



Skonsolidowany raport  
kwartalny za III kwartał 2022

Wg. Międzynarodowych Standardów  
Sprawozdawczości Finansowej

Katowice, 29.11.2022 r.

## DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI

Firma:	<b>JWW Invest Spółka Akcyjna</b>
Siedziba:	Katowice
Adres:	40-555 Katowice, ul. Rolna 43B
Telefon:	+48 32 203-60-48
E-mail:	biuro@jwwinvest.pl
Strona internetowa:	<a href="http://www.jwwinvest.pl">www.jwwinvest.pl</a>
REGON:	145995588
NIP:	5213627116
KRS:	0000410618

# PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług na rynku energetyki zawodowej i przemysłowej oraz na rynku konstrukcji stalowych i rurociągów. Emitent specjalizuje się w modernizacjach i remontach urządzeń energetycznych, w tym szczególnie montażu części ciśnieniowych kotłów, wymienników ciepła, zbiorników i innych urządzeń okołokotłowych oraz rurociągów niskoprężnych i wysokoprężnych.

W ofercie Spółki znajdują się takie usługi, jak:

- montaż urządzeń energetycznych i przemysłowych;
- montaż i remonty rurociągów średnio i wysokoprężnych;
- prefabrykacja rurociągów oraz wykonawstwo zbiorników;
- remonty kotłów parowych i instalacji przemysłowych;
- wykonawstwo konstrukcji;
- usługi spawalnicze na elementach ciśnieniowych;
- nadzory inwestorskie.

JWW Invest SA prowadzi działalność na rynku polskim oraz europejskim.

# JEDNOSTKI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego JWW Invest S.A. tworzy grupę kapitałową w rozumieniu obowiązujących przepisów o rachunkowości, w skład której wchodzi:

- JWW Invest S.A. z siedzibą w Katowicach (podmiot dominujący) – Emitent,
- JWW Konstrukcje Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółka zależna),
- Polon Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółka zależna),
- SOL-POWER Sp. z o.o. w Katowicach (spółka zależna).



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43B**

Nr KRS: **0000410618**

Regon: **145995588**

NIP: **5213627116**

## **Skład Zarządu:**

Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu

Robert Michna – Członek Zarządu

Adam Wieczorek – Członek Zarządu

## **Skład Rady Nadzorczej:**

Łukasz Ryk – Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Radosław Bryndas – Vice-przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Michalina Majowska - Członek Rady Nadzorczej Spółki

Jerzy Wcisło - Członek Rady Nadzorczej Spółki (do 28.03.2022 r.)

Marcin Dubas – Członek Rady Nadzorczej Spółki (do 28.03.2022 r.)

Rafał Zagórny – Członek Rady Nadzorczej Spółki (od 07.04.2022 r.)

Robert Skrobisz - Członek Rady Nadzorczej Spółki (od 07.04.2022 r.)

Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43C**

Nr KRS: **0000398909**

Regon: **242625379**

NIP: **6342793550**

Emitent posiada 65% udziałów w spółce JWW Konstrukcje Sp. z o.o. Udziały w tej spółce zależnej zostały nabyte przez Emitenta w dniu 7 lutego 2013 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów w spółce z o.o., zawartej z JWW Inwest Sp. z o.o.

Zarząd sprawuje Pan Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu.

JWW Konstrukcje Sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie:

- generalnego wykonawstwa w zakresie budowy hal magazynowych, produkcyjnych, centrów handlowych, centrów logistyczno-dystrybucyjnych,
- doradztwa technicznego,
- budowy farm wiatrowych.



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43b**

Nr KRS: **0000283486**

Regon: **240607911**

NIP: **6342631296**

Emitent posiada 100% udziałów spółki Polon Sp. z o.o. Udziały w tej spółce zależnej zostały nabyte przez Emitenta w dniu 14 stycznia 2013 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów w spółce z o.o., zawartej z JWW Inwest Sp. z o.o.

Zarząd w Polon Sp. z o.o. jest jednoosobowy. Prezesem Zarządu Polon Sp. z o.o. jest Pan Adam Wieczorek.

Polon Sp. z o.o. jest firmą zajmującą się badaniami nieniszczącymi oraz doradztwem technicznym. Badania nieniszczące wykonuje metodami: radiograficzną, ultradźwiękową, penetracyjną, magnetyczno-proszkową i wizualną. W ramach doradztwa technicznego zajmuje się spawalnictwem, pomocą przy certyfikacjach zakładów oraz wdrażaniem systemów zarządzania. Specjalizuje się we wdrażaniu systemu zarządzania bezpieczeństwem pracy oraz ochroną zdrowia i środowiska wg wytycznych SCC. Polon Sp. z o.o. jest członkiem Polskiej Izby Konstrukcji Stalowych.



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43 b**

Nr KRS: **0000586520**

Regon: **363021469**

NIP: **6342850360**

Emitent posiada 51 % udziałów SOL-POWER Sp. z o.o. Udziały tej spółki zależnej zostały objęte w dniu 15.06.2015 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Numer 2363/2015. Zarząd SOL-POWER Sp. z o.o. jest jednoosobowy w osobie Pana Lecha Fabiszewskiego.

Zadaniem spółki jest pozyskiwanie, zgodnie z Ustawą OZE, odpowiednich gruntów pod instalację fotowoltaiczną i przeprowadzanie wszystkich procedur administracyjno-projektowych celem uzyskania pozwolenia na budowę instalacji fotowoltaicznych. Przeprowadzenie procesu budowlanego wraz z wymaganymi odbiorami.

W zakres usług SOL-POWER Sp. z o.o. wchodzi:

- organizowanie przy współpracy z gminą obszarów OZE z przeznaczeniem pod instalację fotowoltaiczną
- wyszukiwanie odpowiednich gruntów podlegające dzierżawie lub kupnu
- uzyskiwanie warunków przyłącza do sieci energetycznej
- wykonawstwo projektu instalacji fotowoltaicznej i przyłącza energetycznego
- uzyskiwanie pozwolenia na budowę
- przeprowadzanie procesu budowlanego w formie GW
- dokonywanie odbiorów budowlanych i energetycznych.

28.03.2022 r. JWW Invest S.A. zawarła umowę sprzedaży z osobą fizyczną, której przedmiotem było zbycie 100 % udziałów w JWW Solaris Sp. z o.o. (spółce dotychczas wchodzącej w skład grupy kapitałowej) o czym Emitent informował w raporcie ESPI 15/2022 z dn. 28.03.2022 r. W wyniku przeprowadzonej transakcji ustał stosunek dominacji Emitenta względem JWW Solaris Sp. z o.o.

# WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.09.2022 i za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.

dane skonsolidowane	rok 2022	rok 2021	Zmiana rdr
	01.01.2022	01.01.2021	
	- 30.09.2022	- 30.09.2021	
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>	64 927	56 698	15%
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	4 750	3 030	57%
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	4 660	2 893	61%
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	2 880	2 659	8%
<b>Amortyzacja</b>	780	781	0%
<b>EBITDA</b>	5 530	3 811	45%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	30.09.2022	31.12.2021	Zmiana rdr [%]
<b>Kapitał własny</b>	30 331	28 110	8%
<b>Należności długoterminowe</b>	55	70	-21%
<b>Należności krótkoterminowe</b>	34 163	23 190	47%
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	5 816	9 451	-38%
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	1 299	1 036	25%
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	20 342	13 647	49%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	30.09.2022	30.09.2021	Zmiana rdr [%]
<b>Kapitał własny</b>	30 331	28 670	6%
<b>Należności długoterminowe</b>	55	92	-40%
<b>Należności krótkoterminowe</b>	34 163	18 911	81%
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	5 816	18 462	-68%
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	1 299	1 237	5%
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	20 342	16 998	20%

Źródło: Emitent

Dane skonsolidowane	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
<b>Amortyzacja</b>	1%	1%
<b>Zużycie surowców i materiałów</b>	5%	6%
<b>Usługi obce</b>	59%	54%
<b>Koszty świadczeń pracowniczych</b>	33%	37%
<b>Podatki i opłaty</b>	0%	0%
<b>Pozostałe koszty</b>	1%	1%
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	0%	0%
<b>Razem</b>	100%	100%

Źródło: Emitent



# KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE



**GRUPA KAPITAŁOWA  
JWW Invest S.A.**

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE  
NA DZIEŃ I ZA OKRES KOŃCĄCY SIĘ  
**30.09.2022**

## I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. PLN		30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
<b>AKTYWA</b>				
<b>Aktywa trwałe</b>				
	Rzeczowe aktywa trwałe	3 088	1 851	2 062
	Wartości niematerialne	7	15	18
	Inwestycje długoterminowe	319	311	383
	Pozostałe aktywa finansowe	264	628	1 198
	Należności długoterminowe	55	70	92
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0	0
	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 889	2 936	2 591
	<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>5 622</b>	<b>5 811</b>	<b>6 344</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>				
	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 462	451	862
	Należności z tytułu podatku dochodowego	0	99	426
	Należności z tytułu umów budowlanych	31 701	22 640	17 623
	Pozostałe aktywa finansowe	4 901	4 080	1 920
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	340	243	594
	Rozliczenia międzyokresowe z tytułu kontraktów budowlanych	1 127	18	674
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 816	9 451	18 462
	<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>46 350</b>	<b>36 982</b>	<b>40 561</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>51 972</b>	<b>42 793</b>	<b>46 905</b>

w tys. PLN		30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>				
<b>Kapitał własny</b>				
	Wyemitowany kapitał akcyjny jednostki dominującej	1 100	1 100	1 100
	Kapitał zapasowy	25 755	23 559	24 114
	Agio	3 476	3 476	3 476
	<b>Razem rezerwy długoterminowe</b>	<b>30 331</b>	<b>28 135</b>	<b>28 690</b>
	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	0	-25	-20
	<b>Razem kapitał własny</b>	<b>30 331</b>	<b>28 110</b>	<b>28 670</b>
<b>Zobowiązania</b>				
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
	Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	0	0	0
	Pozostałe zobowiązania finansowe	1 165	902	1 112
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	134	134	125
	<b>Razem rezerwy długoterminowe</b>	<b>134</b>	<b>134</b>	<b>125</b>
	<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 299</b>	<b>1 036</b>	<b>1 237</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	852	852	676
	Rezerwy krótkoterminowe	2 187	2 019	355
	<b>Razem rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>3 039</b>	<b>2 871</b>	<b>1 031</b>
	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	143	0	0
	Pozostałe zobowiązania finansowe	1 137	871	869
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 151	2 942	5 340
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	121	0	0
	Zobowiązania z tytułu umów budowlanych	7 630	4 869	7 334
	Rozliczenia międzyokresowe bierne	3 121	2 094	2 424
	<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>20 342</b>	<b>13 647</b>	<b>16 998</b>
	<b>Zobowiązania razem</b>	<b>21 641</b>	<b>14 683</b>	<b>18 235</b>
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>51 972</b>	<b>42 793</b>	<b>46 905</b>

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

## II. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tys. PLN	nota	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
<b>Działalność kontynuowana</b>					
Przychody ze sprzedaży usług	16	64 068	54 966	26 933	23 139
Przychody ze sprzedaży towarów	16	0	0	0	0
Pozostałe przychody operacyjne	17	859	1 732	274	1 105
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>		<b>64 927</b>	<b>56 698</b>	<b>27 207</b>	<b>24 244</b>
Zmiana stanu produktów		0	0	0	0
Amortyzacja		-780	-781	-300	-265
Zużycie surowców i materiałów		-3 328	-3 353	-1 208	-952
Usługi obce		-36 634	-28 059	-15 477	-11 502
Koszty świadczeń pracowniczych		-20 694	-19 492	-8 192	-8 291
Podatki i opłaty		-181	-171	-66	-65
Pozostałe koszty		-430	-419	-158	-124
Pozostałe koszty operacyjne	18	-218	-1 498	-76	-1 106
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>0</b>	<b>-62 265</b>	<b>-53 773</b>	<b>-25 477</b>	<b>-22 305</b>
Pozostałe zyski/straty netto	19	2 088	105	1 080	510
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>4 750</b>	<b>3 030</b>	<b>2 810</b>	<b>2 449</b>
Przychody finansowe	20	38	2	19	1
Koszty finansowe	20	-128	-139	-27	-53
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>4 660</b>	<b>2 893</b>	<b>2 802</b>	<b>2 397</b>
Podatek dochodowy	21	-1 780	-234	-1 488	-539
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>2 880</b>	<b>2 659</b>	<b>1 314</b>	<b>1 858</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
<b>Zysk (strata) netto, przypadający:</b>		<b>2 880</b>	<b>2 659</b>	<b>1 314</b>	<b>1 858</b>
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 856	2 661	1 324	1 860
Akcjonariuszom niekontrolującym		24	-2	-10	-2
<b>ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ (w zł/ na jedną akcję)</b>		<b>0,26</b>		<b>0,07</b>	
Podstawowy (zł)		0,26	0,24	0,07	
Rozwodniony (zł)		0,26	0,24	0,07	
Pozostałe całkowite dochody	15	0	0	0	0
<b>Suma całkowitych dochodów</b>		<b>2 880</b>	<b>2 659</b>	<b>1 314</b>	<b>1 858</b>
<b>Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy przypadające:</b>					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 856	2 661	1 324	1 860
Akcjonariuszom niekontrolującym		24	-2	-10	-2

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

### III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
<b>Stan na 01.01 okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>23 559</b>	<b>28 135</b>	<b>-25</b>	<b>28 110</b>
Korekty wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	1	1
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	2 856	2 856	24	2 880
Wyplata dywidendy	0	0	-660	-660	0	-660
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	2 196	2 196	24	2 220
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	2 196	2 196	25	2 221
<b>Stan na 30.09 okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>25 755</b>	<b>30 331</b>	<b>0</b>	<b>30 331</b>
<b>Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>21 453</b>	<b>26 029</b>	<b>-18</b>	<b>26 011</b>
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	2 106	2 106	-7	2 099
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	2 106	2 106	-7	2 099
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	2 106	2 106	-7	2 099
<b>Stan na 30.09 poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>23 559</b>	<b>28 135</b>	<b>-25</b>	<b>28 110</b>

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
<b>Stan na 01.07 okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>24 431</b>	<b>29 007</b>	<b>10</b>	<b>29 017</b>
Korekty wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	1 324	1 324	-10	1 314
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	1 324	1 324	-10	1 314
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	1 324	1 324	-10	1 314
<b>Stan na 30.09 okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>25 755</b>	<b>30 331</b>	<b>0</b>	<b>30 331</b>
<b>Stan na 01.07 poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>22 254</b>	<b>26 830</b>	<b>-18</b>	<b>26 812</b>
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	1 860	1 860	-2	1 858
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	1 860	1 860	-2	1 858
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	1 860	1 860	-2	1 858
<b>Stan na 30.09 poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 100</b>	<b>3 476</b>	<b>24 114</b>	<b>28 690</b>	<b>-20</b>	<b>28 670</b>

Stan na 30.09 poprzedniego okresu sprawozdawczego

## IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. PLN	01.01.2022 -	01.01.2021 -	01.07.2022 -	01.07.2021 -
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
<b>Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej</b>				
<b>Działalność kontynuowana</b>				
(Strata)/zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 660	2 893	2 802	2 397
<b>Korekty</b>	-5 666			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	780	781	300	265
Strata / (zysk) z działalności inwestycyjnej	-438	13	71	-85
Wynik z tytułu okazajnego nabycia	0	0	0	0
Odpis wartości firmy	0	0	0	0
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych	-15	-4	-196	-21
Zysk ze sprzedaży pozostałych inwestycji	0	0	0	0
(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-25	-30	-25	0
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto	132	138	28	47
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-2 093	-659	-1 125	-629
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych - umowy o usługę budowlaną	-10 170	1 215	-5 560	4 361
Zmiana stanu zapasów	-3	0	-3	0
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	4 971	6 444	1 466	3 259
Zmiana stanu rezerw	168	-967	66	-1 041
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	1 027	482	-1 147	-1 300
Udział w wyniku netto jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0
Straty / (zyski) aktuarialne	0	0	0	0
Pozostałe korekty	0	0	0	0
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej</b>	<b>-1 006</b>	<b>10 306</b>	<b>-3 323</b>	<b>7 253</b>
<b>Działalność zaniechana</b>				
Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0		
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej przed opodatkowaniem</b>	<b>-1 006</b>	<b>10 306</b>	<b>-3 323</b>	<b>7 253</b>
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony, w tym:	-512	-987	-242	-468
- z działalności kontynuowanej	-512	-987	-242	-468
- z działalności zaniechanej	0	0	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 518</b>	<b>9 319</b>	<b>-3 565</b>	<b>6 785</b>
<b>Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>				
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	49	35	34	0
Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych	-499	-28	-11	25
Wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Wpływy z tytułu sprzedaży prawa wieczystego użytkowania	0	0	0	0
Wpływy z tytułu sprzedaży aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0
Wpływy ze sprzedaży ZCP (pomniejszone o przekazane środki pieniężne)	0	0	0	0
Wpływy z tytułu sprzedaży pozostałych inwestycji	506	0	-75	0
Odsetki otrzymane	0	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek	170	39	12	13
Inne wpływy/(wypływy) z działalności inwestycyjnej	228	137	9	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0	0
Oplacone prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	0	0	0
Nabycie akcji lub udziałów w innych spółkach	0	0	0	0
Udzielone pożyczki oraz zakup papierów wartościowych	-169	0	0	0
Odsetki otrzymane od lokat bankowych	0	0	0	0
Nabycie pozostałych inwestycji	-523	-93	-270	-46
<b>Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej</b>	<b>-238</b>	<b>90</b>	<b>-301</b>	<b>-8</b>
<b>Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej wygenerowane na działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-238</b>	<b>90</b>	<b>-301</b>	<b>-8</b>
<b>Przeptywy pieniężne z działalności finansowej</b>				
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	-660	0	0	0
Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	0	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Platność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-1 005	-797	-371	-256
Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone	-159	-139	-57	-48
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
<b>Środki pieniężne z działalności finansowej wygenerowane na działalności kontynuowanej</b>	<b>-1 824</b>	<b>-936</b>	<b>-428</b>	<b>-304</b>
<b>Środki pieniężne z działalności finansowej wygenerowane na działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-1 824</b>	<b>-936</b>	<b>-428</b>	<b>-304</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-3 580</b>	<b>8 473</b>	<b>-4 294</b>	<b>6 473</b>
Zmiany kursów wymiany (różnice kursowe)	-57	0	144	0
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-3 637</b>	<b>8 473</b>	<b>-4 150</b>	<b>0</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po uwzględnieniu kredytu w rachunku bieżącym - bilans otwarcia</b>	<b>9 451</b>	<b>9 989</b>	<b>9 964</b>	<b>6 473</b>
Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	0	0	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień bilansowy</b>	<b>5 816</b>	<b>18 462</b>	<b>5 816</b>	<b>6 473</b>
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

## V. INFORMACJE WPROWADZAJĄCE, OPIS ISTOTNYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Informacje podstawowe

#### 1. 1 Podstawowy przedmiot działalności Grupy Kapitałowej:

Przedmiot działalności Grupy zgodnie z umową Spółki Dominującej to wszelkie roboty budowlane, montażowe i instalacyjne, szczegółowo zdefiniowane w KRS Spółki.

#### 1. 2 Sąd właściwy lub inny organ prowadzący rejestr jednostki dominującej:

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000410618.

#### 1. 3 W skład Grupy Kapitałowej wchodzi następujące jednostki zależne, objęte konsolidacją:

1. JWW Konstrukcje sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Rolna 43b, w której jednostka dominująca posiada 65 % udziałów w kapitale zakładowym, prowadząca działalność o charakterze budowlanym, o dominującym PKD 4299Z - roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej gdzie indziej nie sklasyfikowane (KRS nr: 0000398909). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Nabycie udziałów w Spółce nastąpiło dnia 14.01.2013. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Zarząd sprawuje: Wojciech Wcisło - Prezes Zarządu.

2. Polon sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Rolna 43b, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym, prowadząca działalność o charakterze usługowym (KRS nr 0000283486). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Nabycie udziałów w Spółce nastąpiło dnia 14.01.2013. Zarząd sprawuje: Adam Wieczorek - Prezes Zarządu.

3. JWW Solaris sp. z o.o., w Katowicach ul. Rolna 43 b, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym (KRS nr 0000533825). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Spółkę utworzono 07.10.2014. Udziały w Spółce zostały sprzedane podmiotowi zewnętrznemu 28.03.2022 roku

4. Sol-Power sp z o.o. w Katowicach ul. Rolna 43 b, w której jednostka dominująca posiada 51 % udziałów w kapitale zakładowym. Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Spółkę utworzono dnia 15.06.2015. Zarząd sprawuje: Lech Fabiszewski - Prezes Zarządu.

W skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy nie wchodzi inne jednostki.

#### 1. 4 Czas trwania działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej:

Nieograniczony

**1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym skonsolidowanym:**

**01.01.2022 - 30.09.2022**

Okresy objęte konsolidacją:

1. Polon sp. z o.o. - od 14.01.2013
2. JWW Konstrukcje sp. z o.o. - od 7.02.2013.
3. JWW Solaris sp. z o.o. - od 07.10.2014 do 28.03.2022 kiedy to nastąpiła sprzedaż udziałów spółki
4. Sol - Power sp. z o.o. - od 15.06.2015

**1. 6 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Sprawozdanie skonsolidowane zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Kontynuacja działalności nie jest zagrożona.

**1. 7 Łączenie się Spółek**

Nie występuje

**1. 8 Dane oddziałów wchodzących w skład sprawozdania łącznego**

Nie występuje

**1. 9 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

**1. 10 Zatwierdzenie sprawozdania**

Właściciele jednostki nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po dniu jego publikacji.

**1. 11 Działalność zaniechana**

W okresie sprawozdawczym jednostki grupy JWW Invest nie zaniechały prowadzenia jakiegokolwiek rodzaju działalności.

## **2. Opis ważniejszych zasad rachunkowości**

### **2. 1 Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Jednostki Grupy JWW Invest prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, a niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty wprowadzone w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

### **2. 2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie**

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje.

### **2. 3 Podstawa sporządzenia**

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Grup a bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSSF 16 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Ponadto, dla celów sprawozdawczości finansowej, wyceny w wartości godziwej są skategoryzowane według trzech poziomów w zależności od stopnia, w jakim dane wsadowe do pomiarów wartości godziwej są obserwowalne i od znaczenia danych wsadowych do wyceny w wartości godziwej jako całości. Poziomy te kształtują się w następujący sposób:

- Poziom 1: danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
- Poziom 2: danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio.
- Poziom 3: danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.



## 2. 4 Zasady konsolidacji

W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi sprawozdania finansowe Spółki i jednostek kontrolowanych przez Spółkę (jej spółki zależne, w tym jednostki specjalnego przeznaczenia). Kontrola jest osiągana w przypadku gdy Spółka ma zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki dla osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Dochody i koszty jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów od momentu rzeczywistej daty nabycia danej jednostki oraz do dnia jej efektywnego zbycia. Całkowite dochody jednostek zależnych są przypisywane do właścicieli Spółki oraz do udziałów niedających kontroli.

W razie konieczności wprowadzane są korekty do sprawozdań finansowych jednostek zależnych dostosowujące ich politykę rachunkowości do polityki Grupy.

Wszystkie transakcje dokonane wewnątrz Grupy, wzajemne salda oraz przychody i koszty operacji dokonanych między jednostkami Grupy zostały w konsolidacji w pełni wyłączone.

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe.

Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Spółki.

W momencie utraty przez Grupę kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę - jako różnicę między (i) sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów oraz (ii) wartością bilansową aktywów (z uwzględnieniem wartości firmy) i zobowiązań jednostki zależnej - oraz ujmuje się w wyniku.

W przypadku, gdy aktywa spółki zależnej są wyceniane w kwocie przeszacowanej lub wartości godziwej i wynikający z tego skumulowany zysk lub strata jest ujmovany w pozostałych całkowitych dochodach i odnoszony się do kapitału, wartości uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowane w kapitale własnym rozlicza się w taki sposób, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiednie składniki aktywów (tj. przenosi się na wynik lub bezpośrednio do zysków zatrzymanych, zgodnie z zasadami odpowiedniego MSSF). Wartość godziwą inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia, rozliczaną następnie zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” lub za koszt w momencie początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub jednostce współkontrolowanej.

**2. 4 1 Wartość firmy**

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

**2. 4 2 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych**

Jednostka stowarzyszona to taki podmiot, na który Grupa może znacząco wpływać, i który nie jest ani jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Znaczący wpływ oznacza możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej w danej spółce, niestanowiący jednak kontroli ani współkontroli tej polityki.

Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych zostały rozliczone w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem inwestycji sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, rozliczonych zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

**2. 4 3 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach**

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośnego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę.

Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi wspólnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić.

Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy wspólnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli.

Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach w formie konsolidacji proporcjonalnej z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie.

Kiedy Grupa prowadzi transakcje z jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli, zyski i straty wynikające z tych transakcji ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tylko w odniesieniu do udziałów w tej jednostce współzależnej niezwiązanych z Grupą.

## **2. 5 Zasady wyceny aktywów i pasywów**

### **2. 5 1 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia**

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać zbycia która powodowałaby do utraty kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

### **2. 5 2 Ujmowanie przychodów**

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- sędowania przez Grupę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody z umowy świadczenia usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy.

Stopień zaawansowania realizacji umowy określa się następująco:

- opłaty instalacyjne są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji instalacji, określona jako proporcja całkowitego czasu przewidzianego na instalację jaki upłynął na koniec okresu sprawozdawczego;

- opłaty serwisowe wliczone w cenę sprzedanych produktów ujmowane są w odniesieniu do proporcji całkowitych kosztów świadczenia usług dla sprzedawanego produktu, oraz
- przychody ze sprzedaży usług i materiałów ujmuje się według umownych stawek jak roboczogodziny i poniesionych bezpośrednich kosztów.

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Kiedy można wiarygodnie oszacować wynik umowy budowlanej, przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopień zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jest prawdopodobne.

Kiedy nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy oraz jeżeli jest prawdopodobne uzyskanie tych przychodów.

Koszty umowy ujmuje się jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiastowo w koszty.

Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty przekracza wartość zafakturowaną, nadwyżkę wykazuje się w należnościach od klientów z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

## 2. 5 3 Leasing

W rocznym okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się od 1 stycznia 2019 r. Spółki Grupy zastosowały po raz pierwszy nowy MSSF 16 Leasing.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe. Grupa zastosowała MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r. Zarząd przeanalizował wpływ powyższego standardu na sytuację majątkową i finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Wyżej wymienione zmiany nie miały wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym w poprzednich okresach sprawozdawczych

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Grupy i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

## 2. 5 4 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje 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 powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale (odpowiednio, wraz z odniesieniem do udziałów niedających kontroli).

W przypadku zbycia działalności prowadzonej za granicą (np. całości udziałów Grupy w zagranicznej firmie lub transakcji oznaczającej utratę kontroli nad jednostką zależną prowadzącą działalność za granicą, transakcji oznaczającej utratę współkontroli nad jednostką działającą za granicą lub utratę znaczącego wpływu w jednostce stowarzyszonej prowadzącej działalność za granicą) wszystkie różnice kursowe skumulowane w kapitale własnym w odniesieniu do tej działalności i przypisywane właścicielom Spółki przenosi się na wynik.

Ponadto w przypadku częściowego zbycia jednostki zależnej niepowodującego utraty kontroli nad tą jednostką, proporcjonalna część skumulowanych różnic kursowych zostaje przeniesiona na udziały niedające kontroli, w związku z czym nie ujmuje się jej w wyniku. W przypadku innych transakcji częściowego zbycia (tj. zbycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub współkontrolowanych, niepowodującego utraty przez Grupę znaczącego wpływu lub współkontroli) proporcjonalną część skumulowanych różnic kursowych przenosi się na wynik.

Wartości firmy oraz korekty do wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i zobowiązań przejętych w chwili nabycia zagranicznej firmy traktuje się jako aktywa i zobowiązania tej firmy i przelicza po kursie wymiany obowiązującym na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje się w kapitale własnym.

#### **2. 5 5 Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

#### **2. 5 6 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów**

Płatności na rzecz określonych programów emerytalnych ujmuje się jako koszt w momencie kiedy pracownicy wykonali usługi uprawniające ich do udziału.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń ustalone są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych wraz z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy.

Przeszacowania, obejmujące zyski i straty aktuarialne, efekty zmian pułapu aktywów ( jeśli dotyczy) oraz zwrotu z aktywów programu (z wyłączeniem odsetek), są natychmiast ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ciężar pozostałych całkowitych dochodów w okresie, w którym te zmiany wystąpiły. Przeszacowania ujęte w pozostałych całkowitych dochodach zostają natychmiast odzwierciedlone w zyskach zatrzymanych i nie będą podlegać przeniesieniu do rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano zmiany planu. Odsetki netto oblicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej z początku okresu zobowiązania lub aktywów z tytułu świadczenia netto. Koszty określonych świadczeń są podzielone na następujące składniki:

- koszty zatrudnienia (w tym koszty bieżącego zatrudnienia, koszty przeszłego zatrudnienia oraz zyski i straty z pułapów i rozliczeń),
- koszt lub dochód z odsetek netto, oraz
- przeszacowanie.

Grupa prezentuje dwa pierwsze składniki kosztów określonych świadczeń w wynik finansowy w pozycji [„koszty świadczeń pracowniczych” / inne]. Zyski i straty powstałe z pułapów programu są ujmowane jako koszty przeszłego zatrudnienia.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowi wartość bieżącą deficytu lub nadwyżki programu określonych świadczeń Grupy. Wszelkie nadwyżki powstałe z tego wyliczenia są ograniczone do wartości bieżącej wszelkich korzyści ekonomicznych dostępnych w postaci zwrotów z programu lub redukcji przyszłych wpływów z programu.

Zobowiązanie ze świadczeń z tytułu rozwiązań stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy jednostka nie może już wycofać się z odpraw oraz gdy jednostka ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

## **2. 5 7 Podatek**

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

### **2. 5 7 1 Podatek bieżący**

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

### **2. 5 7 2 Podatek odroczony**

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Dla celów wyliczenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, przyjmuje się iż wartość bilansowa tych pozycji zostanie całkowicie odzyskana poprzez ich sprzedaż, chyba że założenie te zostanie odrzucone. Założenie te można odrzucić, gdy nieruchomość inwestycyjna podlega amortyzacji i jest utrzymywana w modelu biznesowym, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych generowanych przez nieruchomość inwestycyjną przez określony okres czasu, a nie w drodze sprzedaży. Zarząd Spółki dokonał przeglądu portfolio nieruchomości inwestycyjnych Grupy i uznał, iż nie istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu.

W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze "sprzedaży") nie jest odrzucone. W rezultacie Grupa nie ujmuje żadnego podatku odroczonego dotyczące zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ponieważ Grupa nie jest przedmiotem jakichkolwiek podatków dochodowych od zmian w wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień ich sprzedaży.

## **2. 5 7 3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres**

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.



**2. 5 8 Wartości niematerialne**

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

**2. 5 9 Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe wykazywane są według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z prospektywnym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.

**2. 5 10 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy**

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

## **2. 5 11 Zapasy**

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty rozchodu zapasów ustalane metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

## **2. 5 12 Rezerwy**

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem.

W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

### **2. 5 12 1 Umowy rodzące obciążenia**

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

### **2. 5 12 2 Gwarancje**

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

## **2. 5 12 3 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych**

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo w wartości godziwej na dzień nabycia. W kolejnych dniach bilansowych zobowiązania warunkowe wycenia się w wyższej spośród dwóch wartości: tej, którą ujęto by zgodnie z MSR 37 lub wartości ujętej początkowo pomniejszonej o umorzenie ujęte zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

## **2. 5 13 Instrumenty finansowe**

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka należąca do grupy staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

## **2. 5 14 Aktywa finansowe**

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW), inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW), dostępne do sprzedaży (DDS) oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmuje się i wyksięguje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

### **2. 5 14 1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)**

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
  - stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
  - jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.
- Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:
- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
  - składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
  - składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

#### **2. 5 14 2 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW)**

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niepochodne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które Grupa zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

#### **2. 5 14 3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)**

Aktywa finansowe DDS to niepochodne aktywa finansowe sklasyfikowane jako DDS lub niezaliczone do (a) pożyczek i należności, (b) UTW, (c) WGPW.

Jako DDS klasyfikuje się umarzalne bony notowane na giełdzie będące w posiadaniu Grupy, wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Grupa zainwestowała również w udziały nienotowane na aktywnych rynkach, także klasyfikowane jako DDS i wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego (ponieważ zdaniem zarządu ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić).

Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych DDS związane ze zmianami kursów wymiany walut (patrz niżej), dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych DDS ujmują się w wynik.

Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych DDS ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach i kumulują w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych DDS ujmują się w wynik w chwili nabycia przez Grupę prawa do dywidendy.

Wartość godziwą pieniężnych aktywów finansowych DDS denominowanych w walutach obcych określa się w tej walucie i przelicza po kursie spotowym obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe ujmowane w wynik określa się na podstawie kosztu zamortyzowanego składnika aktywów pieniężnych.

Inne dodatnie i ujemne różnice kursowe ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inwestycje kapitałowe DDS nienotowane na aktywnym rynku, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić oraz instrumenty pochodne powiązane z nimi i rozliczane w formie przekazania takich nienotowanych inwestycji kapitałowych, wycenia się według kosztu pomniejszonym o utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

#### **2. 5 14 4 Pożyczki i należności**

Pożyczki i należności to niepochodne instrumenty finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym [należności z tytułu dostaw i usług, salda bankowe i środki na rachunkach oraz inne [opisać]) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmują się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczące.

## 2. 5 14 5 Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem WGPW celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

W przypadku inwestycji kapitałowych DDS za obiektywną przesłankę utraty wartości uznaje się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu.

Dla wszystkich innych rodzajów aktywów finansowych obiektywne przesłanki utraty wartości mogą obejmować:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub kontrahenta;
- naruszenie umowy, np. niewywiązanie się lub opóźnienie w płatności odsetek lub kapitału;
- prawdopodobieństwo upadłości lub restrukturyzacji finansowej firmy dłużnika;
- zniknięcie aktywnego rynku danego składnika aktywów finansowych wskutek trudności finansowych.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia Grupy z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 60 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany krajowych lub lokalnych warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośredniemu obniżeniu o kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową redukuje się przy pomocy konta rezerwy. W przypadku uznania należności z tytułu dostaw i usług za nieściągalne odpisuje się je w ciężar konta rezerwy. W przypadku odzyskania uprzednio spisanej kwoty dopisuje się ją do salda na koncie rezerwy. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwy ujmuje się w wynik.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów finansowych DDS skumulowane zyski lub straty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się na wynik finansowy danego okresu.

Jeżeli utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanym ulegnie zmniejszeniu w kolejnym okresie rozliczeniowym, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po ujęciu utraty wartości, odpis z tego tytułu ulega odwróceniu przez wynik finansowy w kwocie bilansowej inwestycji na dzień odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości nieprzekraczającej kosztu zamortyzowanego obliczonego bez uwzględnienia utraty wartości.

Utraty wartości papierów wartościowych DDS ujętej uprzednio w wynik nie odwraca się przez ten wynik. Zwiększenie wartości godziwej po ujęciu utraty wartości ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania inwestycji. Kwotę utraty wartości dłużnych papierów wartościowych DDS odwraca się przez wynik finansowy, jeżeli zwiększenie wartości godziwej inwestycji można w sposób obiektywny powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po dacie ujęcia tej utraty wartości.

## **2. 5 14 6 Usunięcie aktywów finansowych z bilansu**

Grupa usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy Grupa nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli Grupa zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli Grupa zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyksięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

## **2. 5 15 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe**

### **2. 5 15 1 Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe**

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostki należące do grupy klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

## **2. 5 15 2 Instrumenty kapitałowe**

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez Grupę ujmują się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmują się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym.

W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmują się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

## **2. 5 15 3 Instrumenty złożone**

Elementy instrumentów złożonych (bonów zamiennych) wyemitowanych przez Spółkę klasyfikuje się oddzielnie jako zobowiązania finansowe i kapitał własny na podstawie warunków umowy oraz definicji zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych. Opcja zamiany rozliczana przez jednostkę w formie otrzymania lub przekazania ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę pieniężną lub składnik aktywów finansowych zaliczana jest do instrumentów kapitałowych.

Na dzień emisji wartość godziwą składnika zobowiązań szacuje się na podstawie obowiązującej rynkowej stopy procentowej dla zbliżonych instrumentów niezamiennych. Kwotę tę wykazuje się jako zobowiązanie według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej do momentu wygaśnięcia w chwili zamiany lub osiągnięcia terminu zapadalności instrumentu.

Wartość opcji zamiany sklasyfikowanej jako instrument kapitałowy oblicza się odejmując kwotę zobowiązania od wartości godziwej instrumentu złożonego jako całości. Ujmują się ją w kapitale własnym po uwzględnieniu podatku dochodowego i nie poddaje późniejszemu przeszacowaniu. Ponadto opcja zamiany sklasyfikowana jako instrument kapitałowy pozostaje w kapitale własnym do momentu jej wykonania, kiedy to saldo transakcji ujęte w kapitale własnym przenosi się do [nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej / pozostałego kapitału [opisać]]. W przypadku niewykonania opcji zamiany na dzień zapadalności bonów, saldo ujęte w kapitale własnym przenosi się do [zysku zatrzymanego / pozostałego kapitału [proszę opisać]]. W przypadku wykonania lub wygaśnięcia opcji zamiany, w wynik nie ujmują się żadnego związanego z tym zysku ani straty.

Koszty transakcji związane z emisją zamiennych bonów alokuje się do składników zobowiązań i kapitału własnego proporcjonalnie do alokacji wpływów brutto. Koszty transakcji dotyczące składnika kapitału własnego ujmują się bezpośrednio w kapitale własnym. Koszty transakcji dotyczące składnika zobowiązań ujmują się w wartości bilansowej zobowiązania i amortyzuje w okresie użyteczności bonów metodą efektywnej stopy procentowej.

## **2. 5 15 4 Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako „wyceniane w WGPW” lub jako „pozostałe zobowiązania finansowe”.

## **2. 5 16 Pochodne instrumenty finansowe**

Grupa zawiera różnorodne umowy instrumentów pochodnych, za pomocą których zarządza ryzykiem stopy procentowej i kursowym. Obejmują one kontrakty forward, swapy stóp procentowych i swapy walutowe.

Instrumenty pochodne ujmuje się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmuje się bezpośrednio w wynik, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający. W takim przypadku moment ujęcia w wynik zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego.

**2. 5 16 1 Wbudowane instrumenty pochodne**

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub w umowy niebędące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli spełniają definicję instrumentów pochodnych oraz ryzyko z nim związane nie jest ściśle powiązane z charakterem umowy bazowej i ryzykiem z niej wynikającym i jeżeli umowy bazowe nie są wyceniane w WGPW.

**2. 5 17 Rachunkowość zabezpieczeń**

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

**2. 5 18 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Dotyczy to danych zaprezentowanych w notach.

**2. 5 18 1 Ujęcie przychodów**

Dokonując osądu zarząd kieruje się szczegółowymi kryteriami ujęcia przychodu ze sprzedaży towarów określonymi w MSR 15, a zwłaszcza kwestią przeniesienia przez Grupę określonych rodzajów ryzyka i korzyści związanych z prawem własności towaru na klienta. Po szczegółowym rozważeniu zobowiązań

**2. 5 18 2 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności**

Zarząd co roku dokonuje przeglądu posiadanych przez Grupę aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w świetle wymogów utrzymania progów kapitałowych i płynności i potwierdza intencje i zdolność Grupy do utrzymania tych aktywów do terminu wymagalności.

**2. 5 18 3 Podatek odroczony od nieruchomości inwestycyjnych**

Dla celów wyliczenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, Zarząd Spółki dokonywać będzie przeglądu nieruchomości inwestycyjnych Grupy celem określenia czy istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu. W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze "sprzedaży") nie jest odrzucone.



**2. 5 18 4 Utrata wartości firmy**

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Jeżeli bieżące przepływy pieniężne są niższe niż oczekiwane, może powstać istotna utrata wartości.

**2. 5 18 5 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych**

Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

**2. 5 18 6 Wycena w wartości godziwej i procedury związane z wyceną**

Niektóre aktywa i pasywa Grupy wyceniane mogą być (o ile występują) w wartości godziwej dla celów sprawozdawczości finansowej. W takim wypadku Dyrektor Finansowy Spółki przy wiedzy Zarządu ustala odpowiednie techniki i stosowanie danych wsadowych do wyceny wartości godziwej.

W wycenie wartości godziwej aktywów lub zobowiązań, Grupa wykorzystuje dane rynkowe obserwowalne w zakresie w jakim jest to jest możliwe. W przypadku, gdy dla danego instrumentu istnieje aktywny rynek (przykładowo, akcje notowane na GPW), wyceny takiego instrumentu dokonuje się wg kursu występującego na tym rynku na dzień bilansowy. Z kolei, w przypadku gdy zastosowanie danych rynkowych nie jest możliwe, Grupa angażuje zewnętrznych wykwalifikowanych rzeczoznawców do przeprowadzenia wyceny. Dyrektor Finansowy współpracuje z zewnętrznymi rzeczoznawcami w celu ustalenia odpowiednich technik wyceny i danych wsadowych do modelu.

Dyrektor Finansowy raportuje ustalenia wyceny do Zarządu Spółki w celu wyjaśnienia przyczyny zmian w wartości godziwej aktywów i zobowiązań.

## 1 Segmenty operacyjne

Zarząd określił segmenty operacyjne bazując na raportach analizowanych przez Zarząd Jednostki Dominującej, stanowiących podstawę do podejmowania decyzji strategicznych. Zarząd Jednostki Dominującej rozpatruje działalność zarówno z perspektywy geograficznej jak i branżowej. Pod względem geograficznym realizowana jest działalność w Polsce i w Niemczech - w okresie sprawozdawczym Grupa prowadziła działalność także w Holandii oraz Irlandii.

Grupa wyodrębniła główne segmenty branżowe oparte na następujących dywizjach:

- Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane w kraju w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.
- Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane za granicą w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.
- Pozostała sprzedaż - są to pozostałe przychody realizowane poza podstawą działalnością jednostki dominującej, w tym handel i najem
- Badania i analizy techniczne - w ramach tego segmentu prezentowana jest działalność Polon Sp z o.o.
- Budownictwo infrastrukturalne - obejmuje realizację usług Generalnego Wykonawstwa realizowane przez JWW Konstrukcje sp. z o.o.

Ceny stosowane w rozliczeniach pomiędzy segmentami oparte są na cenach rynkowych. Przychody od podmiotów zewnętrznych raportowane do Zarządu Jednostki Dominującej są mierzone w sposób zgodny z tym prezentowanym w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
<b>01.01.2021 - 30.09.2021</b>								
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	14 719	39 692	339	266	9	-59	0	54 966
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	7	43	9	-59	0	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	14 719	39 692	332	223	0	0	0	54 966
Koszty bezpośrednie segmentu	11 981	33 872	11	227	24	-59	0	46 056
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	512	1 582	0	0	0	0	0	2 094
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	1 248	2 853	24	0	0	0	0	4 125
Razem koszty segmentu	13 741	38 307	35	227	24	-59	0	52 275
Pozostałe przychody operacyjne				0	23	0	1 709	1 732
Pozostałe koszty operacyjne	345	0	0	0	0	0	-1 843	-1 498
Pozostałe zyski/straty netto				0	0		105	105
Przychody z odsetek				0	0		0	0
Pozostałe przychody finansowe							2	2
Koszty odsetek				0	0		-53	-53
Pozostałe koszty finansowe					0		-86	-86
Podatek dochodowy							-234	-234
Pozostałe całkowite dochody							0	0
<b>Zysk netto segmentu</b>	<b>1 323</b>	<b>1 385</b>	<b>304</b>	<b>39</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>-400</b>	<b>2 659</b>

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
<b>01.01.2022 - 30.09.2022</b>								
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	12 494	50 968	359	275	9	-37	0	64 068
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	5	23	9	-37	0	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	12 494	50 968	354	252	0	0	0	64 068
Koszty bezpośrednie segmentu	9 727	44 011	361	225	13	-37	0	54 300
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	529	2 325	0	0	0	0	0	2 854
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	919	3 946	28	0	0	0	0	4 893
Razem koszty segmentu	11 175	50 282	389	225	13	-37	0	62 047
Pozostałe przychody operacyjne				2	1	0	856	859
Pozostałe koszty operacyjne	69	0	0	0	0	0	-287	-218
Pozostałe zyski/straty netto				0	0		2 088	2 088
Przychody z odsetek				0	0		0	0
Pozostałe przychody finansowe							38	38
Koszty odsetek				0	0		-49	-49
Pozostałe koszty finansowe					0		-79	-79
Podatek dochodowy							-1 780	-1 780
Pozostałe całkowite dochody							0	0
<b>Zysk netto segmentu</b>	<b>1 388</b>	<b>686</b>	<b>-30</b>	<b>52</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>	<b>787</b>	<b>2 880</b>
<b>Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:</b>								
w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021						
Zysk ze sprzedaży segmentu	2 021	2 691						
Pozostałe przychody operacyjne	859	1 732						
Pozostałe koszty operacyjne	-218	-1 498						
Pozostałe zyski/straty netto	2 088	105						
Przychody z odsetek	0	0						
Pozostałe przychody finansowe	38	2						
Koszty odsetek	-49	-53						
Pozostałe koszty finansowe	-79	-86						
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>4 660</b>	<b>2 893</b>						

## Uzgodnienie aktywów segmentów z aktywami ogółem Grupy oraz główne pozycje niepieniężne:

w tys. PLN	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
<b>31.12.2021</b>								
Aktywa razem	3 916	20 389	153	73	44	0	18 218	42 793
Zobowiązania razem	7 709	3 864	24	21	195	0	2 870	14 683
Amortyzacja	240	796	0	0	0	0	0	1 036
<b>30.09.2022</b>								
Aktywa razem	8 883	28 239	188	65	43	-9	14 563	51 972
Zobowiązania razem	11 000	5 972	145	33	130	0	4 361	21 641
Amortyzacja	154	626	0	0	0	0	0	780

## Uzgodnienie nieprzypisanych aktywów i pasywów segmentów

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
<b>Aktywa nieprzypisane</b>	<b>14 563</b>	<b>18 218</b>
Wartość firmy	0	0
Inwestycje długoterminowe	319	311
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 889	2 936
Należność z tytułu podatku dochodowego	0	99
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 816	9 451
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	5 165	4 708
Rozliczenia międzyokresowe czynne	339	238
Pozostałe należności (należności z tyt. podatków, należności dot. sprzedaży jedn. zależnych, itp.)	1 035	475
<b>Pasywa nieprzypisane</b>	<b>4 361</b>	<b>2 870</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	2 302	1 773
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	986	986
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji rządowych oraz pozostałe	952	111
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	121	0

## Informacja o kierunkach geograficznych sprzedaży

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według siedziby kraju realizacji usługi:

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
<b>Sprzedaż na terenie Polski, w tym:</b>	<b>13 100</b>	<b>15 274</b>
Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	12 494	14 719
Pozostała sprzedaż	354	332
Badania i analizy techniczne	252	223
Budownictwo infrastrukturalne	0	0
<b>Sprzedaż poza Polskę, w tym:</b>	<b>50 968</b>	<b>39 692</b>
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Niemcy)	49 189	37 945
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Irlandia)	865	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Holandia)	914	1 094
<b>Razem</b>	<b>64 068</b>	<b>54 966</b>

Informacja o klientach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem				Udział w przychodach	
w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	Segment	01.01.2022 - 01.01.2021 - 30.09.2022 30.09.2021	
Standardkessel Baumgarte GmbH	27 529	26 978	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	43%	49%
ALTRAD KIEL INDUSTRIAL SERVICES GMBH	9 474	0	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	15%	0%
<b>Razem, w tym:</b>	<b>37 003</b>	<b>26 978</b>	<b>x</b>	<b>58%</b>	<b>49%</b>
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	37 003	26 978	x	58%	49%
Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	0	0	x	0%	0%
Budownictwo infrastrukturalne	0	0	x	0%	0%
Pozostała sprzedaż	0	0	x	0%	0%

Pomiędzy Grupą, a wymienionymi w tabeli klientami dla których przychody wynoszą powyżej 10 % łącznych przychodów ze sprzedaży nie występują powiązania formalne.

## 1 Segmenty operacyjne

Zarząd określił segmenty operacyjne bazując na raportach analizowanych przez Zarząd Jednostki Dominującej, stanowiących podstawę do podejmowania decyzji strategicznych.

Zarząd Jednostki Dominującej rozpatruje działalność zarówno z perspektywy geograficznej jak i branżowej. Pod względem geograficznym rozpatrywana jest działalność w Polsce i w Niemczech - na dzień bilansowy, Grupa nie prowadziła działalności w innych krajach.

Grupa wyodrębniła główne segmenty branżowe oparte na następujących dywizjach:

Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane w kraju w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.

Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane za granicą w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.

Pozostała sprzedaż - są to pozostałe przychody realizowane poza podstawowym rodzajem działalności jednostki dominującej, w tym handel

Badania i analizy techniczne - w ramach tego segmentu prezentowana jest działalność Polon Sp z o.o.

Budownictwo infrastrukturalne - obejmuje realizację usług Generalnego Wykonawstwa realizowane przez JWW Konstrukcje sp. z o.o.

Ceny stosowane w rozliczeniach pomiędzy segmentami oparte są na cenach rynkowych. Przychody od podmiotów zewnętrznych raportowane do Zarządu Jednostki Dominującej są mierzone w sposób zgodny z tym prezentowanym w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Skonsolidowane
<b>01.07.2021 - 30.09.2021</b>							
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	4 480	18 553	26	89	3	-12	23 139
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	0	9	3	-12	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	4 480	18 553	26	80	0	0	23 139
Koszty bezpośrednie segmentu	2 282	16 813	2	71	4	-12	19 160
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	-356	1 170	0	0	0	0	814
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	173	1 053	-1	0	0	0	1 225
<b>Razem koszty segmentu</b>	<b>2 099</b>	<b>19 036</b>	<b>1</b>	<b>71</b>	<b>4</b>	<b>-12</b>	<b>21 199</b>
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	0	0	1 105
Pozostałe koszty operacyjne	13	0	0	0	0	0	-1 106
Pozostałe zyski/straty netto	0	0	0	0	0	0	510
Koszty odsetek	0	0	0	0	0	0	-17
Pozostałe koszty finansowe	0	0	0	0	0	0	-36
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	0	-539
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zysk netto segmentu</b>	<b>2 394</b>	<b>-483</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1 858</b>

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Skonsolidowane
<b>01.07.2022 - 30.09.2022</b>							
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	4 871	21 804	135	142	3	-22	26 933
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	1	18	3	-22	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	4 871	21 804	134	124	0	0	26 933
Koszty bezpośrednie segmentu	3 943	18 772	59	109	4	-22	22 865
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	242	686	0	0	0	0	928
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	333	1 267	8	0	0	0	1 608
Razem koszty segmentu	4 518	20 725	67	109	4	-22	25 401
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	2	0	0	274
Pozostałe koszty operacyjne	54	0	0	0	0	0	-76
Pozostałe zyski/straty netto	0	0	0	0	0	0	1 080
Pozostałe przychody finansowe	0	0	0	0	0	0	19
Koszty odsetek	0	0	0	0	0	0	-20
Pozostałe koszty finansowe	0	0	0	0	0	0	-7
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	0	-1 488
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zysk netto segmentu</b>	<b>407</b>	<b>1 079</b>	<b>68</b>	<b>35</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>1 314</b>
<b>Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:</b>							
w tys. PLN	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021					
Zysk ze sprzedaży segmentu	1 532	1 940					
Pozostałe przychody operacyjne	274	1 105					
Pozostałe koszty operacyjne	-76	-1 106					
Pozostałe zyski/straty netto	1 080	510					
Pozostałe przychody finansowe	19	1					
Koszty odsetek	-20	-17					
Pozostałe koszty finansowe	-7	-36					
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>2 802</b>	<b>2 397</b>					

**Informacja o kierunkach geograficznych sprzedaży**

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według siedziby kraju realizacji usługi:

w tys. PLN	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021		
<b>Sprzedaż na terenie Polski, w tym:</b>				
Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	4 871	4 480		
Pozostała sprzedaż	134	26		
Badania i analizy techniczne	124	80		
Budownictwo infrastrukturalne	0	0		
<b>Sprzedaż poza Polskę, w tym:</b>				
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Niemcy)	21 804	17 227		
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Irlandia)	0	0		
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Norwegia)	0	653		
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Holandia)	0	673		
<b>Razem</b>	<b>26 933</b>	<b>23 139</b>		

**Informacja o klientach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem**

Udział w przychodach

w tys. PLN	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021	Segment	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Standardkessel Baumgarte GmbH	9 927	21 242	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	37%	92%
ALTRAD KIEL INDUSTRIAL SERVICES GMBH	6 605	0	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	25%	0%
SUMITOMO SHI FW ENERGIA POLSKA - (BG)	2 777	0	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	10%	0%
<b>Razem, w tym:</b>	<b>19 309</b>	<b>21 242</b>	<b>x</b>	<b>72%</b>	<b>92%</b>
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	16 532	21 242	x	61%	92%
Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	2 777	0	x	10%	0%
Budownictwo infrastrukturalne	0	0	x	0%	0%
Pozostała sprzedaż	0	0	x	0%	0%

Pomiędzy Grupą, a wymienionymi w tabeli klientami dla których przychody wynoszą powyżej 10 % łącznych przychodów ze sprzedaży nie występują powiązania formalne.

## 2 Rzeczowe aktywa trwałe

w tys. PLN	Grunty, budynki i budowle	Środki trwałe w budowie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
<b>Za okres zakończony 31 grudnia poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>							
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego	107	73	5 259	3 366	187	0	8 992
<b>Zmiany wartości brutto środków trwałych</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>54</b>	<b>199</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>296</b>
-z tytułu leasingu finansowego	0	0	4 028	3 079	0	0	7 107
-z tytułu nabycia	0	19	-3 974	-2 880	24	0	-6 811
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	107	92	5 313	3 565	211	0	9 288
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	-23	0	-3 713	-2 510	-163	0	-6 409
<b>Zmiany umorzenia środków trwałych</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>	<b>-496</b>	<b>-520</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>	<b>-1 028</b>
- zwiększenia z tytułu amortyzacji	-6	0	-496	-520	-6	0	-1 028
- pozostałe zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	-29	0	-4 209	-3 030	-169	0	-7 437
<b>Wartość netto - stan na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>78</b>	<b>92</b>	<b>1 104</b>	<b>535</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>1 851</b>
<b>Za okres bieżący</b>							
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego	107	92	5 313	3 565	211	0	9 288
<b>Zmiany wartości brutto środków trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>548</b>	<b>1 366</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>2 009</b>
-z tytułu leasingu finansowego	0	0	51	1 323	0	0	1 374
-z tytułu nabycia	0	0	497	43	95	0	635
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	107	92	5 861	4 931	306	0	11 297
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	-29	0	-4 209	-3 030	-169	0	-7 437
<b>Zmiany umorzenia środków trwałych</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>-399</b>	<b>-356</b>	<b>-12</b>	<b>0</b>	<b>-772</b>
- zwiększenia z tytułu amortyzacji	-5	0	-399	-356	-12	0	-772
- pozostałe (przeksięgowania)	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	-34	0	-4 608	-3 386	-181	0	-8 209
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>73</b>	<b>92</b>	<b>1 253</b>	<b>1 545</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>3 088</b>

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe wyceniane są w cenach ich nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i straty z tytułu utraty wartości. Zastosowane okresy użytkowania przedstawiono poniżej:

maszyny i urządzenia	2012	od 3 do 7 lat
środki transportu	2012	3 lata
środki transportu		od 3 do 5 lat
maszyny i urządzenia		od 2 do 7 lat
inne środki trwałe		od 2 do 10 lat

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	1 634	2 206	2 069

## Środki trwałe w leasingu

Grupa użytkuje określone maszyny i urządzenia produkcyjne oraz środki transportu w ramach umów leasingu finansowego.

W przypadku wszystkich umów, Grupa ma możliwość zakupu tych środków trwałych po zakończeniu okresu leasingu po korzystnej cenie.

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2020
Wartość bilansowa netto środków trwałych użytkowanych na podstawie obowiązujących umów leasingu finansowego	1 634	2 206	2 069

Środki trwałe w leasingu stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu. Poza tym nie występują ograniczenia w posiadaniu tytułu własności rzeczowych środków trwałych.

## Odpisy z tytułu utraty wartości

Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zarówno w okresie sprawozdawczym jak i w okresie poprzednim.

**3 Należności długoterminowe**

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
Kaucje wpłacone odbiorcom	55	70
<b>Razem pozostałe aktywa długoterminowe</b>	<b>55</b>	<b>70</b>

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

**4 Instrumenty finansowe według typu**

Aktywa:		Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego			
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem	
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>70</b>	<b>311</b>	<b>628</b>	<b>1 009</b>	
Pozostałe aktywa finansowe			628	628	
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		311		311	
Udzielone pożyczki	0			0	
Pozostałe należności	70			70	
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>22 706</b>	<b>0</b>	<b>13 531</b>	<b>36 237</b>	
Należności handlowe	37			37	
Należności z tytułu umów budowlanych	22 640			22 640	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			9 451	9 451	
Pozostałe aktywa finansowe			4 080	4 080	
Udzielone pożyczki	29			29	
<b>Razem</b>	<b>22 776</b>	<b>0</b>	<b>14 159</b>	<b>37 246</b>	

Aktywa:		Stan na 30.09 bieżącego okresu sprawozdawczego			
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem	
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>154</b>	<b>218</b>	<b>264</b>	<b>636</b>	
Pozostałe aktywa finansowe			264	264	
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		218		218	
Udzielone pożyczki	99			99	
Pozostałe należności	55			55	
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>33 570</b>	<b>0</b>	<b>10 717</b>	<b>44 287</b>	
Należności handlowe	1 798			1 798	
Należności z tytułu umów budowlanych	31 701			31 701	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			5 816	5 816	
Pozostałe aktywa finansowe			4 901	4 901	
Udzielone pożyczki	71			71	
<b>Razem</b>	<b>33 724</b>	<b>0</b>	<b>10 981</b>	<b>44 923</b>	

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań, za wyjątkiem lokat bankowych (wykazanych jako pozostałe aktywa finansowe) stanowiących zabezpieczenie gwarancji udzielanych przez Banki Klientom Grupy.

Pożyczki udzielone zostały częściowo przy zastosowaniu stopy zmiennej opartej na WIBOR (plus marża), a w trzech przypadkach pożyczek o stosunkowo niskiej wartości - stopy stałej 5 %.

**5 Należności handlowe oraz pozostałe należności**

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
Należności handlowe brutto	3 291	5 338
Należności z tytułu umów budowlanych	31 701	22 640
Minus: odpis aktualizujący	-1 864	-5 461
Należności handlowe oraz należności z tytułu umów o roboty budowlane (netto)	33 128	22 517
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych brutto	663	414
Minus: odpis aktualizujący	0	0
Pozostałe należności brutto	472	3 140
Minus: odpis aktualizujący	-100	-2 980
<b>Należności handlowe, należności z tytułu umów budowlanych oraz pozostałe należności razem</b>	<b>34 163</b>	<b>23 091</b>

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

**Zmiany stanu odpisu aktualizującego należności handlowych oraz należności z tytułu umów o usługi budowlane:**

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>5 461</b>	<b>5 326</b>
Utworzenie odpisu na należności do 6 miesięcy	69	363
Utworzenie odpisu należności od 6 do 12 miesięcy	0	689
Utworzenie odpisu należności powyżej 12 miesięcy	0	17
Wykorzystanie odpisu na należności nieściągalne	-3 183	0
Odwrócenie kwot niewykorzystanych	-483	-934
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 864</b>	<b>5 461</b>

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.



**6 Pozostałe aktywa finansowe i inwestycje długoterminowe**

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
Lokaty bankowe, w tym kaucje zabezpieczające	3 446	3 079
jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym	1 650	1 600
Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym	218	311
Udzielone pożyczki	170	29
<b>Razem inne krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>5 484</b>	<b>5 019</b>

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań, za wyjątkiem lokat bankowych stanowiących

**7 Rozliczenia międzyokresowe czynne**

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
Wycena umów o usługę budowlaną	1 127	18
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe - usługi budowlane</b>	<b>1 127</b>	<b>18</b>
Koszty przełomu roku	148	53
Zaliczki CIT DE	28	28
Koszty rozliczane w czasie - długoterminowe	0	0
Koszty rozliczane w czasie - krótkoterminowe	164	162
<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>340</b>	<b>243</b>

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

## 8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne - to aktywa pieniężne w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz, znajdujące się w obrocie gotówkowym lub w obrocie następującym za pośrednictwem bieżących rachunków bankowych. Zalicza się do nich gotówkę w kasie oraz depozyty płatne na żądanie

Ekwiwalenty środków pieniężnych - są to aktywa pieniężne, nie zaliczane do środków pieniężnych oraz inne aktywa finansowe, które charakteryzują się jednocześnie:

- 1) wysokim stopniem płynności, to jest łatwością wymiany na określoną kwotę środków pieniężnych,
- 2) nieznacznym ryzykiem utraty wartości oraz
- 3) krótkim terminem płatności lub wymagalności, nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty)

Wartości bilansowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	5 816	9 306
Inne środki pieniężne	0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	145
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 816	9 451
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	5 816	9 451

Informacje na temat kredytu w rachunku bieżącym zaprezentowane zostały w nocie 12.

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów Grupy:

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
<b>PLN</b>		
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 425	749
Inne środki pieniężne	0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	145
<b>Razem</b>	<b>1 425</b>	<b>894</b>
<b>EUR</b>		
Środki pieniężne w banku i w kasie	4 391	8 557
Inne środki pieniężne	0	0
<b>Razem</b>	<b>4 391</b>	<b>8 557</b>

## 9 Kapitał podstawowy

	Liczba akcji (w sztukach)	wartość nominalna 1 akcji w PLN	wartość kapitału w tys PLN.
Stan na 26.01.2012	1 000 000	1	1 100
stan na koniec bieżącego okresu	11 000 000	0,1	1 100

Dnia 16.01.2013 Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału w drodze emisji nowych akcji serii B (rejestracja podwyższenia w marcu 2013 roku). W wyniku podwyższenia dnia 9.02.2013 nastąpiło objęcie 85 000 akcji za cenę 3 431 450 PLN (emisja z agio).

Splitu akcji dokonano dnia 09.08.2013 (rejestracja w październiku 2013 roku) - liczba akcji po podziale akcji w stosunku 1:10 (Uchwała nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia). Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło w tym samym dniu uchwałę o podwyższeniu kapitału podstawowego w drodze emisji akcji na okaziciela serii C w wysokości 150 000 PLN.

Kapitał zakładowy Jednostki dominującej na dzień bilansowy składa się z następujących serii akcji:

Seria	Liczba akcji (szt.)
A1	7.000.000
A2	3.000.000
B	850.000
C	150.000
<b>Razem</b>	<b>11.000.000</b>

Kapitał podstawowy jest w pełni opłacony.

Grupa Kapitałowa JWW Invest S.A.

Struktura własności na dzień bilansowy przedstawiała się następująco

Seria akcji	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna (w tys zł)	Rodzaj akcji	Liczba głosów na WZ (w szt.)	% w kapitale zakładowym	% w głosach na WZ
seria A1	7 000 000	700	imienne, zwykłe	10 800 000	63,64	72,97
seria A2	3 000 000	300	zwykłe	3 000 000	27,27	20,27
seria B	850 000	85	zwykłe	850 000	7,73	5,74
seria C	150 000	15	zwykłe	150 000	1,36	1,01
<b>Razem</b>	<b>11 000 000</b>	<b>1 100</b>		<b>14 800 000</b>	<b>100,00</b>	<b>99,99</b>

Właściciele akcji jednostki dominującej:

Właściciel	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna (w tys zł)	Rodzaj akcji	Liczba głosów na WZ (w szt.)	% w kapitale zakładowym	% w głosach na WZ
Wojciech Wcisło	5 600 000	560	imienne uprzywilejowane, zwykłe na okaziciela	9 400 000	50,91	63,51
Rafał Zagórny	4 587 395	459	zwykłe na okaziciela	4 587 395	41,70	31,00
Pozostali	812 605	81	zwykłe na okaziciela	812 605	7,39	5,49
<b>Razem</b>	<b>11 000 000</b>	<b>1 100</b>	<b>x</b>	<b>14 800 000</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Na dzień bilansowy i dzień bilansowy okresu poprzedniego Grupa nie posiadała akcji własnych.

## 10 Zysk na akcję

### Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Jednostki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu roku.

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej	2 856	2 661
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	11 000 000	11 000 000
<b>Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję (w złotych na jedną akcję)</b>	<b>0,26</b>	<b>0,24</b>

Zysk rozwodniony jest identyczny z zyskiem podstawowym.

## 11 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

### Dywidenda na akcję

Wskaźnik dywidendy na akcję wylicza się jako iloraz dywidendy przypadającej na akcjonariuszy Jednostki dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień dywidendy.

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Dywidendy	660,00	0,00
Liczba akcji zwykłych na dzień dywidendy (szt.)	11 000 000,00	0,00
<b>Dywidenda na akcję (w złotych na jedną akcję)</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>

Brak wypłaconych dywidend. Zysk za lata 2012 - 2020 został przeznaczony na kapitał zapasowy. Za rok 2021 przyznana została dywidenda w wysokości 660 000 zł.

## 12 Kredyty i pożyczki

w tys. PLN		30.09.2022	31.12.2021
<b>Długoterminowe:</b>			
	Kredyty bankowe	0	0
<b>Krótkoterminowe:</b>			
	Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
	Zadłużenie na kartach kredytowych	0	0
	Część krótkoterminowa kredytu na zakup samochodu	0	0
	Pożyczka	143	0
	<b>Razem</b>	<b>143</b>	<b>0</b>

Struktura walutowa kredytów i pożyczek zawartych przez Grupę:			
		30.09.2022	31.12.2021
	PLN	143	0
	<b>Razem</b>	<b>143</b>	<b>0</b>

Grupa dysponuje następującymi niewykorzystanymi liniami kredytowymi:			
w tys. PLN		30.09.2022	31.12.2021
	Niewykorzystane linie kredytowe	3 500	3 500

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek:			
		30.09.2022	31.12.2021
	PLN	Wibor + marża	Wibor + marża
	EUR	n/a	n/a

Marża banku kształtuje się na poziomie od 1,7 %

Analiza umów kredytowych		w tys. PLN				
Nazwa banku	Limit	31.12.2021	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	3 500		0 kredyt w rachunku bieżącym	19.08.2020	31.10.2021	patrz nota 24.
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	15 000		0 kredyt wielocelowy (gwarancje)	19.08.2020	31.10.2021	patrz nota 33.
Nazwa banku	Limit	30.09.2022	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	3 500		0 kredyt w rachunku bieżącym	19.08.2021	31.10.2022	patrz nota 24.
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	15 000		0 kredyt wielocelowy (gwarancje)	19.08.2021	31.10.2022	patrz nota 33.

Wszystkie wymienione powyżej zobowiązania mają charakter krótkoterminowy. Ponadto w pasywach bilansu uwzględniono zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (pozostałe zobowiązania finansowe długo i krótkoterminowe). Leasing finansowy służy finansowaniu nabycia sprzętu produkcyjnego oraz środków transportu. Umowy leasingowe zawierane są najczęściej na okres trzech lat i zabezpieczone wekslem własnym in blanco.

W okresie sprawozdawczym odnotowano nieznaczny wzrost zobowiązań z tytułu leasingów z poziomu 1981 tys. PLN do poziomu 2302 tys. PLN.

## 13 Rezerwy

w tys. PLN	Koszty kontraktów i UKS	Rezerwa - sprawa Steag	CIT DE	VAT IS	Razem
<b>Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 259</b>	<b>0</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>1 322</b>
Długoterminowe				0	
Krótkoterminowe	0	1 617	151	0	1 768
<b>Razem</b>	<b>-1 008</b>	<b>0</b>	<b>-63</b>	<b>0</b>	<b>-1 071</b>
<b>01.01.2021 - 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	0	0	0
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	251	1 617	151	0	2 019
Koszty odsetkowe	0	0	0	0	0
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	251	1 617	151	0	2 019
<b>Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>251</b>	<b>1 617</b>	<b>151</b>	<b>0</b>	<b>2 019</b>
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	151	0	2 019
<b>Razem</b>	<b>251</b>	<b>1 617</b>	<b>151</b>	<b>0</b>	<b>2 019</b>
<b>01.01.2022 - 30.09.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	168	0	168
<b>Stan na 30.09 bieżącego okresu sprawozdawczego</b>	<b>251</b>	<b>1 617</b>	<b>319</b>	<b>0</b>	<b>2 187</b>
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	319	0	2 187
<b>Razem</b>	<b>251</b>	<b>1 617</b>	<b>319</b>	<b>0</b>	<b>2 187</b>

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanego Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia. W opinii Zarządu kluczowy będzie tu wynik przesłuchań stron podczas najbliższego posiedzenia sądu zaplanowanego na VIII.2022 – wraz z upływem czasu i kolejnymi posiedzeniami prawdopodobieństwo ujawnienia nowych faktów będzie dążyło do zera.

## 14 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
<b>Zobowiązania niefinansowe</b>		
Zobowiązania handlowe długoterminowe	0	0
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe	664	215
<b>Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe):</b>		
– zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	2 520	1 427
– wynagrodzenia	1 828	1 147
– pozostałe	139	153
<b>Razem</b>	<b>5 151</b>	<b>2 942</b>
<b>Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania</b>	<b>5 151</b>	<b>2 942</b>

## 15 Rozliczenia międzyokresowe bierne

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów - wycena kontraktów długoterminowych	1 258	1 968
Koszty przyszłych okresów	787	48
Rezerwa na delegacje	0	0
Zaliczki wpłacone na kontrakty długoterminowe	908	12
Rezerwa na stratę na projekcie	100	0
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	67	65
Pozostałe	1	1
<b>Razem</b>	<b>3 121</b>	<b>2 094</b>

**16 Przychody ze sprzedaży w tym umowy o usługę budowlaną**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Sprzedaż usług budowlano - montażowych	64 068	54 966	26 933	23 139
w tym kraj	13 100	15 274	5 129	4 586
w tym zagranica	50 968	39 692	21 804	18 553
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>64 068</b>	<b>54 966</b>	<b>26 933</b>	<b>23 139</b>

**17 Pozostałe przychody operacyjne**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0	0	0
Odszkodowania, kary, rozliczenie polis	323	21	227	0
Przychody z polis	36	31	12	9
Prowizja PIT	4	3	2	1
Rozwiązanie rezerw na koszty	0	875	0	875
Zapłata spisanej wierzytelności	23	0	0	0
Zwrot składek ubezpieczeniowych	0	5	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	464	716	28	219
Spisanie wierzytelności przedawnionych	6	72	4	0
Pozostałe	3	9	1	1
<b>Razem pozostałe przychody</b>	<b>859</b>	<b>1 732</b>	<b>274</b>	<b>1 105</b>

Dnia 17.07.2020 Spółka zawarła ugodę sądową z Energomontaż Północ Bełchatów sp. z o.o., Polimex Opole sp. z o.o., sp k., PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna w wyniku której Energomontaż Północ Bełchatów zobowiązuje się zapłacić w ratach na rzecz Spółki kwotę 3 100 000 zł.

Zapłata na rzecz Spółki wyżej wymienionej kwoty wyczerpała wszystkie roszczenia jakie Spółka wnosila względem wyżej wymienionych podmiotów. Zapłata i raty została zrealizowana zgodnie z ugodą, zaś kolejne kwoty będą spłacane w 22 równych miesięcznych ratach. Realizacja zapłat w ramach ugody przebiegała bez opóźnień, zaś pozytywne efekty dokonywanych zapłat skutkowały rozwiązaniem uprzednio utworzonych odpisów aktualizujących należności.

**18 Pozostałe koszty operacyjne**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0	0	0
Koszty spraw sądowych	0	0	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności handlowe oraz należności z tytułu umów o roboty budowlane	0	782	0	445
Koszty szkód	134	662	36	630
Koszty polis	28	36	12	13
Spisanie należności	45	17	28	17
Rezerwa aktuarialna	0	0	0	0
Pozostałe	11	1	0	1
<b>Razem pozostałe koszty</b>	<b>218</b>	<b>1 498</b>	<b>76</b>	<b>1 106</b>

Dokonano odpisów aktualizujących należności, z powodu braku zapłaty należności w okresie dłuższym aniżeli 180 dni po terminie ich wymagalności.

**19 Pozostałe zyski netto**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Zyski z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	25	35	25	0
Różnice kursowe zrealizowane i niezrealizowane	1 449	88	951	425
Aktualizacja wartości inwestycji	-42	-18	30	85
Zysk ze zbycia inwestycji	656	0	74	0
<b>Razem pozostałe zyski netto</b>	<b>2 088</b>	<b>105</b>	<b>1 080</b>	<b>510</b>

W okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównywalnym z okresem sprawozdawczym dokonano wyceny wartości inwestycji w akcje notowane na rynku podstawowym - skutki wykazane w pozycji "aktualizacja wartości inwestycji".

**20 Przychody i koszty finansowe**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
- odsetki bankowe otrzymane i nieotrzymane	36	1	18	1
- odsetki od pożyczek	2	1	1	0
- zwrot prowizji bankowych	0	0	0	0
- inne odsetki	0	0	0	0
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>38</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>1</b>
- prowizje bankowe	79	86	7	36
- odsetki od kredytów bankowych	0	0	0	0
- odsetki od leasingu	49	53	20	17
- odsetki od pożyczek	0	0	0	0
- inne odsetki	0	0	0	0
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>128</b>	<b>139</b>	<b>27</b>	<b>53</b>
<b>Koszty finansowe netto</b>	<b>-90</b>	<b>-137</b>	<b>-8</b>	<b>-52</b>

**21 Podatek dochodowy****Podatek dochodowy ujęty w zysku netto:**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
<b>Podatek bieżący</b>	<b>732</b>	<b>482</b>	<b>414</b>	<b>235</b>
- bieżące obciążenie podatkowe w kraju	565	291	349	101
- korekty wykazane w bieżącym okresie w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	96	0	96
- obciążenia podatkowe Zakład Podatkowy w Niemczech*	167	95	65	38
<b>Podatek odroczony</b>	<b>1 048</b>	<b>-248</b>	<b>1 074</b>	<b>304</b>
<b>Razem podatek dochodowy ujęty w zysku netto</b>	<b>1 780</b>	<b>234</b>	<b>1 488</b>	<b>539</b>

\* Spółka dominująca posiada zakład podatkowy w Niemczech w rozumieniu ustawy o unikaniu podwójnego opodatkowania

**Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczony	0	0	0	0
<b>Razem podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 22 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

### Określenie podmiotów powiązanych

Grupa zawiera transakcje z Jednostką Dominującą oraz jednostkami wyszczególnionymi poniżej.

### Jednostki kontrolowane przez właściciela/Zarząd to:

-JWW Inwest sp. z o.o.(1), Endeavour sp. z o.o.(2)	01.01.2021 - 31.12.2021
-JWW Inwest sp. z o.o.(1), Endeavour sp. z o.o.(2)	01.01.2022 - 30.09.2022

(1) Spółka JWW Inwest sp. z o.o. jest spółką kontrolowaną przez Wojciecha Wcisło (posiada udziały w wysokości 98,75%).

(2) Endeavours sp. z o.o. to podmiot kontrolowany w 60 % przez Wojciecha Wcisło

### Powiązania osobowe:

Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu Jednostki dominującej  
 Łukasz Ryk - Przewodniczący Rady Nadzorczej Jednostki dominującej  
 Michalina Majowska - członek Rady Nadzorczej Jednostki dominującej  
 Radosław Brandys - Vice-Przewodniczący Rady Nadzorczej Jednostki dominującej  
 Zagórny Rafał - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od dnia 07.04.2022  
 Skrobisz Robert - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od dnia 07.04.2022  
 Dubas Marcin - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej do dnia 28.03.2022  
 Wcisło Jerzy - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej do dnia 28.03.2022

### Transakcje dokonywane z podmiotami powiązаныmi z Grupą Kapitałową:

w tys. PLN	30.09.2022	31.12.2021
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>662</b>	<b>662</b>
Akcjonariusz	37	37
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	625	625
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Akcjonariusz	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0
<b>Pożyczki udzielone (wraz z naliczonymi odsetkami)</b>	<b>1 050</b>	<b>1 050</b>
Właściciel	0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela	1 050	1 050
<b>Pożyczki otrzymane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Akcjonariusz	0	0

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	289	0	0
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Akcjonariusz	0	3	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0	0	0
<b>Przychody finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Właściciel	0	0	0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela	0	0	0	0
<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Akcjonariusz	0	0	0	0

Na pożyczki i odsetki od jednostek kontrolowanych przez właściciela utworzono odpisy aktualizujące

### Informacje o transakcjach z kluczowym kierownictwem jednostki dominującej

#### Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	949	520	261	237
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0
płatności w formie akcji	0	0	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>949</b>	<b>520</b>	<b>261</b>	<b>237</b>

**Świadczenia dla Rady Nadzorczej**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	96	163	39	21
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0
płatności w formie akcji	0	0	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>96</b>	<b>163</b>	<b>39</b>	<b>21</b>

Dnia 14 lutego 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę przyznania zadośćuczynienia z tytułu odwołania Pani Marii Wcisło z funkcji Prezesa Zarządu JWW Invest S.A. przed upływem kadencji. Zgodnie z opinią prawną posiadaną przez Zarząd uchwała ta jest nieważna, a w związku z tym nie rodzi skutków prawnych, wobec czego Zarząd podjął decyzję o nie tworzeniu rezerwy z tego tytułu.

**Informacje o transakcjach z kluczowym kierownictwem jednostek zależnych**

Nie występuje

**Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego jednostek zależnych**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym powołanie)	70	81	21	21
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0
płatności w formie akcji	0	0	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>70</b>	<b>81</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

**Informacje o transakcjach z członkami Rady Nadzorczej Jednostek zależnych**

w tys. PLN	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
Krótkoterminowe świadczenia	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nie występuje

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach rynkowych

**Połączenie jednostek gospodarczych**

Nie występuje

### 23 Istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki, a sytuacja ta trwa do dnia dzisiejszego. Z kolei 24 lutego 2022 roku miała miejsce agresja Rosji na Ukrainę, co rozpoczęło wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia nikt obecnie nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś. Zarząd uważa oba te zdarzenia za nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2021, lecz za istotne zdarzenie wymagające dodatkowych ujawnień. Na chwilę obecną sprzedaż krajowa jest zgodna z przewidywanym poziomem w stosunku do roku ubiegłego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była zgodnie z planem, zaś sytuacja nie wpłynęła negatywnie na przychody osiągane na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanych Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia. W opinii Zarządu kluczowy będzie tu wynik przesłuchań stron podczas najbliższego posiedzenia sądu zaplanowanego na VIII.2022 – wraz z upływem czasu i kolejnymi posiedzeniami prawdopodobieństwo ujawnienia nowych faktów będzie dążyło do zera.

24 **Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:**

Jednostka dominująca:		w tysiącach PLN lub tysiącach EUR, stan na			30.09.2022
I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Wartość limitów i aktualny stan zobowiązań warunkowych	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)
1	PKO BP S.A. - w tym kredyt w rachunku bieżącym 3 500 000 PLN	umowa 36102024010000030205951 589 z dnia 19.08.2020	5 500,00 PLN	31.10.2022	1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową 2. gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 499 650 tj 6363 % wartości kredytu na okres do dn.31.01.2022
2	PKO BP S.A. - linia na gwarancje	Umowa kredytu wielocelowego nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991	15 000,00 PLN	Termin ważności	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez JWW Invest S.A. 2. gwarancje JWW Invest S.A. do 12 miesiecy - kaucja 10% wartosci gwarancji, ndo 36 miesiecy - 20%, do 5 lat - 30% wartości gwarancji; powyżej 5 lat - 50 % kaucji, gwarancje zwrotu zaliczki - kaucja 60 % wartości gwarancji
3	E003B7 sp. z o.o. - Millennium	Gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0231435 z dn. 09.02.2017 ze zmianami	1 453,32 PLN	12.01.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 508 662 pln.
4	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - Millennium	Gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0325913 z dn. 29.10.2020	537,62 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 188 167,81 pln.
5	E003B7 sp. z o.o. - Millennium	Gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 86200-02-0253535 z dn 04.01.2018 ze zmianami	1 353,70 PLN	31.03.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 473 806,33 PLN
6	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - Millennium	Gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 86200-02-0297864 z dn. 11.09.2019	216,22 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 75 680,38 PLN
7	E003B7 sp. z o.o. - Millennium	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-21221 z dn. 14.08.2020	3,36 PLN	28.09.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 1 177,28 pln.

8	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - Millennium	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0325815 z dn. 26.10.2020	2 051,81 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 718 133,47 PLN
9	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 08 1020 2401 0000 0196 0214 4699 z dn. 09.12.2019	285,44 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 50 212,50 PLN
10	Chemar Rurociągi sp. z o.o. - Millennium SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0326431 z dn. 06.09.2020	132,30 PLN	15.04.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 46 305 pln.
11	DSD Power Technologies GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 00971020001912 z dn. 14.09.2020	€ 26,30	08.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 7.890,55 EUR
12	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020000079 z dn. 07.10.2020	€ 35,10	30.04.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 2 432 EUR
13	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania kontraktu nr 09326020000042 z dn. 06.10.2020	€ 845,98	31.12.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 169 195,60 EUR
14	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 0932602001871 z dn. 9.02.2022	€ 82,50	07.02.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 8 250 EUR
15	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020001880 z dn. 9.02.2022	€ 165,00	30.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 33 000 EUR
16	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 09326020003067 z dn. 28.07.2022	€ 190,04	19.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 19 003,5 EUR
17	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020003058 z dn. 28.07.2022	€ 309,00	19.12.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 30 900 EUR
18	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002978 z dn. 16.08.2022	€ 17,39	14.07.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 3 478,07 EUR
19	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002969 z dn. 16.08.2022	€ 19,45	30.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 3 890 EUR

Ponadto, leasingi z których skorzystała jednostka dominująca zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową.

# WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30.09.2022 i za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.

## Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	30.09.2022	31.12.2021	Zmiana rdr [%]
<b>Kapitał własny</b>	30 180	28 089	7%
<b>Należności długoterminowe</b>	55	69	-21%
<b>Należności krótkoterminowe</b>	34 051	23 060	48%
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	5 383	9 027	-40%
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	1 165	902	29%
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	13 850	8 447	64%

Źródło: Emitent

dane jednostkowe	rok 2022	rok 2021	Zmiana rdr
	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	63 822	54 749	17%
<b>Zysk/strata na sprzedaży</b>	2 336	2 678	-13%
<b>Zysk/strata z dział. oper.</b>	2 998	2 925	2%
<b>Zysk/strata netto</b>	2 750	2 629	5%
<b>Amortyzacja</b>	780	781	0%
<b>EBITDA</b>	3 778	3 706	2%

Źródło: Emitent

## Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	30.09.2022	30.09.2021	Zmiana rdr [%]
<b>Kapitał własny</b>	30 180	28 636	5%
<b>Należności długoterminowe</b>	55	92	-41%
<b>Należności krótkoterminowe</b>	34 051	18 826	81%
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	5 383	18 005	-70%
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	1 165	1 112	5%
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	13 850	13 331	4%

Źródło: Emitent

**Struktura rodzajowa kosztów (w %)**

Dane jednostkowe	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021
<b>Amortyzacja</b>	1%	1%
<b>Zużycie materiałów i energii</b>	5%	6%
<b>Usługi obce</b>	59%	54%
<b>Podatki i opłaty</b>	0%	0%
<b>Wynagrodzenia</b>	28%	31%
<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	5%	6%
<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	1%	1%
<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	0%	0%
<b>Razem</b>	100%	100%

Źródło: Emitent

# JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE



## Jednostkowe skrócone półroczne sprawozdanie finansowe na dzień 30.09.2022 i za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.

### Informacje podstawowe

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z umową Spółki to wszelkie roboty budowlane specjalistyczne, instalacyjne, naprawcze i konserwacyjne, szczegółowo zdefiniowane w KRS Spółki.

Sądem właściwym prowadzącym rejestr Spółki jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS 000410618).

Czas trwania działalności - nieograniczony.

### Ważniejsze zasady rachunkowości.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. tekstu jednolitego ustawy o rachunkowości na Dz.U. z 2021 r., poz. 217) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Nie nastąpiły zmiany przyjętych zasad rachunkowości w stosunku do poprzednich okresów. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

### 1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają okresowym aktualizacjom wg zasad określonych przez Ministra Finansów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego jego wartość. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano wyżej wymienionego odpisu równoważność całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

a) Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe o cenie niższej niż PLN 3.500,00 ujmowane są jednorazowo w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Urządzenia techniczne i maszyny - 20-30%

Środki transportu - 20%

Pozostałe środki trwałe - 14-20%

Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

b) Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach wg tych samych zasad co środki trwałe i umarza metodą liniową w następującym okresie:

Koncesje i licencje - 2 lata

Oprogramowanie - 2 lata



Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje dotyczą aktywów nabytych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywów finansowych oraz tych nieruchomości i wartości niematerialnych i prawnych, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

## **2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne**

Na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

## **3. Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych**

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

## **4. Instrumenty finansowe**

### **a) Klasyfikacja instrumentów finansowych**

Instrumenty finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane poniżej nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

### **b) Podział instrumentów finansowych**

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

### **c) Zasady ujmowania i wyceny aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji długoterminowych**

Na dzień bilansowy udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

### **d) Zasady ujmowania i wyceny aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji krótkoterminowych**

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - wycenia się w wartości godziwej,
- pożyczki udzielone i należności własne - wycenia się według wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - wycenia się w wartości godziwej; jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się na do przychodów i kosztów finansowych.

### **e) Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

### **f) Rachunkowość zabezpieczeń**

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

#### g) Zabezpieczanie przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

#### 5. Zapasy

Zapasy (jeżeli występują) są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

#### 6. Należności (w tym udzielone pożyczki), roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której odpis aktualizujący dotyczy.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ustalonego dla danej waluty na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### 7. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

#### 8. Kapitał własny

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu nie zamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i nie zapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji.

#### 9. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego

#### 10. Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- a) ze świadczeń wykonywanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, pod warunkiem że kwotę zobowiązania da się wiarygodnie oszacować,
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

#### 11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

#### 12. Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

#### Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi.

### 13. Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

### 14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonej stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

### 15. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda konsolidacji pełnej

W stosunku do jednostek zależnych dokonywana jest konsolidacja metodą pełną.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń, oraz innych korekt o których mowa w Ustawie o Rachunkowości.

Dla ustalania podstaw wyceny aktywów netto w wartościach godziwych oraz rozliczania wartości firmy lub ujemnej wartości firmy stosuje się odpowiednio zasady określone w art. 28 zasady wyceny aktywów i pasywów, ust. 5 i w art. 44b rozliczanie połączenia spółek metodą nabycia, ust. 4, 11 i 12.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji "Wynik finansowy netto" jako "Zyski (straty) mniejszości", z uwzględnieniem korekty wyniku z tytułu dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki zależne tym podmiotom. Jeżeli straty jednostek zależnych przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

### 16. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda konsolidacji proporcjonalnej

Metodę konsolidacji proporcjonalnej stosuje się w przypadku sprawowania współkontroli nad jednostką zależną, która nie jest jednostką handlową. Jednostką współzależną jest jednostka współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy jednostki lub innej umowy zawartej na czas dłuższy niż rok. Współkontrolą jest zdolność, z innymi udziałowcami lub wspólnikami, do kierowania polityką finansową i operacyjną, celem osiągnięcia wspólnych korzyści ekonomicznych.

Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej (w pełnej wysokości) z częścią wartości (proporcjonalną do udziałów posiadanych przez podmioty grupy kapitałowej) tych pozycji sprawozdań finansowych jednostek współzależnych oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

Jeżeli w ciągu roku zbyt udziały w jednostce współzależnej, to w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazuje się: wynik ze zbycia tych udziałów oraz wynik z działalności jednostki współzależnej do dnia zbycia udziałów. W tej metodzie nie wykazuje się udziałów w kapitale własnym jednostki współzależnej posiadanych przez inne podmioty niż wchodzące w skład grupy kapitałowej.

#### **17. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda praw własności**

Metodę praw własności określoną w art. 62 i 63 Ustawy o rachunkowości stosuje się w odniesieniu do:

- jednostek stowarzyszonych,
- jednostek współzależnych będących jednostkami handlowymi,
- jednostek zależnych oraz niebędących jednostkami handlowymi jednostek współzależnych, jeżeli występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie aktywami, w tym wypracowanym przez jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką, a jednostka zależna lub współzależna była wcześniej objęta konsolidacją lub jednostka dominująca wstąpiła w prawa znaczącego inwestora.

Przy stosowaniu metody praw własności w rachunku zysków i strat wykazuje się, w oddzielnej pozycji udział w zysku (stracie) netto jednostki podporządkowanej. Z zysku (straty) netto jednostki podporządkowanej wyłącza się zawarte w aktywach zyski lub straty z tytułu transakcji dokonanych między jednostkami objętymi sprawozdaniem finansowym a daną jednostką podporządkowaną, proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

#### **18. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - trwała utrata wartości i amortyzacja wartości firmy**

W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

Od dodatniej wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych - art. 44b ust. 10 Ustawy o Rachunkowości. Wydłużenie okresu amortyzacji wartości firmy może być, przykładowo, uzasadnione znaczącym kwotowo wpływem na strukturę bilansu, dużym prawdopodobieństwem wykorzystywania w przyszłości nabytego przedsiębiorstwa i faktem, że w dłuższym okresie będzie ono osiągać wysokie zyski.

#### **Oświadczenie Zarządu**

Zarząd JWW Invest S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jego wynik finansowy.

**JWW Invest S.A.**  
**Bilans jednostkowy**

AKTYWA	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
	PLN	PLN	PLN
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>6 468 493,92</b>	<b>6 242 465,46</b>	<b>6 994 220,46</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>6 562,50</b>	<b>15 000,00</b>	<b>17 812,50</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 562,50	15 000,00	17 812,50
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 927 428,02</b>	<b>1 716 098,18</b>	<b>1 928 129,43</b>
1. Środki trwałe			
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawo do lokali i obiekty inż. lądowej i wodnej	27 626,20	32 465,68	34 078,84
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 165 734,44	1 041 722,19	1 121 815,84
d) środki transportu	1 611 871,22	602 488,73	730 590,17
e) inne środki trwałe	122 196,16	39 421,58	41 644,58
	<u>2 927 428,02</u>	<u>1 716 098,18</u>	<u>1 928 129,43</u>
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>54 678,86</b>	<b>68 951,11</b>	<b>92 022,95</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	54 678,86	68 951,11	92 022,95
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>781 750,33</b>	<b>1 213 118,47</b>	<b>1 854 435,29</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	780 250,33	1 211 618,47	1 852 935,29
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje	196 533,73	272 840,31	272 840,31
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>196 533,73</u>	<u>272 840,31</u>	<u>272 840,31</u>
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje	1 500,00	1 500,00	1 500,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>
c) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje	218 141,62	310 717,84	383 326,64
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	99 396,83	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	266 178,15	628 060,32	1 196 768,34
	<u>583 716,60</u>	<u>938 778,16</u>	<u>1 580 094,98</u>
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 698 074,21</b>	<b>3 229 297,70</b>	<b>3 101 820,29</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 698 074,21	3 229 297,70	3 101 820,29
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>45 801 410,62</b>	<b>36 561 009,78</b>	<b>40 148 477,34</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>34 051 246,99</b>	<b>23 059 706,07</b>	<b>18 826 149,62</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2 538,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	2 538,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2 538,00</u>
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b) inne	0,00	0,00	0,00
3) Należności od pozostałych jednostek	34 051 246,99	23 059 706,07	18 823 611,62
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	29 540 539,81	22 069 330,70	17 646 332,92
- powyżej 12 miesięcy	3 446 106,38	337 577,40	0,00
	<u>32 986 646,19</u>	<u>22 406 908,09</u>	<u>17 646 332,92</u>
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	643 497,74	493 237,36	1 052 721,67
c) inne	421 103,06	159 560,62	124 557,03
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>10 284 236,00</b>	<b>13 244 938,71</b>	<b>20 057 034,94</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 284 236,00	13 244 938,71	20 057 034,94
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	137 825,62	131 889,07
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>137 825,62</u>	<u>131 889,07</u>
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	1 650 313,42	1 600 000,00	0,00
- udzielone pożyczki	71 325,72	29 000,00	32 000,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3 179 130,77	2 450 671,32	1 888 431,34
	<u>3 179 130,77</u>	<u>2 450 671,32</u>	<u>1 888 431,34</u>

	4 900 769,91	4 079 671,32	1 920 431,34
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 383 466,09	9 027 441,77	18 004 714,53
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	<u>5 383 466,09</u>	<u>9 027 441,77</u>	<u>18 004 714,53</u>
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 465 927,63</b>	<b>256 365,00</b>	<b>1 265 292,78</b>
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
<b>Aktywa razem</b>	<b>52 269 904,54</b>	<b>42 803 475,24</b>	<b>47 142 697,80</b>

PASywa	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
	PLN	PLN	PLN
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>30 179 626,05</b>	<b>28 089 440,59</b>	<b>28 635 940,79</b>
I. Kapitał podstawowy	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:	26 329 440,59	24 906 703,73	24 906 703,73
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 476 393,00	3 476 393,00	3 476 393,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	2 750 185,46	2 082 736,86	2 629 237,06
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>22 090 278,49</b>	<b>14 714 034,65</b>	<b>18 506 757,01</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	4 023 764,79	3 340 045,20	1 708 285,45
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	787 086,81	270 842,22	488 969,85
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
- długoterminowa	133 778,28	133 778,28	125 048,87
- krótkoterminowa	852 260,48	852 260,48	676 418,73
	986 038,76	986 038,76	801 467,60
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 250 639,22	2 083 164,22	417 848,00
	2 250 639,22	2 083 164,22	417 848,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 164 663,18	902 183,89	1 112 139,02
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	1 164 663,18	902 183,89	1 112 139,02
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
	1 164 663,18	902 183,89	1 112 139,02
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 849 689,86	8 446 781,22	13 331 262,79
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	8 979,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy	8 979,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	8 979,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00



2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 840 710,86	8 446 781,22	13 331 262,79
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	1 136 878,41	871 497,78	868 517,05
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy	8 134 888,14	4 872 988,42	8 131 063,78
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	150 000,00
		<u>8 134 888,14</u>	<u>4 872 988,42</u>	<u>8 281 063,78</u>
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	2 625 745,44	1 420 619,80	2 333 396,19
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 803 785,66	1 141 015,83	1 672 413,51
i)	inne	139 413,21	140 659,39	175 872,26
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 052 160,66</b>	<b>2 025 024,34</b>	<b>2 355 069,75</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	3 052 160,66	2 025 024,34	2 355 069,75
		<u>3 052 160,66</u>	<u>2 025 024,34</u>	<u>2 355 069,75</u>
		3 052 160,66	2 025 024,34	2 355 069,75
<b>Pasywa razem</b>		<b>52 269 904,54</b>	<b>42 803 475,24</b>	<b>47 142 697,80</b>

**JWW Invest S.A., Katowice**  
**Jednostkowy rachunek zysków i strat**  
**(wariant porównawczy)**

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>63 821 752,27</b>	<b>54 749 254,57</b>	<b>26 811 146,43</b>	<b>23 058 855,72</b>
- od jednostek powiązanych	5 281,17	6 831,66	1 760,39	772,88
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	63 821 752,27	54 749 254,57	26 811 146,43	23 058 855,72
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>61 485 619,13</b>	<b>52 071 254,47</b>	<b>25 251 035,13</b>	<b>21 132 578,19</b>
I. Amortyzacja	779 698,79	780 757,86	299 986,30	265 238,51
II. Zużycie materiałów i energii	3 320 698,46	3 350 401,05	1 204 944,94	951 338,73
III. Usługi obce	36 201 618,03	27 979 898,02	15 393 091,24	11 473 475,60
IV. Podatki i opłaty w tym - podatek akcyzowy	177 707,64	169 822,95	65 673,81	64 694,19
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	17 403 970,88	16 211 776,25	6 936 766,69	7 010 860,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 188 735,39	3 194 748,01	1 199 546,01	1 254 284,59
- emerytalne	1 211 843,88	1 211 236,24	464 557,24	501 362,24
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	413 189,94	383 850,33	151 026,14	112 685,79
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>2 336 133,14</b>	<b>2 678 000,10</b>	<b>1 560 111,30</b>	<b>1 926 277,53</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>879 934,04</b>	<b>1 745 669,75</b>	<b>296 839,36</b>	<b>1 107 122,19</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	24 593,50	34 552,84	24 593,50	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	463 504,09	715 583,58	27 140,47	218 181,81
IV. Inne przychody operacyjne	391 836,45	995 533,33	245 105,39	888 940,38
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>218 053,35</b>	<b>1 498 214,33</b>	<b>75 998,30</b>	<b>1 105 906,14</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	781 508,45	0,00	444 810,85
III. Inne koszty operacyjne	218 053,35	716 705,88	75 998,30	661 095,29
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>2 998 013,83</b>	<b>2 925 455,52</b>	<b>1 780 952,36</b>	<b>1 927 493,58</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>1 746 768,45</b>	<b>89 780,47</b>	<b>999 905,65</b>	<b>88 393,93</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	41 564,23	1 554,08	19 356,88	190,50
- od jednostek powiązanych	3 505,03	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	205 760,56	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	50 313,42	0,00	29 395,67	0,00
V. Inne	1 449 130,24	88 226,39	951 153,10	88 203,43
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>220 797,74</b>	<b>156 002,97</b>	<b>27 463,62</b>	<b>-369 532,58</b>
I. Odsetki, w tym:	48 870,02	52 817,17	19 946,03	16 386,90
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	92 576,22	17 386,98	0,00	-85 357,56
IV. Inne	79 351,50	85 798,82	7 517,59	-300 561,92

**JWW Invest S.A., Katowice**  
**Jednostkowy rachunek zysków i strat**  
**(wariant porównawczy)**

	01.01.2022 - 30.09.2022 PLN	01.01.2021 - 30.09.2021 PLN	01.07.2022 - 30.09.2022 PLN	01.07.2021 - 30.09.2021 PLN
I. Zysk (strata) brutto	<b>4 523 984,54</b>	<b>2 859 233,02</b>	<b>2 753 394,39</b>	<b>2 385 420,09</b>
J. Podatek dochodowy	1 773 799,08	229 995,96	1 487 659,57	537 275,17
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	<b>2 750 185,46</b>	<b>2 629 237,06</b>	<b>1 265 734,82</b>	<b>1 848 144,92</b>

**JWW Invest S.A., Katowice**  
**Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2021 - 31.12.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>28 089 440,59</b>	<b>26 006 703,73</b>	<b>26 006 703,73</b>	<b>28 913 891,23</b>	<b>26 787 795,87</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>28 089 440,59</b>	<b>26 006 703,73</b>	<b>26 006 703,73</b>	<b>28 913 891,23</b>	<b>26 787 795,87</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki na emisję akcji (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>24 906 703,73</b>	<b>23 821 113,43</b>	<b>23 821 113,43</b>	<b>26 329 440,59</b>	<b>24 906 703,73</b>
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 422 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 422 736,86	1 085 590,30
a) zwiększenie (z tytułu)	1 422 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 422 736,86	1 085 590,30
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	1 422 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 422 736,86	1 085 590,30
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	26 329 440,59	24 906 703,73	24 906 703,73	27 752 177,45	25 992 294,03
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>2 082 736,86</b>	<b>1 085 590,30</b>	<b>1 085 590,30</b>	<b>1 484 450,64</b>	<b>781 092,14</b>
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 082 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 484 450,64	781 092,14
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 082 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 484 450,64	781 092,14
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 082 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 422 736,86	1 085 590,30
- przeniesienie zysku na kapitał zapasowy	1 422 736,86	1 085 590,30	1 085 590,30	1 422 736,86	1 085 590,30
- przeznaczenie zysku na dywidendę	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	61 713,78	-304 498,16
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	61 713,78	-304 498,16
<b>6. Wynik netto</b>	<b>2 750 185,46</b>	<b>2 629 237,06</b>	<b>2 082 736,86</b>	<b>1 265 734,82</b>	<b>1 848 144,92</b>
a) zysk netto	2 750 185,46	2 629 237,06	2 082 736,86	1 265 734,82	1 848 144,92
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>30 179 626,05</b>	<b>28 635 940,79</b>	<b>28 089 440,59</b>	<b>30 179 626,05</b>	<b>28 635 940,79</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>29 519 626,05</b>	<b>28 635 940,79</b>	<b>28 089 440,59</b>	<b>30 179 626,05</b>	<b>28 635 940,79</b>

**JWW Invest S.A., Katowice**  
**Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych**  
(metoda pośrednia)

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 750 185,46</b>	<b>2 629 237,06</b>	<b>1 265 734,82</b>	<b>1 848 144,92</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-4 140 587,96</b>	<b>6 619 092,75</b>	<b>-4 765 679,03</b>	<b>4 894 378,77</b>
1. Amortyzacja	779 698,79	780 757,86	299 986,30	265 238,51
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-71 901,58	-3 790,87	-51 837,00	-21 228,57
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	122 336,48	138 515,99	35 463,33	47 023,77
4. (Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	-163 497,76	-17 165,86	-29 395,67	-85 357,56
5. Zmiana stanu rezerw	683 719,59	-2 163 689,16	219 368,45	-1 226 452,76
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-10 977 268,67	-1 545 247,39	-6 788 006,97	3 743 871,51
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 137 528,01	6 364 024,32	1 552 723,58	3 264 609,27
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	348 797,18	3 065 687,86	-3 981,05	-1 093 325,40
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 390 402,50</b>	<b>9 248 329,81</b>	<b>-3 499 944,21</b>	<b>6 742 523,69</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>742 432,87</b>	<b>201 871,90</b>	<b>37 110,91</b>	<b>38 336,73</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	24 593,50	25 886,38	24 593,50	26 145,64
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	717 839,37	175 985,52	12 517,41	12 191,09
a) w jednostkach powiązanych	156 900,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	156 900,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	560 939,37	175 985,52	12 517,41	12 191,09
- zbycie aktywów finansowych	282 067,14	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótko i długoterminowych	27 277,45	38 573,47	11 906,47	12 191,09
- odsetki	23 710,66	0,00	-7 999,71	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	227 884,12	137 412,05	8 610,65	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 202 888,39</b>	<b>92 542,21</b>	<b>271 969,50</b>	<b>45 559,00</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	474 428,57	0,00	2 002,89	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	205 900,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	36 900,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	36 900,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	169 000,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	169 000,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne aktywa finansowe - kaucje	522 559,82	92 542,21	269 966,61	45 559,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-460 455,52</b>	<b>109 329,69</b>	<b>-234 858,59</b>	<b>-7 222,27</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

**JWW Invest S.A., Katowice**  
**Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych**  
**(metoda pośrednia)**

	01.01.2022 - 30.09.2022	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2022 - 30.09.2022	01.07.2021 - 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 793 117,66</b>	<b>935 696,51</b>	<b>398 583,41</b>	<b>303 278,14</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	660 000,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych (faktoring)	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 004 896,14	797 180,52	371 119,79	256 254,37
8. Odsetki	48 870,02	52 717,17	19 946,03	10 740,44
9. Inne wydatki finansowe	79 351,50	85 798,82	7 517,59	36 283,33
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-1 793 117,66</b>	<b>-935 696,51</b>	<b>-398 583,41</b>	<b>-303 278,14</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-3 643 975,68</b>	<b>8 421 962,99</b>	<b>-4 133 386,21</b>	<b>6 432 023,28</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>-3 643 975,68</b>	<b>8 421 962,99</b>	<b>-4 133 386,21</b>	<b>6 432 023,28</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-57 484,24	-44 102,66	133 252,86	213 105,64
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>9 027 441,77</b>	<b>9 582 751,54</b>	<b>9 516 852,30</b>	<b>11 572 691,25</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym</b>	<b>5 383 466,09</b>	<b>18 004 714,53</b>	<b>5 383 466,09</b>	<b>18 004 714,53</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

## Informacja dodatkowa do jednostkowego skróconego półrocznego sprawozdania finansowego

Uwaga: wszystkie dane liczbowe przedstawiono w zł (PLN), chyba że w treści not stwierdzono inaczej

- 1 kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

nie występuje

- 2 objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Emitent prowadzi działalność opartą o kontrakty. W zależności od ilości i wielkości pozyskanych kontraktów mogą wystąpić wahania wielkości przychodów w poszczególnych okresach.

W ocenie Zarządu nie są to jednak wahania cykliczne/sezonowe rozumiane jako okresowe ale regularnie powtarzające się zmiany rozmiarów działalności.

- 3 informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

nie występuje

- 4 informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

### 4.1 Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych:

Nazwa spółki	udział w kapitale zakładowym	Wartość inwestycji długoterminowej	Pozycja bilansu	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości	Wartość po odpisach
Aero Investment Fund S.A.	5%	680 625,00	IV 3 b) (1)	680 625,00	0,00
Aero Silesia Wind S.A.	5%	182 955,00	IV 3 b) (1)	182 955,00	0,00
Polon sp. z o.o.	100%	240 830,00	IV 3 b) (1)	117 224,27	123 605,73
JWW Konstrukcje sp. z o.o.	65%	70 378,00	IV 3 b) (1)	0,00	70 378,00
Sol-Power sp. z o.o.	51,0%	2 550,00	IV 3 b) (1)	0,00	2 550,00
<b>Razem</b>		<b>1 177 338,00</b>		<b>980 804,27</b>	<b>196 533,73</b>

Powyższe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zostały dokonane w latach poprzednich. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości Aero Investment Fund S.A. oraz Aero Silesia Wind S.A. dokonano w związku z występującą sytuacją zagrożenia upadłością tych spółek. Z kolei, odpis z tytułu trwałej utraty wartości Polon sp z o.o., ustalony został w oparciu o metodę wartości księgowej.

Dnia 28.03.2022 zawarta została umowa Sprzedaży Udziałów pomiędzy JWW Invest S.A. a osobą fizyczną, której przedmiotem jest nabycie 100 % udziałów w JWW Solaris sp. z o.o. (spółka wchodząca w skład grupy kapitałowej) za cenę 800 000 PLN netto.

Ilość posiadanych akcji	Opis	średnia cena na dzień bilansowy	wartość akcji na dzień bilansowy	Wycena (spadek wartości)	Cena nabycia
363 044	akcje spółki giełdowej	0,60	218 141,62	-2 728 976,28	2 947 117,90
			<b>218 141,62</b>	<b>-2 728 976,28</b>	<b>2 947 117,90</b>
					z czego ujęte w pozycji "aktualizacja wartości aktywów finansowych" roku obrotowego
				-42 262,80	

#### 4.2. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

nie występuje

#### 4.3. Odpisy aktualizujące inne aktywa

Aktualizacja wartości należności z tytułu dostaw i usług:

Tytuł odpisu	stan na początek roku	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
Kontrahent1	3 619 189,48		3 182 825,86	436 363,62	0,00
Kontrahent2	35 402,15				35 402,15
Kontrahent3	125 517,26				125 517,26
Kontrahent4	84 870,00				84 870,00
Kontrahent5	218 476,51				218 476,51
Kontrahent6	3 495,54	674,58		469,07	3 701,05
Kontrahent9	1 230,00				1 230,00
Kontrahent14	632 850,56	13 953,47		7 369,87	639 434,16
Kontrahent15	18 397,60	2 338,80		1 257,20	19 479,20
Kontrahent16	27 140,41		27 140,41		0,00
Kontrahent17	689 910	51 975,00		11 415,00	730 470,00
<b>Ogółem</b>	<b>5 456 479,51</b>	<b>14 628,05</b>	<b>3 182 825,86</b>	<b>436 832,69</b>	<b>1 858 580,33</b>

Aktualizacja wartości pozostałych należności:

Tytuł odpisu	stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia (odpis)	rozwiązanie	stan na koniec roku
Kontrahent10	23 000,00	0	0	0	23 000,00
Kontrahent11	44 803,96	0	0	0	44 803,96
Kontrahent13	32 040,00	0	0	0	32 040,00
Kontrahent1	2 879 808,75	0	2 879 809	0	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>2 979 652,71</b>	<b>0,00</b>	<b>2 879 808,75</b>	<b>0,00</b>	<b>99 843,96</b>

#### 5 informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Tytuł rezerwy	stan na początek roku	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec okresu
Rezerwa na badanie bilansu	17 500,00	0,00	0,00	0,00	<b>17 500,00</b>
Rezerwa na usługi księgowe	47 100,00	0,00	0,00	0,00	<b>47 100,00</b>
Rezerwa aktuariusz	986 038,76	0,00	0,00	0,00	<b>986 038,76</b>
Rezerwa na koszty kontroli UKS	250 845,00	0,00	0,00	0,00	<b>250 845,00</b>
Rezerwa na podatek odroczony	270 842,22	516 244,59	0,00	0,00	<b>787 086,81</b>
Rezerwa koszty kontraktów	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Rezerwa na podatek dochod. DE	150 924,00	167 475,00	0,00	0,00	<b>318 399,00</b>
<b>Ogółem</b>	<b>3 340 045,20</b>	<b>683 719,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 023 764,79</b>

#### 6 informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dodatnie różnice przejściowe, w tym:

	podstawa	podatek
Wycena kontraktu długoterminowego	1 127 307,25	214 188,38
Przeszacowanie leasingu (ST)	2 107 215,09	400 370,87
Wycena walut	857 726,38	162 968,01
Odsetki nie otrzymane a naliczone	50 313,42	9 559,55
<b>Razem</b>	<b>4 142 562,14</b>	<b>787 086,81</b>
<b>Stawka podatku</b>		19%
<b>Rezerwa na podatek dochodowy odroczony</b>		<b>787 086,81</b>

Ujemne różnice przejściowe, w tym:

	podstawa	podatek
Przeszacowanie leasingu (zobowiązania)	2 301 541,45	437 292,88
Koszty wynagrodzeń i ZUS nie stanowiące KUP (przejściowe)	370 686,98	70 430,53



Pozostałe koszty nie stanowiące KUP (prześciowo)	283 762,58	53 914,89
Odpis Aero	849 080,00	161 325,20
Koszty nie stanowiące KUP (prześciowo)	527 862,51	100 293,88
Ulga na złe długi	143 675,00	27 298,25
Odpis aktuarialny	986 038,76	187 347,36
Odpis aktualizacyjny Polon	117 224,27	22 272,61
Odpisy aktualizujące na należności	1 931 723,24	367 027,42
Wycena akcji Termo Rex S.A.	2 728 976,38	518 505,51
Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek	1 023 285,74	194 424,29
Rezerwy na koszty sporu sądowego	1 616 795,21	307 191,09
Kontrakty długoterminowe	1 255 138,47	238 476,31
Badanie bilansu i usługi księgowe	64 600,00	12 274,00
<b>Razem ujemne różnice przejściowe</b>	<b>14 200 390,60</b>	<b>2 698 074,21</b>
Stawka podatku	19%	
<b>Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego</b>	<b>2 698 074,21</b>	

#### 7 informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Opis	Wartość brutto				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	przeksięgowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu obrotowego
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 527,30	0	0	0	64 527,30
Urządzenia techniczne i maszyny	5 275 371,78	523 173,04	0	0	5 798 544,82
Środki transportu	3 499 197,19	1 364 222,97	0	0	4 863 420,16
Inne środki trwałe	209 400,78	95 195,12	0	0	304 595,90
Środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>9 048 497,05</b>	<b>1 982 591,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 031 088,18</b>

Opis	Umorzenie				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu amortyzacji	przeksięgowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu obrotowego
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 061,62	4 839,48	0	0	36 901,10
Urządzenia techniczne i maszyny	4 233 649,59	399 160,79	0	0	4 632 810,38
Środki transportu	2 896 708,46	354 840,48	0	0	3 251 548,94
Inne środki trwałe	169 979,20	12 420,54	0	0	182 399,74
Środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>7 332 398,87</b>	<b>771 261,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 103 660,16</b>
<b>Netto</b>	<b>1 716 098,18</b>	<b>1 211 329,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 927 428,02</b>

Spółka posiada także wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe):  
liniową o łącznej wartości 6 562,50 , z czego:

stan na początek okresu	zwiększenia	razem	umorzenie na początek okresu	umorzenie w roku	razem
146 447,72	0,00	146 447,72	131 447,72	8 437,50	6 562,50

#### 8 informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Łączna wartość zobowiązań z tytułu leasingu finansowego na dzień bilansowy wynosi: 2 301 541,59 zł.  
i została wykazana w pozycjach II 3c i III 3c bilansu.

#### 9 informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Dnia 17.07.2020 Spółka zawarła ugodę sądową z Energomontaż Północ Bełchatów sp. z o.o., Polimex Opole sp. z o.o., sp k., PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna w wyniku której Energomontaż Północ Bełchatów zobowiązuje się zapłacić w ratach na rzecz Spółki kwotę 3 100 000 zł.

Zapłata na rzecz Spółki wyżej wymienionej kwoty wyczerpała wszystkie roszczenia jakie Spółka wnosila względem wyżej wymienionych podmiotów.

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanymi Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia. W opinii Zarządu kluczowy będzie tu wynik przesłuchań stron podczas najbliższego posiedzenia sądu zaplanowanego na VIII.2022 – wraz z upływem czasu i kolejnymi posiedzeniami prawdopodobieństwo ujawnienia nowych faktów będzie dążyło do zera.

#### 10 wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

nie występuje

informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na

#### 11 wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

nie występuje

#### 12 informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

nie występuje

13 informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

nie występuje

14 w przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

nie występuje

15 informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

nie występuje

16 informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

nie występuje

17 informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

nie występuje

18 wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

nie występuje

19 informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

nie występuje

20 informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

30.09.2022

I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Wartość limitów i aktualny stan zobowiązań warunkowych	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)
1	PKO BP S.A. - w tym kredyt w rachunku bieżącym 3 500 000 PLN	umowa 36102024010000 030205951589 z dnia 19.08.2020	5 500,00 PLN	31.10.2022	1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową 2. gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 499 650 tj 6363 % wartości kredytu na okres do dn.31.01.2022

I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Wartość limitów i aktualny stan zobowiązań warunkowych	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)
2	PKO BP S.A. - linia na gwarancje	Umowa kredytu wielocelowego nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991	15 000,00 PLN	31.10.2022	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez JWW Invest S.A. 2. gwarancje JWW Invest S.A. do 12 miesięcy - kaucja 10% wartości gwarancji, ndo 36 miesięcy - 20%, do 5 lat - 30% wartości gwarancji; powyżej 5 lat - 50 % kaucji, gwarancje zwrotu zaliczki - kaucja 60 % wartości gwarancji
3	E003B7 sp. z o.o. - Millennium	Gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0231435 z dn. 09.02.2017 ze zmianami	1 453,32 PLN	12.01.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 508 662 pln.
4	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - Millennium	Gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0325913 z dn. 29.10.2020	537,62 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 188 167,81 pln.
5	E003B7 sp. z o.o. - Millennium	Gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 86200-02-0253535 z dn 04.01.2018 ze zmianami	1 353,70 PLN	31.03.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 473 806,33 PLN
6	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - Millennium	Gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 86200-02-0297864 z dn. 11.09.2019	216,22 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 75 680,38 PLN
7	E003B7 sp. z o.o. - Millennium	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-21221 z dn. 14.08.2020	3,36 PLN	28.09.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 1 177,28 pln.
8	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - Millennium	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0325815 z dn. 26.10.2020	2 051,81 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 718 133,47 PLN
9	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 08 1020 2401 0000 0196 0214 4699 z dn. 09.12.2019	285,44 PLN	30.10.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 50 212,50 PLN

10	Chemar Rurociągi sp. z o.o. - Millennium SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0326431 z dn. 06.09.2020	132,30 PLN	15.04.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 46 305 pln.
11	DSD Power Technologies GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 00971020001912 z dn. 14.09.2020	€ 26,30	08.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 7.890,55 EUR
12	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020000079 z dn. 07.10.2020	€ 35,10	30.04.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 2 432 EUR
13	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania kontraktu nr 09326020000042 z dn. 06.10.2020	€ 845,98	31.12.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 169 195,60 EUR
14	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 0932602001871 z dn. 9.02.2022	€ 82,50	07.02.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 8 250 EUR
15	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020001880 z dn. 9.02.2022	€ 165,00	30.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 33 000 EUR
16	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 09326020003067 z dn. 28.07.2022	€ 190,04	19.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 19 003,5 EUR
17	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020003058 z dn. 28.07.2022	€ 309,00	19.12.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 30 900 EUR
18	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002978 z dn. 16.08.2022	€ 17,39	14.07.2022	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 3 478,07 EUR
19	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002969 z dn. 16.08.2022	€ 19,45	30.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019; zabezpieczenie w formie przewłaszczenia kwoty pieniężnej w wys. 3 890 EUR

Ponadto, zawarte umowy leasingowe zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową.

**21 inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta**

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki, a sytuacja ta trwa do dnia dzisiejszego. Z kolei 24 lutego 2022 roku miała miejsce agresja Rosji na Ukrainę, co rozpoczęło wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia nikt obecnie nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś. Zarząd uważa oba te zdarzenia za nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym, lecz za istotne zdarzenie wymagające dodatkowych ujawnień. Na chwilę obecną sprzedaż krajowa jest zgodna z przewidywanym poziomem w stosunku do roku ubiegłego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była zgodnie z planem, zaś sytuacja nie wpłynęła negatywnie na przychody osiągnięte na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

# INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

- 1. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta**

Wg. stanu na dzień 30.09.2022r. Emitent nie odnotował żadnych istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację finansową.

- 2. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe**

W okresie sprawozdawczym brak zmian w organizacji kapitałowej.

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

Nie dotyczy. Grupa Kapitałowa nie publikuje prognoz wyników finansowych.

- 4. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta**

W III kwartale 2022 roku nie wystąpiły istotne zmiany w postępowaniach toczących się przed sądem, Arbitrażem i organami administracji publicznej.

- 5. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta**

W chwili obecnej Emitent uznaje sytuację finansową, majątkową i kadrową za stabilną.

- 6. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

W ocenie Emitenta czynnikiem mogącym mieć wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie kolejnego kwartału jest rozwój pandemii spowodowanej wirusem COVID-19.