90%	18.04.2023	C
Millennium	15 000	PLN	-	PLN	-	-	WIBOR 1M+marża	8,60%	12.04.2023	D
RAZEM	44 400	PLN	11 800	PLN	10 280	1 520				

TABELA 41. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK STAN NA 31.12.2021

Stan na 31.12.2021

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, ZE WSKAZANIEM FORMY PRAWNEJ	KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI WG UMOWY		KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI POZOSTAŁA DO SPŁATY, W TYM		CZEŚĆ KRÓTKOTERM.	CZEŚĆ DŁUGOTERM.	WARUNKI OPROCENTOWANIA	OPROCENTOWANIE EFEKTYWNE W ROKU	TERMIN SPŁATY	UWAGI
	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	TYS. ZŁ				
Santander Bank Polska S.A.	19 000	PLN	6 680	PLN	2 580	4 100	WIBOR 1M+marża	4,09%	28.02.2024	B
Santander Bank Polska S.A.	1 800	PLN	450	PLN	450	-	WIBOR 1M+marża	4,09%	28.12.2022	B
Santander Bank Polska S.A.	2 400	PLN	-	PLN	-	-	WIBOR 1M+marża	3,73%	31.12.2022	B
ING Bank Śląski S.A.	3 000	PLN	458	PLN	458	-	WIBOR 1M+marża	4,03%	31.07.2022	A
PKO BP S.A.	5 000	PLN	0	PLN	-	-	WIBOR 1M+marża	3,62%	18.04.2022	C
Millennium	15 000	PLN	10 391	PLN	10 391	-	WIBOR 1M+marża	8,44%	12.04.2023	D
RAZEM	46 200	PLN	17 979	PLN	13 879	4 100				

Na dzień 31.12.2022r.

A) Zabezpieczenia wg umowy kredytowej z ING Bank Śląski S.A.:

- 1) Gwarancja udzielana przez BGK -2 400 tys.pln.
- 2) Zastaw rejestrowany na zapasach magazynowych -3 000 tys.pln.
- 3) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie zapasów magazynowych wymienionych w pkt. 2

B) Zabezpieczenia wg umów kredytowych z Santander Bank Polska S.A.:

- 1) Weksel/ oświadczenie w trybie art. 777kpc
- 2) Hipoteka umowna ustanowiona na nieruchomościach położonych w Nysie do kwoty 63 450 tys. zł
- 3) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie nieruchomości wymienionych w pkt. 2
- 4) Zastaw rejestrowy na maszynach oraz urządzeniach -13 765 tys.pln.
- 5) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie maszyn i urządzeń wymienionych w pkt. 4

C) Zabezpieczenia wg umowy kredytowej z PKO Bank Polski S.A.:

- 1) Weksel in blanco
- 2) Gwarancja udzielana przez BGK -4 000 tys.pln.
- 3) Zastaw rejestrowany na zapasach magazynowych -7 500 tys.pln.
- 4) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie zapasów magazynowych wymienionych w pkt. 3 do kwoty 2 000tys.pln.

D) Zabezpieczenia wg umowy kredytowej z Millennium Bank S.A.:

- 1) Oświadczenie w trybie art. 777kpc
- 2) Gwarancja udzielana przez BGK -12 000 tys.pln.
- 3) Hipoteka umowna ustanowiona na nieruchomościach położonych w Otmuchowie i Brzegu -24 000 tys. pln.
- 4) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie nieruchomości wymienionych w pkt. 3

Spółka przygotowując się do nowych inwestycji przyjętych zgodnie z modelem strategii na lata 2022-2025 prowadzi rozmowy z instytucjami finansowymi bankami i leasingodawcami celem pozyskania odpowiedniego poziomu finansowania inwestycyjnego oraz bieżącego.

TABELA 42. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2022	31.12.2021
od 1 do 3 lat	1 520	4 100
od 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Razem zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	1 520	4 100

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2022	31.12.2021
do 1 miesiąca	622	11 090
od 1 do 3 miesięcy	430	480
od 3 do 6 miesięcy	7 938	720
od 6 miesięcy do roku	1 290	1 590
Razem zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	10 280	13 879

NOTA 31. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

TABELA 43. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 420	3 290
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej	-	337
Kontrakty forward w walutach	-	335
Swapy stóp procentowych	-	-
Inne	-	2
Weksel	-	-
Inne	7 142	3 345
Zobowiązanie z tytułu cash pooling /faktoringu	6 996	3 232
Pozostałe	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe razem w tym:	9 562	6 972
Długoterminowe	1 223	2 720
Krótkoterminowe	8 339	4 252

NOTA 31. 1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

TABELA 44. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU (DLA LEASINGOBIORCY)	MINIMALNE RATY LEASINGOWE		WARTOŚĆ BIEŻĄCA MINIMALNYCH RAT LEASINGOWYCH	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie:				
Do jednego roku	1 261	997	1 197	899
do 1 miesiąca	84	61	79	56
od 1 do 3 miesięcy	197	204	183	162
od 3 do 6 miesięcy	232	251	215	234
od 6 do roku	748	481	720	447
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	583	1 777	529	1 575
Powyżej pięciu lat	1 958	1 989	694	816
Razem:	3 802	4 763	2 420	3 290
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	1 382	1 473		
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	2 420	3 290	2 420	3 290
Długoterminowe zobowiązania	2 540	3 766	1 223	2 391
Krótkoterminowe zobowiązania	1 262	997	1 197	899

W dniu 01.01. 2019 Spółka zastosowała nowe wytyczne dotyczące identyfikacji umów wynajmu, dzierżawy składników majątku wg MSSF 16.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu praw do użytkowania w kwocie 3 013 tys. złotych i zobowiązanie z tytułu leasingu w kwocie 2 420 tys. złotych.

NOTA 31. 2. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO – SPÓŁKA JAKO LEASINGOBIORCA

Wskutek wprowadzenia MSSF 16 Spółka na dzień bilansowy nie wykazała zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego. Wszystkie leasingi wprowadzone do ewidencji środków trwałych prezentowane są jako leasing finansowy.

NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE POZOSTAŁE

TABELA 45. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów	-	21
Inne (aktywa)	-	21
Pozostałe długoterminowe zobowiązania , razem	-	21

W pozycji przychodów przyszłych okresów- długoterminowych , Spółka wykazała zysk na sprzedaży środków trwałych z tytułu leasingu zwrotnego, który rozlicza proporcjonalnie do okresu trwania leasingu zgodnie z harmonogramem.

NOTA 33. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

TABELA 46. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2022	31.12.2021
wobec jednostek powiązanych	9 342	6 589
wobec pozostałych jednostek	40 695	31 035
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem	50 037	37 624

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 59.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 30 do 90 dni.

TABELA 47. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania krótkoterminowe	66 164	47 185
a) terminowe, o terminie wymagalności	39 688	41 560
- wobec jednostek powiązanych:	4 803	6 346
- do 1 miesiąca	4 803	6 334
- powyżej 1 do 3 miesięcy	-	12
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	34 885	35 214
- do 1 miesiąca	23 632	26 170
- powyżej 1 do 3 miesięcy	11 253	8 940
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	104
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
b) przeterminowane,	26 476	5 625
- wobec jednostek powiązanych:	7 503	243
- do 1 miesiąca	2 711	243
- powyżej 1 do 3 miesięcy	4 386	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	406	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	18 973	5 382
- do 1 miesiąca	10 614	4 900
- powyżej 1 do 3 miesięcy	8 184	107
- powyżej 3 do 6 miesięcy	121	303
- powyżej 6 do 12 miesięcy	15	34
- powyżej roku	39	38

NOTA 34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

TABELA 48. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
publiczno – prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego	2 254	2 331
z tytułu świadczeń pracowniczych	2 752	2 973
rozliczenie udziałów	-	-
zakup środków trwałych w tym:	6 435	-
jednostek powiązanych	2 964	-
przychody przyszłych okresów	4 459	4 162
inne	227	95
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem rezerw, razem	16 127	9 561

TABELA 49. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	31.12.2022	31.12.2021
rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	18	9
rezerwy na urlopy	772	829
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 962	2 135
rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych, razem	2 752	2 973

TABELA 50. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO -PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO -PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu podatków VAT	162	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych	353	421
Ubezpieczenia społeczne	1 673	1 848
PFRON	33	21
Pozostałe zobowiązania z tytułu podatków	33	41
Zobowiązania krótkoterminowe publiczno- prawne razem z wyłączeniem podatku dochodowego	2 254	2 331

NOTA 35. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2022	31.12.2021
stan na początek okresu	-	175
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	175
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
inne	-	-
zwiększenia z tytułu:	-	-
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	-
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
transfer (długo/krótkoterminowe)	-	-
inne	-	-
wykorzystanie z tytułu:	-	-
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	-
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
inne	-	-
rozwiązanie z tytułu:	-	175
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	175
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
transfer (długo/krótkoterminowe)	-	-
inne	-	-
stan na koniec okresu	-	-
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	-
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
inne	-	-

NOTA 36. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Na dzień 31.12.2022 nie występują.

NOTA 37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

TABELA 51. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

RODZAJ KONTRAKTU PODLEGAJĄCY ZABEZPIECZENIU:	KWOTA WYNIKAJĄCA Z UMOWY (TYS. Zł)	POTENCJALNE ZOBOWIĄZANIE WARUNKOWE NA DZIEŃ 31.12.2022	ZABEZPIECZENIE SPŁATY DŁUGU PRZEZ PORĘCZYCIELA
Poręczenie Spółki leasingu w Grupie ING Lease dla PWC Odra S.A.	833	833 + odsetki	Weksel własny in blanco
Poręczenie Spółki leasingu w Arval Service Lease Polska Sp. z o.o dla PWC Odra S.A.	3 000	3000 + odsetki	Przystąpienie do długu

Niezależnie od powyższego Emitent wskazuje na następujące potencjalne zobowiązania względem Spółki, których prawdopodobieństwo ziszczenia się w ocenie Spółki nie jest istotne na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego

- potencjalne zobowiązanie w łącznej wysokości 3.663 tys. zł związane z ewentualnymi roszczeniami akcjonariuszy PWC Odra w zakresie ewentualnego odkupu przez Spółkę akcji PWC Odra od jej akcjonariuszy. Spółka nie posiada wiedzy nt. postępowań sądowych z jej udziałem w powyższym przedmiocie.

NOTA 38. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacją (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce oraz częste zmiany przepisów, powodują występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 39. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

TABELA 52. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA/ RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży usług	3 839	4 143
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	3 290	3 233
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	198 173	172 296
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	-	-
Stodyczne	181 626	139 896
Produkty śniadaniowe i zbożowe	16 547	32 400
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	56 462	74 237
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	4 058	1 662
Przychody ze sprzedaży towarów	52 254	71 941
Przychody ze sprzedaży materiałów	4 208	2 296
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	258 474	250 676
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	7 348	4 902

NOTA 40. POZOSTAŁE PRZYCHODY

TABELA 53. POZOSTAŁE PRZYCHODY

POZOSTAŁE PRZYCHODY	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody finansowe z działalności operacyjnej	-	286

Jednostka realizuje część transakcji sprzedaży produktów, przy których dodatkową, nieodłączną korzyścią jest uzyskiwanie przychodów odsetkowych wynikających z wydłużonych, w stosunku do uznawanych za typowe, umownych terminów płatności. W związku z tym Jednostka zalicza te przychody do działalności operacyjnej.

NOTA 41. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

TABELA 54. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Amortyzacja	8 960	10 374
Zużycie materiałów i energii	136 566	104 054
Usługi obce	24 584	35 533
Koszty świadczeń pracowniczych	36 731	38 566
Pozostałe koszty rodzajowe	2 525	3 566
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	52 339	62 532
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	261 705	254 625
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	220 134	200 944
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	28 229	38 377
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	11 694	13 069
Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych	1 214	1 910
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	434	325

NOTA 41. 1. KOSZTY AMORTYZACJI

TABELA 55. KOSZTY AMORTYZACJI

KOSZTY AMORTYZACJI	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8 622	10 306
Amortyzacja wartości niematerialnych	338	68
Razem koszty amortyzacji, z tego:	8 960	10 374
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	7 074	8 815
ujęte w kosztach sprzedaży	1 003	1 017
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	883	542

NOTA 41. 2. KOSZTY USŁUG

TABELA 56. KOSZTY USŁUG OBCYCH

KOSZTY USŁUG OBCYCH	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
usługi transportowe	7 802	7 910
usługi marketingowe i pośrednictwo sprzedaży	6 721	13 199
usługi remontowe	758	1 040
usługi BHP, utrzymania czystości, komunalne	1 148	1 278
usługi informatyczne i pocztowo - łącznościowe	1 312	1 310
badanie wyrobów	505	686
ochrona mienia	531	551
konfekcjonowanie wyrobów, kooperacyjne	2 115	4 347
usługi doradcze, prawnicze, obsługa księgowo-kadrowa	1 650	2 950
usługi najmu i dzierżawy	1 068	1 180
pozostałe usługi	974	1 082
Razem koszty usług obcych, z tego:	24 584	35 533
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	6 058	8 440
ujęte w kosztach sprzedaży	15 627	22 657
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 899	4 436

NOTA 41. 3. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

TABELA 57. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wynagrodzenia (w tym rezerwy)	30 149	31 320
Składki na ubezpieczenie społeczne	5 575	5 877
Świadczenia emerytalne	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	1 007	1 369
Razem koszty świadczeń, z tego:	36 731	38 566
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	20 728	20 621
ujęte w kosztach sprzedaży	9 063	10 985
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 940	6 960

NOTA 41. 4. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

TABELA 58. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	300	310
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	174	199
Uczniowie	-	-
Osoby korzystające z urlopow wychowawczych lub bezpłatnych	8	10
Razem	482	519

NOTA 41. 5. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

TABELA 59. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Podatki i opłaty	981	745
Ubezpieczenia majątkowe	650	586
Podróże służbowe	308	242
Pozostałe	586	1 993
Pozostałe koszty rodzajowe, razem	2 525	3 566

NOTA 42. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

TABELA 60. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	735	81
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	-	-
Dywidenda od jednostek powiązanych	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	456	82
odpisy aktualizujące wartość należności	17	-
odpisy aktualizujące wartość zapasów	352	-
odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych	-	82
pozostałe odpisy aktualizujące	87	-
Inne przychody, z tytułów:	430	219
otrzymane odszkodowania i kary	112	167
nadwyżki składników majątkowych	10	3
zwrot kosztów sądowych	-	6
zwrot dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi od należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług	308	43
inne, w tym:	91	3 333
otrzymane dofinansowanie do wynagrodzeń w ramach Tarczy	-	2 721
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 712	3 715

NOTA 43. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

TABELA 61. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	-	645
odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	499
odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Pozostałe odpisy aktualizujące	-	146
Inne koszty, z tytułów:	2 128	5 097
kary, grzywny, odszkodowania, koszty sądowe	130	752
spisanie należności handlowych	-	-
darowizny	153	139
nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi od należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług	-	-
koszty z tytułu likwidacji materiałów, produktów	1 560	1 239
Nieumorzona część likwidowanych WNiP i środków trwałych	-	4
Inne, w tym:	285	2 963
Koszty z ugody pozasądowej	-	2 147
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 128	5 742

NOTA 44. PRZYCHODY FINANSOWE

TABELA 62. PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek bankowych	1	97
Przychody z tytułu odsetek od innych należności	-	9
POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Inne	-	177
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	57	67
Dodatnie różnice kursowe	26	-
Przychody finansowe, razem	84	350

NOTA 45. KOSZTY FINANSOWE

TABELA 63. KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Koszty z tytułu odsetek bankowych	1 793	756
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	105	118
Koszty z tytułu odsetek od innych należności	32	5
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartość wyceny	-	131
Inne	2 261	667
Ujemne różnice kursowe	-	123
Koszty finansowe, razem	4 191	1 800

NOTA 46. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

TABELA 64. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	199	- 719
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	199	- 719
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	199	- 719
Przypadający na działalność kontynuowaną	199	- 719
Przypadający na działalność zaniechaną	-	-

NOTA 46. 1. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

TABELA 65. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	- 6 106	- 4 905
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-6 106	-4 905
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)	-1 160	-932
Straty podatkowe, od których nie utworzono aktywów na podatek odroczony	-	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	15 182	16 225
Zwiększenia kosztów podatkowych	7 686	8 777
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	3 957	1 423
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19% (2021: 19%)	199	-719
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	199	-719
Podatek dochodowy ujęty w kapitale własnym	-	-
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

NOTA 47. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Zarząd Spółki w roku 2021 po dokonaniu przeglądu kierunków rozwoju segmentu śniadaniowego i produktów zbożowych podjął decyzję o zakończeniu działalności we wskazanym segmencie.

TABELA 66. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Segment operacyjny	Dane za okres:	
	2022	2021
	Produkty śniadaniowe oraz zbożowe	Produkty śniadaniowe oraz zbożowe
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres	-	20 759
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	-	20 719
Pozostałe przychody	-	40
Koszty własny sprzedaży	-	22 663
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	-1 904

NOTA 48. INNE CAŁKOWITE DOCHODY

TABELA 67. INNE CAŁKOWITE DOCHODY

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Rachunkowość zabezpieczeń	365	-31
Koszty finansowe, razem	365	-31

Inne całkowite dochody wynikają z zastosowania przez Spółkę zasad rachunkowości zabezpieczeń do wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przyszłe przepływy pieniężne.

NOTA 49. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

TABELA 68. ZABEZPIECZENIA

DANE NA 31.12.2022 r.

INSTRUMENT ZABEZPIECZAJĄCY	RODZAJ ZABEZPIECZANIA	CHARAKTER ZABEZPIECZANEGO RYZYKA	DATA ZAPADALNOŚCI	WYCENA NA DZIEŃ BILANSOWY W PLN
IRS	Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Ryzyko stopy procentowej	-	-
OPCJA Barrierowa	Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Ryzyko stopy walutowej	2023-11-15	30
			razem	-

Dane na 31.12.2021 r.

INSTRUMENT ZABEZPIECZAJĄCY	RODZAJ ZABEZPIECZANIA	CHARAKTER ZABEZPIECZANEGO RYZYKA	DATA ZAPADALNOŚCI	WYCENA NA DZIEŃ BILANSOWY
IRS	Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Ryzyko stopy procentowej	-	-
OPCJA Barrierowa	Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Ryzyko stopy walutowej	2023-11-30	-329
			razem	-329

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 49. PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO (POKRYCIE STRATY) ZA ROK OBROTOWY

Zarząd Spółki proponuje stratę z bieżącego okresu w kwocie 6 305 tys. zł pokryć zyskami lat przyszłych

NOTA 50. WYPŁATA DYWIDENDY

Spółka nie wypłaciła dywidendy w prezentowanych okresach. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

NOTA 51. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Spółka nie posiada aktywów zakwalifikowanych jako działalność zaniechana.

NOTA 52. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję.

TABELA 69. WYLICZENIE ZYSKU/STATY ROZWODNIONEGO

WYLICZENIE ZYSKU/STATY ROZWODNIONEGO	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wynik netto z działalności kontynuowanej	- 6 305	- 4 186
Wynik netto na działalności zaniechanej	-	-
Wynik netto, razem	- 6 305	- 4 186
Wynik netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	- 6 305	- 4 186

TABELA 70. WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI

WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	25 496 500	25 496 500
Wpływ rozwodnienia		
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	25 496 500	25 496 500

TABELA 71. WYLICZENIE ZYSKU/STRATY ROZWODNIONEGO

WYLICZENIE ZYSKU/STRATY ROZWODNIONEGO	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z działalności kontynuowanej (zł)	- 0,25	- 0,16
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z razem (zł)	- 0,25	- 0,16
Zysk rozwodniony na jedna akcję zwykłą z razem (zł)	- 0,25	- 0,16

NOTA 53. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych. Wszystkie formy finansowania działalności są oparte o zmienną stopę procentową bazującą na stawce WIBOR. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju. W związku z zawartą w dniu 30.11.2016 umową kredytową z Santander Bank S.A.:

Umowa Kredytowa K01454/15 na kwotę 19 000 000 PLN,

Wycenę instrumentów finansowych na dzień 31.12.2022 roku przedstawiono w nocie 48.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Nie przedstawiono wpływu na kapitał własny ani całkowite dochody ogółem Spółki

TABELA 72. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE O PUNKTY PROCENTOWE	WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY BRUTTO
Rok zakończony dnia 31.12.2022		
WIBOR	+1%	-207
WIBOR	-1%	207
Rok zakończony dnia 31.12.2021		
WIBOR	+1%	-487
WIBOR	-1%	487

Wszystkie kredyty oprocentowane są według stawki WIBOR plus marża banku. Odsetki od wykorzystanych kredytów płatne są w okresach miesięcznych. Kredyty zaciągnięte są w PLN, na finansowanie bieżącej i inwestycyjnej działalności.

NOTA 53. 1. RYZYKO WALUTOWE

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez Jednostkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie zabezpieczała transakcji sprzedaży ani zakupów denominowanych w walutach obcych.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto Spółki na racjonalnie możliwe wahania kursu euro („EUR”) przy założeniu niezmienności innych czynników.

TABELA 73. RYZYKO WALUTOWE

	WZROST / SPADEK KURSU WALUTY	WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY BRUTTO
31 grudnia 2022 – EUR	5%	1 687
	-5%	- 1 687
31 grudnia 2021 – EUR	5%	1 234
	-5%	- 1 234

NOTA 53. 2. RYZYKO CEN MATERIAŁÓW

Dostawcy z którymi współpracuje Spółka spełnić muszą szereg warunków. Najważniejsze z nich to udokumentowane posiadanie i stosowanie systemów jakościowych typowych dla przemysłu spożywczego (Haccp, BRC) oraz pozytywne przejście audytu jakościowego i dokumentacyjnego przeprowadzone przez doświadczonych pracowników działu kontroli jakości Spółki. Ważnym czynnikiem jest również ugruntowana pozycja na rynku jako wieloletni dostawca surowców w kraju lub za granicą oraz wysoka kultura organizacyjna przedsiębiorstwa.

Dział Zakupów na bieżąco analizuje rynek i podejmuje decyzje o kontraktacji z uwzględnieniem aktualnej sytuacji rynkowej. Kontrakty surowcowe zawierane są na podstawie dostępnych planów sprzedaży / zapotrzebowania na surowce na określony

okres czasu. Zawierane są pisemnie i uwzględniają ilość, cenę oraz okres obowiązywania co zabezpiecza Spółkę przed zmianami cen. Około 47% wartości całości zakupów surowców zawierane jest w złotówkach, w pozostałych kontraktach (zawieranych przeważnie z podmiotami zagranicznymi) walutą rozliczeniową jest Euro. Dla strategicznych surowców kontrakty zawierane są najczęściej jednocześnie z dwoma dostawcami, aby uniknąć ryzyka braku surowca spowodowanym nieprzewidywalnymi zdarzeniami.

NOTA 53. 3. RYZYKO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami posiadającymi zdolność kredytową. Wszyscy klienci, którzy wyrażają chęć korzystania z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom weryfikacji zdolności klienta do bieżącego regulowania zobowiązań wobec Spółki. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. Dodatkowo, Spółka minimalizuje ryzyko poprzez ubezpieczenie należności z tytułu dostaw i usług u jednego z wiodących ubezpieczycieli. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

NOTA 53. 4. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty inwestycyjne, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Tabela poniżej przedstawia analizę zobowiązań finansowych Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

TABELA 74. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022

ANALIZA TERMINÓW WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ	PONIŻEJ 3 MIESIĘCY	OD 3 DO 12 MIESIĘCY	OD 1 ROKU DO 5 LAT	POWYŻEJ 5 LAT	RAZEM
31.12.2022					
Oprocentowane pożyczki i kredyty bankowe	1 052	9 228	1 520	-	11 800
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	65 466	659	39	-	66 164
Pozostałe zobowiązania finansowe (z tytułu leasingu)	262	935	529	694	2 420
Odsetki od zobowiązań dłużnych *	15,67	2,54	0,49	0,16	18,86
Razem	66 780	10 822	2 088	694	80 384

*Odsetki wyliczono na podstawie stawki WIBOR + uśredniona marża.

TABELA 75. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021

ANALIZA TERMINÓW WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ	PONIŻEJ 3 MIESIĘCY	OD 3 DO 12 MIESIĘCY	OD 1 ROKU DO 5 LAT	POWYŻEJ 5 LAT	RAZEM
31.12.2021					
Oprocentowane pożyczki i kredyty bankowe	11 570	2 309	4 100	-	17 979
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 081	104	-	-	47 185
Pozostałe zobowiązania finansowe (z tytułu leasingu)	218	681	1 575	816	3 290
Odsetki od zobowiązań dłużnych*	7,94	0,42	0,77	0,11	9,23
Razem	58 869	3 094	5 675	816	68 454

*Odsetki wyliczono na podstawie stawki WIBOR + uśredniona marża.

NOTA 54. INSTRUMENTY FINANSOWE

TABELA 76. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

AKTYWA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	WARTOŚĆ BILANSOWA		WARTOŚĆ GODZIWA	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki udzielone	AF w ZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	AF w ZK	26 863	23 488	26 863	23 488
Pozostałe należności	AF w ZK	199	3 865	199	3 865
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	16 484	17 418	16 484	17 418
Razem		43 546	44 771	43 546	44 771

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	WARTOŚĆ BILANSOWA		WARTOŚĆ GODZIWA	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFWgZK	11 800	17 979	11 800	17 979
- kredyt inwestycyjny	PZFWgZK	4 100	7 130	4 100	7 130
- kredyt w rachunku bieżącym	PZFWgZK	7 700	10 849	7 700	10 849
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFWgZK	2 420	3 290	2 420	3 290
Zobowiązania z tytułu cash poolingu	PZFWgZK	6 996	3 232	6 996	3 232
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia	WwWGpWF	-	329	-	329
- Swapy stóp procentowych	WwWGpWF	-	329	-	329
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające	nie dotyczy	-	-	-	-
- Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne	nie dotyczy	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFWgZK	50 037	37 624	50 037	37 624
Pozostałe zobowiązania	PZFWgZK	16 127	9 561	16 127	9 561
Razem		87 380	72 015	87 380	72 015

Użyte skróty:

WwWGpWF – Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

AFwZK – Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie

DDS – Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

PZFWgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

NOTA 55. WARTOŚĆ GODZIWA UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Poniższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych wycenianych po początkowym ujęciu w wartości godziwej, pogrupowanych na poziomach 1 – 3 w zależności od możliwości zaobserwowania wartości godziwej.

1 - Wycena wartości godziwej na poziomie 1 oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach.

2- Wycena wartości godziwej na poziomie 2 obejmuje dane wsadowe prócz cen giełdowych sklasyfikowane na poziomie 1 i dające się zaobserwować bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. jako pochodne cen) w odniesieniu do danego składnika aktywów lub zobowiązań.

3 - Wycena wartości godziwej na poziomie 3 obejmuje wartości wyliczone przy użyciu technik wyceny obejmujące dane wsadowe danego składnika aktywów lub zobowiązań niemające odniesienia w możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tj. takie, których nie da się zaobserwować).

TABELA 77. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ CAŁKOWITE INNE DOCHODY

31.12.2022

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Aktywa finansowe w kategorii WwWGpWF, z tego:	16 484	-	-
- środki pieniężne i ekwiwalenty	16 484	-	-
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ KAPITAŁ	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Zobowiązania finansowe w kategorii WwWGpWF, z tego:	-	-	-
- Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-

31.12.2021

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Aktywa finansowe w kategorii WwWGpWF, z tego:	17 418	-	-
- środki pieniężne i ekwiwalenty	17 418	-	-
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Zobowiązania finansowe w kategorii WwWGpWF, z tego:	-	329	-
- Pochodne instrumenty finansowe	-	329	-

NOTA 56. POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W ZESTAWIENIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

TABELA 78. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE NA DZIEŃ 31.12.2022

Rok zakończony dnia 31.12.2022		PRZYCHODY/ (KOSZTY) Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	ZYSKI/ (STRATY) ZE SPRZEDAŻY	RAZEM
AKTYWA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9						
Pożyczki udzielone	AFwZK	-					-
Należności z tytułu dostaw i usług	AFwZK	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	1	-	-	-	-	1
Razem		1	-	-	-	-	1

Rok zakończony dnia 31.12.2022		PRZYCHODY/ KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/STRATY Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	POZOSTAŁE	RAZEM
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9						
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	- 1 793	-	-	-	-	- 1 793
- kredyt inwestycyjny	PZFwgZK	- 1 793	-	-	-	-	- 1 793
- kredyt w rachunku bieżącym	PZFwgZK	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	- 105	-	-	-	-	-105
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	-	- 26	- 2 235	-	-	- 2 261
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	- 32	-	-	-	-	- 32
Razem		- 1 930	- 26	- 2 235	-	-	- 4 191

TABELA 79. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE NA DZIEŃ 31.12.2021

Rok zakończony dnia 31.12.2021		PRZYCHODY/ (KOSZTY) Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	ZYSKI/ (STRATY) ZE SPRZEDAŻY	RAZEM
AKTYWA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9						
Pożyczki udzielone	AFwZK	9					9
Należności z tytułu dostaw i usług	AFwZK	286	-	-	-	-	286
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	97	-	-	-	-	97
Razem		392	-	-	-	-	392

Rok zakończony dnia 31.12.2021

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	PRZYCHODY/ KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/STRATY Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	POZOSTAŁE	RAZEM
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	- 756					- 756
- kredyt inwestycyjny	PZFwgZK	- 676	-	-	-	-	- 676
- kredyt w rachunku bieżącym	PZFwgZK	- 80	-	-	-	-	- 80
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	- 118	-	-	-	-	- 118
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	-	- 123	-	-	-	- 123
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	- 5	-	-131	-	- 667	- 803
Razem		- 879	- 123	-131	-	- 667	- 1 800

NOTA 57. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i efektywnych wskaźników kapitałowych, które wspierają działalność operacyjną Spółki i maksymalizują wartość dla jej akcjonariuszy. Cel ten realizowany jest poprzez ostrożne zarządzanie kapitałem i utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych. Spółka zarządza strukturą kapitałową i dostosowuje ją do dynamicznych warunków ekonomicznych. Obserwując strukturę kapitałową Spółka podejmuje decyzje na temat polityki dźwigni finansowej, pozyskiwania i spłatach pożyczek, inwestycji, polityki dywidendowej i podwyższenia kapitału, jeśli zajdzie taka potrzeba. Zarząd Spółki monitoruje stan zadłużenia na poziomie Grupy stosując wskaźnik dług netto/EBITDA.

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2022 oraz w roku obrotowym zakończonym 31.12.2021 roku nie wprowadzono zmian do zasad, polityk i procesów zarządzania kapitałem

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	31.12.2022	31.12.2021
Oprocentowane kredyty i pożyczki	11 800	17 979
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	66 164	47 185
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 16 484	- 17 418
Zadłużenie netto	61 480	47 746
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	102 764	95 873
Kapitał razem	102 764	95 873
Kapitał i zadłużenie netto	164 244	143 619
Wskaźnik dźwigni	37%	33%

NOTA 58. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE

Poniższa tabela przedstawia poniesione oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

TABELA 80. PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	21 458	6113
Zakupy środków trwałych	-	-
Zakupy wartości niematerialnych	76	378
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	21 534	6 491
Nabycie udziałów i akcji		
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe		
Razem nakłady inwestycyjne	21 534	6 491

W okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka planuje zgodnie z budżetem następujące nakłady inwestycyjne na nabycie niefinansowych i finansowych aktywów trwałych:

TABELA 81. PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE

PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	2023
Zakupy środków trwałych	16 125
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	615
	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	
Nabycie udziałów i akcji	-
Razem nakłady inwestycyjne	16 740

Wartość nakładów inwestycyjnych jest estymowana ze względu na fakt, iż część projektów na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania jest w fazie koncepcyjnej. Jednocześnie nie jest wykluczone przesunięcie realizacji poszczególnych inwestycji na kolejne okresy sprawozdawcze, na co w szczególności będzie miała wpływ bieżąca sytuacja finansowa Grupy oraz dostępność źródeł finansowania.

Z zastrzeżeniem ewentualnych przesunięć w harmonogramie inwestycyjnym oraz powyższych uwag Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje zagrożeń w zakresie realizacji ww. inwestycji, w tym w zakresie możliwości ich finansowania.

NOTA 59. TRANSAKCJE I SALDA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYM

Poniżej przedstawiono dokonane transakcje w 2022 i 2021 roku wraz z saldami należności i zobowiązań pozostające na dzień bilansowy z podmiotami powiązanyymi.

Tabela 82. TRANSAKCJE I SALDA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ZA 2022

2022	WOBEC JEDNOSTEK ZALEŻNYCH	WOBEC POZOSTAŁYCH PODMIOTÓW POWIĄZANYCH*
Zakup towarów i materiałów	41 064	6 113
Sprzedaż towarów i materiałów	4 058	-
Zakup usług	2 920	-
Sprzedaż usług	2 585	705
Należności z wyjątkiem pożyczek	746	1 393
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	5 314	6 992
Pożyczki udzielone	-	-
Przychody finansowe - odsetki	-	-
Koszty finansowe - odsetki	-	-
Udzielone poręczenia - przychody finansowe	57	-
Sprzedaż środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	-	1 089
Zakup środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	-	2 964

TABELA 83. TRANSAKCJE I SALDA Z PODMIOTAMI POWIĄZANYM ZA 2021

2021	WOBEC JEDNOSTEK ZALEŻNYCH	WOBEC POZOSTAŁYCH PODMIOTÓW POWIĄZANYCH*
Zakup towarów i materiałów	64 317	-
Sprzedaż towarów i materiałów	1 669	-
Zakup usług	4 018	-
Sprzedaż usług	3 233	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	1 007	-
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	6 589	-
Pożyczki udzielone	-	-
Przychody finansowe - odsetki	96	-
Koszty finansowe - odsetki	15	-
Udzielone poręczenia - przychody finansowe	66	-
Zakup środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych		

*pozycja obejmuje jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo lub inne jednostki

Warunki transakcji z podmiotami powiązanyymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Spółka nie nalicza odsetek od pozostałych podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały

objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego tj. 31.12.2022 roku w Spółce nie występowały należności wątpliwe od podmiotów powiązanych.

NOTA 60. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA SPÓŁKI

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone i należne:

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIA	ZA ROK 2022	ZA ROK 2021
1.	Organy zarządzające	1 009	1 081
w tym:	Potencjalnie należne	-	-
2.	Organy nadzorujące	252	239
Razem		1 261	1 320

NOTA 61. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

WYSZCZEGÓLNIENIA	ZA ROK 2022	ZA ROK 2021
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	48	48
Przegląd sprawozdania śródrocznego	34	20
Pozostałe usługi	-	10
Suma	82	78

NOTA 62. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31.12.2022 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku Spółka posiadała następujące rodzaje zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku:

ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU	WARTOŚĆ ZABEZPIECZEŃ NA DZIEŃ	WARTOŚĆ ZABEZPIECZEŃ NA DZIEŃ
	31.12.2022	31.12.2021
Hipoteka	87 450	87 450
Zastaw na środkach trwałych	13 765	13 765
Przewłaszczenie zapasów	10 500	10 500
Razem aktywa rzeczowe o ograniczonej możliwości dysponowania	111 715	111 715
Cesje wierzytelności	67 386	67 386
Gwarancje	21 600	21 600

Wartość zabezpieczeń hipotecznych została ustalona w wartości zobowiązania zabezpieczonego. Wartość pozostałych zabezpieczeń została ustalona w wartości bilansowej przedmiotu zabezpieczenia na dzień 31.12.2022 roku oraz 31.12.2021 roku.

NOTA 63. ISTOTNE SPRAWY SPORNE PRZECIWKO SPÓŁCE

Nie są prowadzone istotne postępowania dotyczące zobowiązań Spółki lub Jednostki Zależnej, w tym w szczególności takie, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych ZPC Otmuchów S.A.

W sprawie z powództwa 40 powodów przeciwko spółce zależnej od Emitenta PWC Odra S.A. w sprawie o zapłatę odpraw (suma roszczeń wszystkich powodów wynosi 660.865,04 zł) Sąd Rejonowy w Opolu wyrokiem z dnia 26 marca 2019 r. oddalił w całości wszystkie powództwa wobec Spółki i odstąpił od obciążania powodów kosztami procesu w stosunku do Spółki. Powodowie zaskarżyli orzeczenie na skutek czego Sąd Okręgowy w Opolu wyrokiem z dnia 28 listopada 2019 roku oddalił apelacje 40 powodów w całości. W dniu 6 maja 2021 r. Sąd Najwyższy wydał postanowienie o przyjęciu do rozpoznania skargi kasacyjnej złożonej przez powodów w dniu 14 kwietnia 2020 r. Sąd Najwyższy po rozpoznaniu skarg uchylił zaskarżony przez powodów wyrok i przekazał sprawę do Sądu Okręgowego w Opolu do ponownego rozpoznania. Sąd Okręgowy w Opolu i wyrokiem z dnia 23 września 2022 r. oddalił apelacje powodów.

Dodatkowo przeciwko spółce z Grupy Emitenta prowadzone są inne sprawy wynikające z roszczeń byłych pracowników o wypłatę odpraw na łączną kwotę około 44.000 zł.

Spółka zależna od Emitenta PWC Odra S.A. w Brzegu skierowała do Sądu Okręgowego w Opolu pozew o zapłatę przeciwko byłemu Prezesowi Zarządu Spółki [Pozwany 1] oraz ubezpieczycielowi [Pozwany 2]. PWC Odra wniosła o [i] zasądzenie od Pozwanego 1 oraz Pozwanego 2 kwoty ok. 27,2 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami z zastrzeżeniem, że spełnienie świadczenia przez któregokolwiek z Pozwanych zwalnia drugiego z nich z obowiązku świadczenia na rzecz PWC Odra oraz [ii] zasądzenie od Pozwanego 1 kwoty ok. 7,4 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami. Roszczenie odszkodowawcze o którym mowa powyżej zostało skierowane z tytułu wyrządzenia szkody Emitentowi i PWC Odra przy sprawowaniu zarządu w okresie od

2018 do 2019 roku związanej z prowadzeniem nieprawidłowej – w ocenie Spółki – polityki cenowej dotyczącej sprzedaży produktów w Grupie Kapitałowej Emitenta.

Oprócz opisanych powyżej nie wystąpiły inne istotne zmiany w obszarze postępowań sądowych Emitenta oraz Grupy Kapitałowej w okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego.

NOTA 64. SPORZĄDZANIE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W FORMACIE XHTML

Zgodnie z obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania przepisami, sprawozdanie jednostkowe powinno być sporządzone w formacie XHTML.

NOTA 65. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ ORAZ ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Pomiędzy dniem bilansowym a dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na aktualne sprawozdanie.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Emisja, wykup oraz spłata nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W dniu 28 listopada 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii F. W dniu 14 grudnia 2022 r. pomiędzy Spółką a Tornellon Investments Sp. z o.o., Otwarty Fundusz Emerytalny PZU "Złota Jesień" oraz PKO BP BANKOWY Otwarty Fundusz Emerytalny (łącznie jako "Inwestorzy") zawarte zostały umowy objęcia przez poszczególnych Inwestorów odpowiednio 3.599.404, 722.917 oraz 501.358 akcji serii F tj. łącznie 4.823.679 akcji serii F wyemitowanych przez Spółkę w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 964.735,80 zł, a rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego dokonana w związku z emisją akcji serii F nastąpiła w dniu 24 stycznia 2023 r.

Poza powyższym w 2022 roku nie dokonywano emisji, wykupu lub spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Zawarcie umowy o kredyt inwestycyjny na rozbudowę zakładu produkcyjnego

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 18/2022 w którym Emitent informował m.in. o zamiarze rozbudowy zakładu produkcyjnego w Nysie, Zarząd ZPC Otmuchów S.A. zawarł w dniu 11 stycznia 2023 r. z mBank S.A. umowę o kredyt inwestycyjny.

Zgodnie z Umową Bank udziela Spółce kredytu inwestycyjnego w wysokości 2 mln EUR tj. równowartość ok. 9,4 mln PLN z przeznaczeniem na finansowanie i refinansowanie nakładów na przebudowę i rozbudowę budynku produkcyjno-magazynowego w Nysie.

Oprocentowanie kredytu inwestycyjnego ustalono w oparciu o zmienną stopę bazową EURIBOR 1M powiększoną o marżę Banku. Kredyt będzie można wykorzystać w EUR.

Ostateczny termin spłaty należności Banku z tytułu kredytu inwestycyjnego ustalono na koniec czerwca 2028 r.

Zabezpieczenia spłaty należności Banku z tytułu kredytu inwestycyjnego stanowią: weksel in blanco, wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową oraz hipoteka umowna łączna na nieruchomościach Spółki położonej w Nysie do kwoty 3 mln EUR.

Aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym

Bank Millenium S.A. w dniu 13.04.2023 zawarł ze Spółką ZPC OTMUCHÓW aneks do kredytu w rachunku bieżącym. Na podstawie aneksu zwiększono obowiązujący limit z 6,6 mln. pln do 10 mln pln. z przeznaczeniem na bieżące finansowanie działalności Spółki oraz przedłużono okres kredytowania do 12.04.2025r. Oprocentowanie kredytu ustalono w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 1M powiększoną o marżę Banku.

Informacja o zamiarze ogłoszenia wezwania na sprzedaż akcji ZPC Otmuchów S.A.

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. w dniu 25 kwietnia 2023 r. powziął informację o złożeniu w tym samym dniu przez spółkę Tornellon Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ("Wzywający") (za pośrednictwem podmiotu pośredniczącego) do Komisji Nadzoru Finansowego zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż 10.007.886 (dziesięć milionów siedem tysięcy osiemset osiemdziesiąt sześć) akcji Emitenta, w wyniku którego, wskutek nabycia wszystkich wyżej wymienionych akcji, Wzywający zamierza osiągnąć 100% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta ("Wezwanie").

ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Spółki

Pandemia COVID-19 miała umiarkowany wpływ na wyniki działalności Spółki w 2022 roku. W przypadku dłuższej utrzymującej się pandemii spółka dostrzega rosnące ryzyko w obszarze zachowania ciągłości dostaw materiałów do produkcji w tym w szczególności pochodzących z zakupów importowych. Istotnym aspektem wpływu COVID-19 na wyniki spółki są również dodatkowe koszty ponoszone przez spółkę na utrzymanie bezpieczeństwa pracy, środków czystości, odkażanie pomieszczeń itp. Spółka wyodrębniła ewidencyjnie konto księgowe na którym ewidencjonowane są koszty związane z pandemią. W kolejnych okresach sprawozdawczych możliwe więc będzie przeprowadzenie analizy wpływu Covid-19 zarówno na poziom ponoszonych kosztów pośrednich. Emitent wskazuje również, iż ograniczenia związane z pandemią COVID-19 mogą mieć wpływ na realizację założonych planów inwestycyjnych, w tym realizowanych w ramach dofinansowania przyznanego przez NCBiR.

Wpływ wojny na Ukrainie na działalność Spółki

Spółka informuje, iż na dzień publikacji niniejszego sprawozdania trudno jest precyzyjnie oszacować wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe Spółki.

Zmienność w obszarze gospodarczym wynikająca z wojny w Ukrainie stanowiła jeden z czynników wpływających na istotne wzrosty cen paliw, mediów oraz surowców wykorzystywanych w procesach produkcyjnych.

Obecnie Spółka wstrzymała się od prowadzenia aktywnej sprzedaży na terenie Rosji ograniczając się jedynie do regulacji kwestii prawnych związanych z wcześniej rozpoczętymi projektami / reklamami. Spadek przychodów z tytułu wstrzymania handlu z Rosją ma charakter pomijalny dla trwałości i vitalności biznesu i jest na poziomie 1% przychodów, znacznie większy impakt toczącego się konfliktu jest odczuwany w związku z rosnącymi kosztami energii, gazu oraz surowców i materiałów, których wzrost w 2022 roku spowodował konieczność znacznego podniesienia cen.

Spółka monitoruje nośniki ryzyka związane z toczącym się konfliktem zbrojnym w Ukrainie a wpływające na ceny mediów, skutkujące ekstraordynaryjnym wzrostem kosztów energii i gazu zarówno w ujęciu rocznym jak i w obserwowanych zmianach Mdm dyskontowane w zawieranych kontraktach przy osiągnięciu oczekiwanej ceny na kwartalne okresy oraz codziennym monitoringiem sytuacji na rynku energii oraz zagrożeń geopolitycznych,

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, w tym zawłaszcza wynikających z sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy, informuje, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona. Spółka na bieżąco monitoruje wydarzenia geopolityczne, tak, żeby móc reagować na wpływ ryzyka na działalność Spółki.

Współpraca z Krajową Grupą Spożywcą S.A. w zakresie sprzedaży i dostawy cukru.

Zarząd Spółki w dniu 26 sierpnia 2022 r. uzgodnił z Krajową Grupą Spożywcą S.A. [Sprzedający] warunki współpracy w zakresie sprzedaży oraz dostawy cukru przez Sprzedającego na rzecz Emitenta.

W ramach współpracy Sprzedający zobowiązał się do sprzedaży i dostarczenia Emitentowi w okresie od października 2022 r. do grudnia 2023 r. zapotrzebowania surowcowego na cukier za łączną kwotę netto ok. 16,1 mln zł. Dostawy odbywać będą się w uzgodnionych okresach rozliczeniowych na podstawie indywidualnych zamówień składanych przez Kupującego.

Warunki współpracy przewidują, że w przypadku braku odbioru cukru przez Kupującego w danym okresie rozliczeniowym Sprzedający uprawniony będzie do żądania kary umownej w wysokości 5% wartości nieodebranego cukru w danym okresie rozliczeniowym, natomiast w pozostałym zakresie do odpowiedzialności Kupującego lub Sprzedającego za zawnioną szkodę wynikłą z wykonania lub niewykonania zamówienia zastosowanie mają zasady ogólne. O współpracy Spółka informowała w Raporcie bieżącym 15/2022

Zawarcie ramowej umowy o współpracy z Kervan Gida.

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. ["Spółka", "Emitent"] zawarł 19 września 2022 r. umowę z Kervan Gda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi z siedzibą w Stambule, Turcja [Kervan Gida] Została obustronnie podpisana umowa ramowa o współpracy w zakresie wytwarzania, dostarczania i sprzedaży przez Emitenta gotowych produktów pod markami należącymi do Kervan Gida [Umowa].

Zgodnie z Umową Kervan Gida upoważnił Emitenta do wytwarzania, dostarczania i sprzedaży gotowych produktów pod markami należącymi do Kervan Gida w okresie obowiązywania Umowy, natomiast produkty pod marką Kervan Gida będą wytwarzane przez Spółkę na własne ryzyko, przy użyciu własnych maszyn oraz własnych i/lub dostawców surowców i opakowań Kervan Gida. Na podstawie Umowy Kervan Gida udzielił Spółce na okres obowiązywania Umowy, niewyłączną ogólnoswiatową i nieprzenoszalną sublicencję na korzystanie z autorskich praw majątkowych oraz na korzystanie z praw do znaków towarowych i praw do wzorów związanych z uzgodnionymi markami Kervan Gida. Spółka została przy tym upoważniona do zezwolenia na korzystanie z sublicencji osobom trzecim za pisemną zgodą Kervan Gida. Kervan Gda poprzez spółki zależne jest głównym akcjonariuszem Emitenta. Kervan Gda jest jednym z większych producentów żelków na świecie, liderem w produkcji żelków na rynek masowy,

który eksportuje produkty do 85 krajów świata. Dodatkowo w tym samym dniu do Spółki wpłynęły od dwóch spółek zależne od Kervan Gida [Dostawcy] obustronnie podpisane dwie odrębne ramowe umowy dostaw, zgodnie z którymi Dostawcy zobowiązali się na podstawie składanych odrębnie zamówień dostarczyć Emitentowi uzgodnione gotowe produkty, a Emitent zobowiązał się do ich nabycia zgodnie ze składanymi zamówieniami. Produkty nabywane od Dostawców będą następnie sprzedawane przez Emitenta do końcowych odbiorców. Umowa oraz ww. dwie umowy dostaw zostały zawarte na okres do kwietnia 2023 r., przy czym zawarcie Umowy zostało poprzedzone trzymiesięcznym próbnym okresem pilotażowym [marzec-maj br.], w trakcie którego Emitent sprzedał produkty pod marką Kervan Gida o łącznej wartości wynoszącej ok. 0,8 mln zł. Szacowane przez Spółkę przychody wynikające z realizacji Umowy w okresie jej obowiązywania wynoszą ok. 6 mln zł netto, przy czym Spółka będzie zobowiązana do zapłaty na rzecz Kervan Gida miesięcznej opłaty licencyjnej ustalonej na warunkach rynkowych.

Umowa podlega i będzie interpretowana zgodnie z prawem tureckim.

Spółka informowała o zawarciu umowy w Raporcie bieżącym 16/2022

Zawarcia umów w zakresie zakupu i dostawy syropów glukozowych z firma Cargill NW siedzibą w Mechelen, Belgia

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. [Emitent, Spółka] zawarł w dniu 20 września 2022 r. umowę pomiędzy Emitentem i spółką zależną PWC Odra S.A. [łącznie jako Kupujący] z firmą Cargill NV z siedzibą w Mechelen, Belgia [Sprzedający] umów w zakresie zakupu i dostawy przez Sprzedającego syropów glukozowych na rzecz Kupujących. Zgodnie z zawartymi kontraktami w okresie od października 2022 r. do marca 2023 r. Sprzedający dostarczy Kupującym zapotrzebowanie surowcowe w postaci syropów glukozowych za łączną kwotę netto ok. 17,0 mln zł. Dostawy odbywać się będą w uzgodnionych miesięcznie przedziałach czasowych. Warunki podpisanych umów nie przewidują kar umownych, natomiast opóźnienie Kupujących w płatności uprawnia Sprzedającego do odszkodowania w wysokości 15% wysokości danej faktury. Spółka informowała o umowie w Raporcie bieżącym 17/2022

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Marcin Kukliński

.....
Prezes Zarządu

Monika Butz

.....
Członek Zarządu

Nurettin Aktas

.....
Członek Zarządu

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH SPÓŁKI ZA 2022 ROK

Monika Butz

.....
Główny Księgowy

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2022 roku