

GRUPA KAPITAŁOWA SUWARY



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 PAŹDZIERNIKA 2019 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2020 ROKU**

PABIANICE, 29.01.2021

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Spis treści

| | |
|---|----|
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 5 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU | 7 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 7 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 8 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 9 |
| DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 10 |
| Informacje ogólne | 10 |
| 1. Segmenty operacyjne..... | 33 |
| 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych | 35 |
| 3. Znaczące zdarzenia i transakcje | 36 |
| 4. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych | 36 |
| 5. Wartość firmy | 36 |
| 6. Wartości niematerialne | 40 |
| 7. Rzeczowe aktywa trwałe | 41 |
| 8. Leasing..... | 43 |
| 9. Nieruchomości inwestycyjne | 47 |
| 10. Aktywa oraz zobowiązania finansowe | 47 |
| 11. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony | 53 |
| 12. Zapasy | 55 |
| 13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 56 |
| 14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 57 |
| 15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana | 57 |
| 16. Kapitał własny | 57 |
| 17. Świadczenia pracownicze | 58 |
| 18. Pozostałe rezerwy | 61 |
| 19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 62 |
| 20. Rozliczenia międzyokresowe | 63 |
| 21. Umowy o usługę budowlaną | 63 |
| 22. Przychody z umów z klientami | 63 |
| 23. Przychody i koszty operacyjne | 64 |
| 24. Przychody i koszty finansowe | 65 |
| 25. Podatek dochodowy | 66 |
| 26. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy | 67 |
| 27. Przepływy pieniężne..... | 67 |
| 28. Transakcje z podmiotami powiązаныmi..... | 68 |
| 29. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe | 70 |
| 30. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych | 70 |
| 31. Zarządzanie kapitałem | 75 |
| 32. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym | 75 |
| 33. Pozostałe informacje | 76 |
| 34. Ryzyko dotyczące koronawirusa | 79 |
| 35. Oświadczenia Zarządu | 80 |
| 36. Zatwierdzenie do publikacji | 80 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Przedstawione w niniejszym sprawozdaniu dane finansowe składają się z:

| | Okres bieżący | Okres porównawczy |
|--|---|---|
| Sprawozdania z sytuacji finansowej. | 30.09.2020 r. | 30.09.2019 r. |
| Sprawozdania z wyniku finansowego. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2020 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2019 r. |
| Sprawozdania z całkowitych dochodów. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2020 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2019 r. |
| Sprawozdania z przepływów pieniężnych. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2020 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2019 r. |
| Sprawozdania ze zmian w kapitale własnych. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2020 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2019 r. |
| Dodatkowych informacji do sprawozdania finansowego | 30.09.2020 r./ 12 miesięcy zakończonych 30.09.2020 r. | 30.09.2019 r./12 miesięcy zakończonych 30.09.2019 r.. |

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano korekt błędów zidentyfikowanych w danych porównawczych. Korekty te dotyczyły:

- a) pomniejszenia kapitału podstawowego i odpowiednio powiększenia zysków zatrzymanych wynikających w błędnego przeszacowania z tytułu hiperinflacji,
- b) zmiany prezentacji nakładów na nowy system informatyczny z rzeczowych aktywów trwałych na wartości niematerialne,
- c) zmiany prezentacji odpisów aktualizujących zapasy w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku z pozycji pozostałych kosztów operacyjnych do kosztu własnego sprzedaży.

Ponadto Zarząd Jednostki dominujące mając na uwadze rzetelny i jasny obraz Grupy:

- a) wydzieliła w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej dodatkowe pozycje w aktywach i pasywach, tj. zaprezentowaną w poprzednim roku pozycję „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” i „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” podzielono odpowiednio na „Należności z tytułu dostaw i usług”, „Należności pozostałe”, „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” i „Zobowiązania pozostałe”,
- b) wydzieliła w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku pozycję „Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”, przenosząc do niej odpowiednie kwoty z „Pozostałych przychodów operacyjnych” oraz „Pozostałych kosztów operacyjnych”.

W związku z powyższym dokonano przekształcenia danych porównawczych okresów, których dotyczyły poszczególne korekty (dotyczy skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z wyniku). Dla informacji dodatkowej w przypadku okresu porównawczego przedstawiono dane już przekształcone. Wpływ korekt na poszczególne pozycje danych porównawczych zaprezentowano w dodatkowych informacjach w części „Informacje ogólne” w punktach g) oraz h).

Uwzględnione korekty oraz zmiany prezentacyjne dotyczyły lat ubiegłych nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym z roku poprzedniego, dlatego skorygowany został najwcześniejszy okres prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tj. okres, który rozpoczął się 01.10.2018 r. W wyniku tych zmian aktywa i pasywa skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane w układzie pokazującym dane przekształcone na 30.09.2018 r.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| AKTYWA | Noty | 30 wrzesień 2020 (badane) | 30 wrzesień 2019 (badane, skorygowane) | 1 październik 2018 (badane, skorygowane) |
|---|------|-----------------------------------|---|---|
| Aktywa trwałe | | | | |
| Wartość firmy | 5 | 37 716 | 37 716 | 37 716 |
| Wartości niematerialne | 6 | 1 299 | 418 | 5 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 7 | 52 770 | 64 559 | 65 423 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | | 10 425 | - | - |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | - | - | 59 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 | 794 | 1 227 | 1 064 |
| Aktywa trwałe | | 103 004 | 103 920 | 104 267 |
| Aktywa obrotowe | | | | |
| Zapasy | 12 | 12 295 | 15 388 | 20 794 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 13 | 38 495 | 29 474 | 30 341 |
| Należności pozostałe | 13 | 697 | 2 182 | 2 390 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 64 | - | 26 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 682 | 684 | 608 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 5 106 | 3 726 | 3 304 |
| Aktywa obrotowe | | 57 339 | 51 454 | 57 463 |
| Aktywa razem | | 160 343 | 155 374 | 161 730 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

| PASYWA | | 30 wrzesień 2020 | 30 wrzesień 2019 | 1 październik 2018 |
|--|------|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| <i>Kapitał własny</i> | Noty | (badane) | (badane, skorygowane) | (badane, skorygowane) |
| Kapitał własny | | | | |
| <i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i> | | | | |
| Kapitał podstawowy | 16 | 9 230 | 9 230 | 9 230 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 16 | 5 718 | 5 718 | 5 718 |
| Pozostałe kapitały | 16 | (4 393) | (4 393) | (4 393) |
| Zyski zatrzymane: | | 74 851 | 60 053 | 61 251 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | | 57 736 | 61 251 | 54 022 |
| - zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 17 115 | (1 198) | 7 229 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 85 406 | 70 608 | 71 806 |
| Udziały niedające kontroli | | - | - | - |
| Kapitał własny | | 85 406 | 70 608 | 71 806 |
| Zobowiązania | | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10 | 19 919 | 31 572 | 35 858 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10 | 446 | 335 | 246 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 | 6 225 | 5 584 | 4 988 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 17 | 310 | 256 | 209 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 8 | 5 405 | 2 686 | 2 653 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | - | - | 658 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 32 305 | 40 433 | 44 612 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 19 | 16 493 | 17 109 | 22 035 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 61 | 152 | 49 |
| Zobowiązania pozostałe | 19 | 2 163 | 3 581 | 1 734 |
| Zobowiązania faktoringowe | 19 | 2 950 | - | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10 | 14 067 | 17 144 | 15 026 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 17 | 2 532 | 2 303 | 2 728 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 8 | 1 985 | 1 627 | 2 022 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 18 | 1 801 | 1 714 | 1 287 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 580 | 703 | 431 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 42 632 | 44 333 | 45 312 |
| Zobowiązania razem | | 74 937 | 84 766 | 89 924 |
| Pasywa razem | | 160 343 | 155 374 | 161 730 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

| | Noty | 12 miesięcy zakończonych 30 września 2020 (badane) | 12 miesięcy zakończonych 30 września 2019 (badane, skorygowane) |
|--|----------|---|--|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 1 | 166 018 | 153 347 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | | 160 412 | 142 051 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | 5 606 | 11 296 |
| Koszt własny sprzedaży | | 122 473 | 130 860 |
| Koszt sprzedanych produktów i usług | | 117 410 | 119 861 |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | | 5 063 | 10 999 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | 43 545 | 22 487 |
| Koszty sprzedaży | | 4 769 | 4 717 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 14 099 | 14 030 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 22 | 1 095 | 940 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 22 | 2 208 | 1 252 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-) | | - | - |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | 23 564 | 3 428 |
| Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | 13 | (355) | (983) |
| Przychody finansowe | 23 | 198 | 418 |
| Koszty finansowe | 23 | 3 337 | 2 490 |
| Udział w zysku (stracie) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-) | | - | - |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 20 070 | 373 |
| Podatek dochodowy | 24 | 2 955 | 1 571 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | 17 115 | (1 198) |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | | - | - |
| Zysk (strata) netto | | 17 115 | (1 198) |
| Zysk (strata) netto przypadający: | | | |
| - akcjonariuszom podmiotu dominującego | | 17 115 | (1 198) |
| - podmiotom niekontrolującym | | | |

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

| | Noty | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|-------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>z działalności kontynuowanej</i> | 25 | | (przekształcone) |
| - podstawowy | | 3,71 | (0,26) |
| - rozwodniony | | 3,71 | (0,26) |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | | (przekształcone) |
| Zysk (strata) netto | 17 115 | (1 198) |
| Inne całkowite dochody | | |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | - | - |
| Łączne całkowite dochody | 17 115 | (1 198) |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| | Noty | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|------|---|--|--------------------|------------------|---------------|----------------------------|----------------------|
| | | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | | |
| Saldo 01.10.2019 | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 60 053 | 70 608 | - | 70 608 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | | - | - | - | (2 317) | (2 317) | - | (2 317) |
| Saldo po zmianach | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 57 736 | 68 291 | - | 68 291 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.10.2019 roku do 30.06.2020 roku | | | | | | | | |
| Zysk netto za okres sprawozdawczy 01.10.2019 - 30.09.2020 | | - | - | - | 17 115 | 17 115 | - | 17 115 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres sprawozdawczy 01.10.2019 - 30.09.2020 | | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | | - | - | - | 17 115 | 17 115 | - | 17 115 |
| Saldo na dzień 30.09.2020 | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 74 851 | 85 406 | - | 85 406 |

| | Noty | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|------|---|---|--------------------|------------------|---------------|----------------------------|----------------------|
| | | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | | |
| Saldo na dzień 01.10.2018 roku | | 11 479 | 5 718 | (4 393) | 58 894 | 71 698 | - | 71 698 |
| Korekta błędu | | (2 249) | - | - | 2 357 | 108 | - | 108 |
| Saldo po zmianach | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 61 251 | 71 806 | - | 71 806 |
| Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.10.2018 roku do 30.06.2019 roku | | | | | | | | |
| Zysk netto za okres od 01.10.2018 roku do 30.09.2019 roku | | - | - | - | (1 198) | (1 198) | - | (1 198) |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.10.2018 roku do 30.09.2019 roku | | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | | - | - | - | (1 198) | (1 198) | - | (1 198) |
| Saldo na dzień 30.09.2019 roku (przekształcone) | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 60 053 | 70 608 | - | 70 608 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | Noty | 12 miesięcy zakończone 30 września 2020 <i>(badane)</i> | 12 miesięcy zakończone 30 września 2019 <i>(badane, skorygowane)</i> |
|---|------|--|---|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 20 070 | 373 |
| Korekty: | 26 | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe | | 7 716 | 7 556 |
| Zysk/strat z aktywów (zobowiązań) finans. Wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat | | 111 | 89 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | | 549 | (3) |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | (4) | - |
| Koszty odsetek | | 1 888 | 2 132 |
| Przychody z odsetek i dywidend | | (20) | - |
| Inne korekty | | 6 | - |
| Korekty razem | | 10 246 | 9 774 |
| Zmiana stanu zapasów | | 3 093 | 5 406 |
| Zmiana stanu należności | | (7 600) | 11 |
| Zmiana stanu zobowiązań | | 825 | (3 531) |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | | (44) | 156 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | 26 | (3 726) | 2 042 |
| Zapłacony podatek dochodowy | | (1 944) | - |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 24 646 | 12 189 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | | (532) | (717) |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | (6 760) | (4 562) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | | 2 817 | 77 |
| Pożyczki udzielone | | (1 900) | - |
| Otrzymane odsetki | | 37 | - |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (6 338) | (5 202) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | | - | 2 702 |
| Splaty kredytów i pożyczek | | (12 781) | (5 116) |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | (2 332) | (2 265) |
| Odsetki zapłacone | 23 | (1 893) | (1 886) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (17 006) | (6 565) |
| Przepływ pieniężny netto razem | | 1 302 | 422 |
| Bilansowa zmiana środków pieniężnych | | 1 380 | 422 |
| w tym zmiana stanu z tytułu różnic kursowych | | (78) | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | | 3 726 | 3 304 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | | 5 028 | 3 726 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

a) Informacje o jednostce dominującej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Suwary [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] jest Suwary S.A. w Pabianicach [dalej zwana „Spółką dominującą”, „Spółką”, „Emitentem”].

Spółka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 29.06.1995. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Łódź- XX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000200472. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 471121807. Akcje Spółki dominującej są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Piotra Skargi 45/47 w Pabianicach, 95-200. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

b) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W okresie od 01 października 2019 roku do dnia publikacji tj. do 29 stycznia 2021 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Emitenta:

Na początku roku obrotowego 2019/2020 Zarząd Suwary S.A. działał w składzie:

| | | |
|------------------------|---|--------------------|
| Walter Tymon Kuskowski | - | Prezes Zarządu |
| Wojciech Gielnik | - | Wiceprezes Zarządu |

Rada Nadzorcza Spółki na posiedzeniu w dniu 1 lipca 2020 roku podjęła uchwałę nr 18 w sprawie odwołania ze składu Zarządu dotychczasowego Wiceprezesa Zarządu Pana Wojciecha Gielnika oraz podjęła uchwałę nr 19 w sprawie powołania do składu Zarządu Członka Zarządu Pana Arkadiusza Wołosa.

Na dzień 30 września 2020 r. oraz na dzień publikacji sprawozdania tj. 29 stycznia 2021 roku Zarząd Spółki SUWARY S.A. w Pabianicach działał w składzie

| | | |
|------------------------|---|-----------------|
| Walter Tymon Kuskowski | - | Prezes Zarządu |
| Arkadiusz Wołos | - | Członek Zarządu |

Od początku roku obrotowego 2019/2020 oraz do dnia złożenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Suwary S.A. w Pabianicach.

Od 1 października 2019 roku Rada Nadzorcza Suwary S.A. w Pabianicach działała w składzie:

| | | |
|-------------------|---|------------------------------------|
| Paweł Powada | - | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| Raimondo Eggink | - | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| Jeffrey Barclay | - | Członek Rady Nadzorczej |
| Richard Babington | - | Członek Rady Nadzorczej |
| Petre Manzelov | - | Członek Rady Nadzorczej |

Od początku roku obrotowego 2019/2020 do dnia złożenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Suwary S.A. w Pabianicach.

Od początku roku obrotowego 2019/2020 Komitet Audytu Rady Nadzorczej Emitenta działał w następującym składzie:

| | | |
|-----------------|---|--------------------------------|
| Raimondo Eggink | - | Przewodniczący Komitetu Audytu |
| Jeffrey Barclay | - | Członek Komitetu Audytu |
| Paweł Powada | - | Członek Komitetu Audytu |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

c) Charakter działalności Grupy

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych – ostrzegawczych znaków odbłaskowych,
- produkcja środków myjących i czyszczących,
- produkcja chemikaliów nieorganicznych podstawowych i pozostałych,
- pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- produkcja kartuszy.

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w nocie nr 1 dotyczącej segmentów operacyjnych.

d) Informacje o Grupie Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Suwary wchodzi w skład innej Grupy Kapitałowej, dla której podmiotem dominującym najwyższego szczebla jest Wentworth Tech.Inc.

W skład Grupy Kapitałowej Suwary na dzień 30.09.2020 r. wchodzi Spółki zależne wyszczególnione poniżej.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Suwary na dzień 30 września 2020 r. oraz 30 września 2019 r. zostały objęte Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

| Nazwa spółki zależnej | Siedziba | Udział Grupy w kapitale: | |
|------------------------------|-----------|--------------------------|------------|
| | | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Kartpol Group Sp. z o.o. | Wołomin | 100 % | 100 % |
| Suwar Tech Sp. z o.o. | Pabianice | N/A* | 100 % |
| Suwar Development Sp. z o.o. | Pabianice | N/A* | 100 % |

*W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym miało miejsce połączenie jednostki Suwar Development Sp. z o.o. (jednostka przejmowana) oraz Suwar Tech Sp. z o.o. (jednostka przejmowana) z Suwar S.A. (jednostka przejmująca).

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej jednostki objętej konsolidacją (Kartpol Group Sp. z o.o.) jest nieoznaczony.

e) Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 30 września 2020 r. (wraz z danymi porównywalnymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 29.01.2021r. (patrz nota 34).

Dane finansowe za rok sprawozdawczy od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. zawierają okres 12 miesięcy i są porównywalne z danymi finansowymi za uprzedni okres sprawozdawczy tj. od 01.10.2018 r. do 30.09.2019 r.

f) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 30 września 2020 roku, przy zastosowaniu takich samych zasad jak w roku poprzednim za wyjątkiem przyjętego od dnia 1 października 2019 r. MSSF 16.

Grupa do zastosowania po raz pierwszy MSSF 16 wybrała, zgodnie z C7 w związku z C5 (b) MSSF 16, zmodyfikowane podejście retrospektywne bez przekształcenia danych porównawczych. Zastosowanie to odnosiło się do wszystkich umów, które nie były zakończone na dzień 1 października 2019 r. Korekty związane z zastosowaniem MSSF 16 zostały ujęte na dzień 1 października 2019 r., zaś skutki ich zastosowania zostały wykazane w kapitale własnym (w zyskach zatrzymanych).

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrążeń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

MSSF 16 „Leasing” - zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później).

Standard ten określa zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów leasingu. Tym samym MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadził jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca zobowiązany jest ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywa są niskiej wartości oraz (b) amortyzację leasingowanego składnika aktywów odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników.

Zastosowanie przez Grupę MSSF 16 od 1 października 2019 r. wpłynęło na prezentację danych w sprawozdaniu finansowym w następujących obszarach:

- aktywa w leasingu finansowym ujmowane dotychczas jako rzeczowe aktywa trwałe zostały ujęte jako odrębna pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu prawa do użytkowania,
- dotychczasowe opłaty z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie wykazywane jako usług obcych zostały zastąpione kosztami amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz kosztami odsetek z tytułu leasingu (zobowiązanie z tytułu leasingu będzie rozliczane przy wykorzystaniu stopy procentowej leasingu, jeśli stopę tę można w łatwy sposób ustalić a w pozostałych przypadkach krańcowej stopy procentowej).

W wyniku opisanej zmiany na dzień 1 października 2019 r. w wyniku stosowania standardu MSSF 16, Grupa rozpoznała prawa do użytkowania aktywów:

(i) w wysokości 1 818 tys. zł wynikające z posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów, które na dzień 30.09.2019 r. prezentowane były w rzeczowych aktywach trwałych w łącznej kwocie 2 317 tys. zł oraz

(ii) w wysokości 5 700 tys. zł odpowiadającej wartości netto rzeczowych aktywów trwałych rozpoznanych wcześniej zgodnie z MSR 17.

Grupa ujęła również dodatkowe zobowiązania z tytułu umów leasingu (wynikające z posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów) w wysokości 1 818 tys. zł.

Wdrożenie MSSF 16 ma również wpływ na prezentowany poziom przepływów operacyjnych i finansowych Grupy w związku z przeniesieniem płatności opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu wynikających z umów ujętych zgodnie z MSSF 16 z przepływów operacyjnych do przepływów finansowych.

Grupa zwraca uwagę, że zmiana struktury sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z wyniku oraz całkowitych dochodów wynikająca z zastosowania MSSF 16 ma również istotny wpływ na powszechnie stosowane wskaźniki finansowe takie jak: EBITDA, wskaźnik zadłużenia, wskaźnik płynności i wskaźnik pokrycia odsetek. Emitent zaznacza jednak przy tym, że kowenanty umów kredytowych, których stroną jest Spółka dominująca, opierają się na danych finansowych grupy kapitałowej Wentworth Tech sp. z o.o. przygotowywanych wg ustawy o rachunkowości. Zastosowanie przez Grupę postanowień MSSF 16 nie ma zatem dla ich wyliczenia istotnego znaczenia.

Poniżej zaprezentowano wpływ przyjęcia MSSF 16 na kapitał własny i pozycje sprawozdania skonsolidowanego z sytuacji finansowej na dzień 1 października 2019 r.:

| AKTYWA | MSR 17 na dzień 30 września 2019 | PWUG , Środki trwałe w leasingu Suwary S.A. | PWUG , Środki trwałe w leasingu Kartpol Sp z o.o. | MSSF16 na dzień 1 października 2019 |
|--------------------------------------|---|--|--|--|
| Aktywa trwałe | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 64 977 | (3 095) | (6 103) | 55 779 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | - | 3 489 | 5 223 | 8 712 |
| Aktywa trwałe | 103 920 | 394 | (880) | 103 434 |
| Aktywa obrotowe | 51 454 | - | - | 51 454 |
| Aktywa razem | 155 374 | 394 | (880) | 154 888 |

| PASYWA | MSR17 na dzień 30 września 2019 | PWUG , Środki trwałe w leasingu Suwary S.A. | PWUG , Środki trwałe w leasingu Kartpol Sp z o.o. | MSSF16 na dzień 1 października 2019 |
|--|--|--|--|--|
| Kapitał własny | | | | |
| Zyski zatrzymane: | 60 053 | (509) | (1 808) | 57 736 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | 61 251 | (509) | (1 808) | 58 934 |
| akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 70 608 | (509) | (1 808) | 68 291 |
| Kapitał własny | 70 608 | (509) | (1 808) | 68 291 |
| Zobowiązania | | | | |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| PASYWA | MSR17 na dzień 30 września 2019 | PWUG , Środki trwałe w leasingu Suwary S.A. | PWUG , Środki trwałe w leasingu Kartpol Sp z o.o. | MSSF16 na dzień 1 października 2019 |
|-------------------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------------|
| Kapitał własny | | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | |
| Leasing finansowy | 2 686 | (635) | (2 051) | - |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | - | 1 535 | 2 976 | 4 511 |
| Zobowiązania długoterminowe | 40 433 | 900 | 925 | 42 258 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | |
| Leasing finansowy | 1 627 | (550) | (1 077) | - |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | - | 553 | 1 080 | 1 663 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 44 333 | 3 | 3 | 44 339 |
| Zobowiązania razem | 84 766 | 903 | 928 | 86 597 |
| Pasywa razem | 155 374 | 394 | (880) | 154 888 |

Wpływ nowych standardów

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku obrotowym, który zakończył się 30 września 2020 r.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie przed rozpoczęciem roku obrotowego:

- Zmiany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” uściślające, że do instrumentów finansowych, innych niż wyceniane metodą praw własności, w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach należy stosować MSSF 9, nawet jeśli instrumenty te stanowią element inwestycji netto w takiej jednostce. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później;

Zmiana standardu nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółka nie posiada takich instrumentów finansowych.

- Nowa interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” KIMSF 23 „Niepewność co do traktowania podatkowego dochodu” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów w sprawie podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo powinno ocenić, jakie podejście zostanie zaakceptowane przez organy metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Spółka powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8. Nowa interpretacja ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później;

Nowa interpretacja nie ma obecnie wpływu na sprawozdanie finansowe, gdyż Zarząd Emitenta nie identyfikuje transakcji w Spółce, których nowa interpretacja może objąć.

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” w obszarze skutków podatkowych wynikających z wypłaty dywidend. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później;

Zmiana standardu nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe z uwagi na neutralny wpływ otrzymanych dywidend dla rozliczeń CIT.

- Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania” dot. sposobu szacowania kosztów zewnętrznego finansowania, które mogą być aktywowane. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później;

Zmiana standardu nie wpłynęła istotnie na sprawozdanie finansowe z uwagi na poziom realizowanych inwestycji oraz strukturę finansowania.

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” oraz MSSF 11 „Wspólne ustalenia” dot. wytycznych do stosowania metody przejęcia do połączeń jednostek realizowanych etapami. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później;

Zmiana standardu nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółka nie dokonywała takich przejęć.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- Nowy standard MSSF 16 „Leasing”, który miał zastosowanie w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. i później.

Wpływ implementacji nowego standardu na sprawozdanie finansowe został zaprezentowany w nocie podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” dot. świadczeń po okresie zatrudnienia oraz innych długoterminowych świadczeń. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później;

Zmiana standardu nie wpłynęła istotnie na sprawozdanie finansowe.

Standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską, ale które nie weszły jeszcze w życie dla okresu rocznego rozpoczynającego się w dniu 1 października 2019 r:

Według wiedzy Zarządu Spółki następujące standardy lub zmiany do istniejących standardów weszły w życie w trakcie roku obrotowego i będą obowiązywały Spółkę od nowego roku:

| Standard | Opis zmian oraz szacowany wpływ na sprawozdawczość Emitenta | Data wejścia w życie |
|--|--|---|
| Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” oraz w konsekwencji w MSR 8, MSR 10 i MSR 34 | Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Koncepcyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF. Spółka szacuje, że zmiana standardu nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji. | Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. |
| Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” | Zmiana doprecyzowuje w jakich przypadkach decyzja kierownictwa dotycząca restrukturyzacji determinuje zwyczajowo oczekiwany obowiązek na koniec okresu sprawozdawczego. Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, gdyż w najbliższym okresie nie jest planowana restrukturyzacja. | Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. |
| Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” | Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie: <ul style="list-style-type: none"> ▪ precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu, ▪ zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów, ▪ dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces, ▪ pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakujących wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz ▪ dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, | Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć dla których dzień przejęcia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Standard | Opis zmian oraz szacowany wpływ na sprawozdawczość Emitenta | Data wejścia w życie |
|---|--|---|
| | <p>że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.</p> <p>Na dzień sporządzenia sprawozdania Grupa nie jest w stanie przewidzieć skutków tych zmian dla przyszłych ewentualnych transakcji nabycia przedsięwzięć.</p> | |
| Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF oraz determinowane mini zmiany do MSR 8, MSR 34, MSR 37, MSR 38, MSSF 2, MSSF 3, MSSF 6, KIMSF 19, KIMSF 20, KIMSF 22, KIMSF 12 i SKI-32 | <p>Rada przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Dla spójności zostały zatem odpowiednio dostosowane referencje do założeń koncepcyjnych zamieszczone w poszczególnych standardach.</p> <p>Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.</p> | Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. |

Spółka zdecydowała się wdrożyć poniższe standardy oraz zmiany do istniejących standardów zgodnie z określoną w standardach datą ich wejścia w życie, tj. nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie powyższych zmian.

Standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje oczekujące na zatwierdzenie UE

Według szacunków Zarządu Spółki, nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które oczekują na zatwierdzenie przez UE, nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Emitenta.

| Standard | Opis zmian oraz szacowany wpływ na sprawozdawczość Emitenta | Data wejścia w życie |
|---|--|--|
| Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” | <p>Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych.</p> <p>Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.</p> <p>Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.</p> | Zmiany mają obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku. |
| Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” | <p>Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:</p> <ul style="list-style-type: none"> doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę. <p>Grupa po wstępnej analizie wpływu zmian tego standardu stoi na stanowisku, iż ta zmiana nie wpłynie istotnie na jej sprawozdania finansowe.</p> | <p>Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.</p> <p>Rada MSR odroczyła datę wejścia w życie do 1 stycznia 2023 roku.</p> |
| Zmiany w MSSF 3, MSR 16 i MSR 37, Poprawki do MSSF (cykl 2018 – 2020) | <p>Coroczne poprawki do standardów według projektu zmian.</p> <p>Grupa po wstępnej analizie wpływu tych zmian stoi na stanowisku, iż nie wpłyną one istotnie na jej sprawozdania finansowe.</p> | Zmiany mają obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku. |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Standard | Opis zmian oraz szacowany wpływ na sprawozdawczość Emitenta | Data wejścia w życie |
|--|--|--|
| Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz do MSR 28 Jednostki stowarzyszone | <p>Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.</p> <p>W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego metodą praw własności w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne.</p> <p>Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości, jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów. <p>Według szacunków Grupy proponowana zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Emitenta.</p> | <p>Brak daty wejścia w życie – zastosowanie dobrowolne.</p> <p>Proces akceptacji przez Komisję Europejską wstrzymany.</p> |
| Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” | <p>Odroczenie MSSF 9</p> <p>Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, z uwagi na profil prowadzonej działalności.</p> | <p>Zmiany mają obowiązywać w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie</p> |
| Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 | <p>Reforma IBOR - Faza 2</p> <p>„Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej”. Zmiany modyfikują szczegółowe wymogi rachunkowości zabezpieczeń, aby zminimalizować (wyeliminować) potencjalne skutki niepewności związanej z reformą referencyjnych (międzybankowych) stóp procentowych. Ponadto, jednostki będą zobowiązane do dodania dodatkowych ujawnień odnośnie tych powiązań zabezpieczających, na które bezpośredni wpływ ma niepewność związana z reformą.</p> <p>Z uwagi na prowadzoną działalność Grupy szacuje brak istotnego wpływu na sprawozdawczość.</p> | <p>Zmiany mają obowiązywać w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie</p> |
| Zmiana w MSSF 16 Leasing: Ulgi związane z COVID-19 | <p>Rada MSR wprowadziła uproszczenie zezwalające na nieocenianie, czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców, spełniających warunki określone w standardzie, są „zmianą leasingu” w myśl MSSF 16.</p> <p>Grupa po analizie wpływu tych zmian stwierdza, iż nie wpłyną one na jej sprawozdania finansowe.</p> | <p>Ma zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 r. lub po tej dacie. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie, w tym w sprawozdaniach finansowych, które nie zostały zatwierdzone</p> |

| | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | Grupa Kapitałowa SUWARY | |
| Okres: | | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

| Standard | Opis zmian oraz szacowany wpływ na sprawozdawczość Emitenta | Data wejścia w życie |
|----------|---|--|
| | | do publikacji na dzień 28 maja 2020 r. |

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe spółek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polską według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę oraz spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

g) Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Prezentacja sprawozdań finansowych oraz dane porównawcze

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Grupa Kapitałowa prezentuje odrębnie „Skonsolidowany Sprawozdanie z wyniku”, który zamieszczony jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowany sprawozdanie z wyniku” prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

Zmiany naniesione przez Jednostkę dominującą w zakresie danych porównawczych zostały opisane poniżej w podpunkcie h) „Zmiana zasad rachunkowości oraz prezentacji sprawozdania finansowego”.

Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującej kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej z uwagi na specyfikę świadczonych usług oraz wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, za wyjątkiem następujących obszarów:

- przychody ze sprzedaży wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych za wyjątkiem przychodów nieprzypisanych do segmentów oraz wyłączenia konsolidacyjnych dotyczących transakcji pomiędzy segmentami.
- aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych.

Na dzień 30.09.2020 roku Grupa Kapitałowa wyodrębnia trzy segmenty operacyjne związane z liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółki:

Segment A - przedstawia działalność związaną ze sprzedażą opakowań,

Segment B - przedstawia działalność związaną ze sprzedażą kartuszy,

Segment D - sprzedaż detali z tworzyw sztucznych wykorzystywanych w przemyśle motoryzacyjnym, elektrotechnicznym, zabawkarskim, medycznym i opakowaniowym, sprzedaż form wtryskowych.

W dniu 18 lutego 2020 roku dokonało się połączenie Suwary S.A. ze spółką Suwary Development Sp. z o.o., której aktywa, przychody oraz wynik operacyjny prezentowany był dotychczas w segmencie C (działalność związaną ze sprzedażą usług w zakresie zarządzania własnością intelektualną oraz badaniami i rozwojem). Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 ust. 1 ksh, tj. łączenie przez przejęcie poprzez przeniesienie całego

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrążeń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

majątku SUWARY Development sp. z o.o. na SUWARY S.A. z siedzibą w Pabianicach, z tego też powodu Zarząd Grupy zdecydował nie prezentować tego segmentu.

Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę, tj. spółek zależnych, sporządzone na dzień 30 września 2020 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 30 września 2020 roku. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z obowiązku konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Spółka zależna jest również wyłączona z konsolidacji, jeżeli została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmują się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmują się podatek odroczone z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe:

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji wynik z lat ubiegłych.
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji wynik z lat ubiegłych.

Połączenia jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą przejścia. Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane zasadniczo według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejściem.

Wynagrodzenie przekazane w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wyceniane jest w wartości godziwej na dzień przejścia. Elementem wynagrodzenia jest również warunkowe wynagrodzenie, wyceniane w wartości godziwej na dzień przejścia. Dodatkowe koszty przeprowadzenia połączenia (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią wynagrodzenia za przejście, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma wynagrodzenia przekazanego za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejścia oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu poprzedniej wersji MSSF 3.

W przypadku połączeń jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą nie znajduje zastosowania MSSF 3, w związku z tym Grupa rozlicza takie transakcje metodą łączenia udziałów w następujący sposób:

- aktywa i pasywa jednostki przejmowanej ujmowane są w wartości księgowej wynikającej z wartości określonej przez podmiot kontrolujący zgodnie z właściwymi MSSF,
- wartości niematerialne oraz zobowiązania warunkowe ujmowane są na zasadach stosowanych przez jednostkę przed połączeniem, zgodnie z właściwymi MSSF,
- nie jest rozpoznawana wartość firmy - różnica pomiędzy przekazaniem wynagrodzeniem a nabytymi aktywami netto jednostki kontrolowanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale, w pozycji wynik z lat ubiegłych.

Transakcje w walutach obcych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, o ile nie stanowią zabezpieczenia przepływów pieniężnych..

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 (patrz wyżej podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych). Wartość firmy nie jest umarzana podlega natomiast corocznym testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Posiadane przez Grupę wartości niematerialne obejmują licencje i oprogramowania komputerowe. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności ustalono od 2- 5 lat.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

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

Koszty prac badawczych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdolnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

| Grupa | Okres |
|-------------------------|----------|
| Budynki i budowle | 2-40 lat |
| Maszyny i urządzenia | 2-50 lat |
| Środki transportu | 2-7 lat |
| Pozostałe środki trwałe | 2-40 lat |

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

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania ujmuje się według kosztu w dacie rozpoczęcia, tj. w dacie, w której składnik aktywów został udostępniony do użytkowania przez leasingobiorcę. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- szacunek kosztów, jakie mają być poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem składnika aktywów.

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu, tj. według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego o jakiegokolwiek aktualizacje wyceny zobowiązania z tytułu leasingu (w związku z ponowną oceną lub zmianą leasingu lub aktualizacją zasadniczo stałych opłat leasingowych).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Jeżeli w ramach umowy leasingowej Grupa uzyskuje pod koniec okresu leasingu prawo własności składnika aktywów lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, wówczas amortyzacji takiego składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania dokonuje się począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Wartość końcowa i okresy ekonomicznej użyteczności aktywów z tytułu prawa do użytkowania są weryfikowane na każdy dzień bilansowy. Szacunkom takim towarzyszy niepewność co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które mogą wpłynąć na zmianę oceny okresu ekonomicznej przydatności środków trwałych.

Na zasadach analogicznych do rzeczowych aktywów trwałych, Grupa przeprowadza testy na utratę wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jeśli zachodzą przesłanki wskazujące na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Ewentualną stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, dla których nastąpiła utrata wartości, są weryfikowane na każdy dzień bilansowy pod kątem istnienia jakichkolwiek przesłanek wskazujących na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości powinien zostać odwrócony.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu oblicza się uwzględniając szacowany okres leasingu. Przy szacowaniu okresu leasingu Grupa uwzględnia nieodwołalny okres trwania umowy wraz z wszelkimi dodatkowymi okresami, w których Grupa, jako leasingobiorca, ma prawo kontynuować leasing składnika aktywów oraz jeśli w momencie rozpoczęcia leasingu jest wystarczająco pewne, że Spółka skorzysta z tego prawa. Obliczając zobowiązania z tytułu leasingu Grupa wykorzystuje stopę procentową leasingu, jeśli stopę tę można w łatwy sposób ustalić a w pozostałych przypadkach (np. prawo wieczystego użytkowania) krańcową stopę procentową.

Dla każdej zawartej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing zgodnie z MSSF 16. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Grupy,
- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Grupa ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

Na dzień rozpoczęcia leasingu, leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości bieżącej wartości przyszłych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeśli stopę tę można w łatwy sposób ustalić, a w pozostałych przypadkach stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Po początkowym ujęciu zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Ponownej wyceny zobowiązania leasingowego dokonuje się wówczas, gdy zmieni się okres leasingu i w związku z tym zmieniają się przyszłe opłaty leasingowe, zmieni się osąd Grupy w zakresie realizacji opcji kupna aktywa, zmieni się kwota, której zapłaty Grupa oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub też zmieni się indeks lub stawka stosowana do ustalania opłat leasingowych. Korekta wynikająca ze zmiany wyceny zobowiązania leasingowego ujmuje się drugostronnie jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub w wyniku, gdy wartość prawa do użytkowania została zmniejszona do zera.

Minimalne opłaty z tytułu leasingu ujmowane są częściowo jako koszty finansowe, a częściowo jako zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania.

Zobowiązanie z tytułu leasingu oblicza się uwzględniając szacowany okres leasingu. Przy szacowaniu okresu leasingu Grupa uwzględnia nieodwołalny okres trwania umowy wraz z wszelkimi dodatkowymi okresami, w których spółki z Grupy jako leasingobiorca, ma prawo kontynuować leasing składnika aktywów oraz jeśli w momencie rozpoczęcia leasingu jest wystarczająco pewne, że Grupa skorzysta z tego prawa.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

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

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

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

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwaną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwanej. Wartość odzyskiwana odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

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

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Na dzień 30.09.2020 roku nie wystąpiły przesłanki, które świadczyłyby o utracie wartości niefinansowych aktywów trwałych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Grupa wyłącza ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik (z opcją ujęcia skutków wyceny w pozostałych całkowitych dochodach dla instrumentów kapitałowych);

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów oraz charakteru przepływów z niego, nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem, zwiększające możliwość wyznaczenia instrumentów jako pozycje zabezpieczające oraz likwidujące sztywne zasady wyznaczania efektywności w przedziale 80-125%, nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym; ujęcie straty z tytułu utraty wartości według dotychczasowych zasad następowało dopiero, gdy wystąpiły obiektywne dowody utraty wartości, takie jak znaczące trudności finansowe dłużnika lub niedotrzymanie warunków umowy, np. opóźnienie w spłacie; nowy model zakłada, że już od momentu ujęcia aktywa finansowego jednostka szacuje oczekiwane straty kredytowe za pomocą 3-stopniowego modelu opartego na zmianach ryzyka kredytowego; standard przewiduje uproszczenia m.in. dla należności handlowych i aktywów z tytułu umowy

Do tej pory Grupa posiadała wyłącznie aktywa zakwalifikowane do kategorii „pożyczki i należności” oraz instrumenty pochodne niebędące zabezpieczeniem zakwalifikowane do kategorii „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik”. Zgodnie z nowym standardem wszystkie zostały zakwalifikowane odpowiednio jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ponieważ analiza przeprowadzona przez Grupę na dzień pierwszego zastosowania standardu wykazała, że są utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a przepływy te są wyłącznie spłatą wartości nominalnej i odsetek) lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik. Zmiana kategorii nie wpłynęła na wartość aktywów Grupy oraz jej wynik finansowy.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Grupa zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności oraz aktywów z tytułu umów. Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z umowy zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Model dotyczący pozostałych aktywów zakłada dla instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Grupa przyjęła, że znaczy wzrost ryzyka następuje m.in. gdy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Grupa przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 90 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące.

Zbudowanie modelu służącego do oszacowania strat z portfela należności oraz aktywów z tytułu umów oraz zmiany sposobu szacowania strat z tytułu ryzyka kredytowego dotyczącego należności, które zgodnie z MSR 39 były skategoryzowane jako „należności i pożyczki”, a zgodnie z MSSF 9 są wyceniane w zamortyzowanym koszcie, nie wpłynęło na wartość prezentowaną w sprawozdaniu finansowym wartość tych składników aktywów.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez całkowite dochody ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w pozostałych dochodach całkowitych. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

W tej kategorii Grupa ujmuje obligacje i inne papiery dłużne utrzymywane do terminu wymagalności, wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”. Grupa nie posiada aktywów finansowych o ustalonym terminie wymagalności.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności (np. ocena zdolności kredytowej spółek emitujących obligacje), aktywa wyceniane są w wartości bieżącej szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

W tej kategorii Grupa ujmuje notowane obligacje nieutrzymywane do terminów wymagalności oraz akcje spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone. Aktywa te w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazywane są w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”. Grupa nie posiada aktywów finansowych do sprzedaży.

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Odwroćenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwróćenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łączyony ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje określonych zasad rachunkowości dla instrumentów pochodnych stanowiących zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń wymaga spełnienia przez Grupę warunków określonych w MSSF 9 dotyczących udokumentowania polityki zabezpieczeń, prawdopodobieństwa wystąpienia transakcji zabezpieczanej oraz efektywności zabezpieczenia. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie wyznaczyła określonych kontraktów forward jako zabezpieczających przepływy pieniężne. Kontrakty forward nie zostały zawarte przez Grupę w celu zarządzania ryzykiem walutowym w związku z prawnie wiążącymi transakcjami sprzedaży oraz zakupu realizowanymi w walutach obcych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Składniki aktywów z tytułu umów z klientami ujmuje się, kiedy Grupa ma prawo do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Grupa przekazała klientowi, gdy czynniki inne niż tylko upływ czasu warunkują to prawo. Składnik aktywów z tytułu umów z klientami staje się należny, kiedy prawo Grupy do wynagrodzenia jest bezwarunkowe, co dzieje się w przypadku, gdy potrzebny jest jedynie upływ czasu aby wynagrodzenie stało się należne. Jeżeli Grupa otrzyma wynagrodzenie przed wykonaniem zadań określonych w umowie, ujmuje się zobowiązanie z tytułu umów z klientami, które stanowi zobowiązanie Grupy do przekazania dóbr/usług.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych oraz półproduktów ustalony jest na podstawie kosztu normatywnego obejmującego koszty bezpośrednio (głównie materiały i robociznę) powiększone o narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.

Produkty w toku produkcji wyceniane są w wysokości kosztów bezpośrednich ich wytworzenia.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Rozchód wyrobów gotowych ujmowany jest wg stałych cen ewidencyjnych z rozliczeniem odchyłań od tych cen do kosztu wytworzenia.

Rozchód materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Dokonując oceny przydatności zapasów Grupa opiera się na przesłankach:

- 1) czy istnieje obowiązek utrzymywania zapasów z uwagi na udzielony okres gwarancji .
- 2) czy dany składnik zapasów bądź komponenty tego składnika posiadają nadal swoje cechy użytkowe, czy one nie uległy degradacji
- 3) czy dany składnik zapasów bądź komponenty tego składnika znajdzie zastosowanie w bieżących zamówieniach i projektach.

Jednocześnie przy wycenie tych kategorii zapasów Grupa uwzględnia fakt, aby wartość zapasów nie była wyższa niż wartość według cen sprzedaży netto.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, objętych udziałów zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego o wartości nominalnej 9 230 tys. PLN.

Akcje Spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę dominującą lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są niepodzielone wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na inne kapitały uchwałami akcjonariuszy lub wspólników spółek wchodzących w skład grupy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w „Skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

Płatności w formie akcji

W Grupie nie są realizowane programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza odprawy emerytalne.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Grupie pracownicy Spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych.

Nagrody jubileuszowe nie przysługują pracownikom.

Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez niezależnego aktuarium. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych oraz koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są bezzwłocznie w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- udzielone gwarancje obsługi posprzedażowej produktów i wykonanych usług,
- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- restrukturyzację, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tych aktywów nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3. Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w nocie nr 29.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa wykazuje w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe”.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług” lub „Pozostałych zobowiązań”.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmują się w kwocie wynagrodzenia, którego jednostka oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie przyrzeczonych usług.

Przychody ze sprzedaży (przychody z umów z klientami) ujmowane są zgodnie z modelem pięciu kroków zawartym w MSSF 15, tj.:

- identyfikacja umowy,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ustalenie ceny transakcyjnej (wynagrodzenia),
- przypisanie ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Grupa wykazuje przychód ze sprzedaży w kwocie pomniejszonej o wszelkie zapłaty zebrane na rzecz osób trzecich, w szczególności o podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (jeżeli mają zastosowanie). W każdej umowie z klientem wyodrębnia się elementy stanowiące odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku identyfikacji kilku zobowiązań umownych, do każdego z nich przypisywane jest oczekiwane wynagrodzenie, zaś przychód ujmowany jest w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Gdy kontrola nad składnikiem aktywów (usługą czy dobrem) jest przekazywana w miarę upływu czasu, wówczas zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w czasie i przychód jest ujmowany w miarę upływu czasu. Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie, wówczas jest ono spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód ze sprzedaży. W celu określenia momentu spełnienia zobowiązania i ujęcia przychodu uwzględniane są wymogi dotyczące przeniesienia na klienta kontroli nad przyrzczonego składnikiem aktywów. Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

- Grupa ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- składnik aktywów został fizycznie przekazany klientowi,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

W przypadku gdy w ramach jednej umowy sprzedawane są różne dobra lub usługi, wynagrodzenie jest alokowane do każdego ze zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie relatywnych cen jednostkowych. Wynagrodzenie obejmuje oszacowaną kwotę zmiennego wynagrodzenia, jeżeli jest one wysoce prawdopodobne, że jego kwota nie ulegnie istotnemu odwróceniu w przypadku zmiany oszacowań.

Cena transakcyjna jest skorygowana o wartość pieniądza w czasie, jeżeli umowa zawiera istotny element finansowania.

Przychody finansowe, w tym odsetki i dywidendy

Przychody finansowe, w tym z tytułu odsetek, ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika 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.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych oraz szacunek ich wartości rezydualnej

Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, w tym aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlegających amortyzacji. Na dzień 30.09.2020 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Również szacunki wartości rezydualnej aktywów trwałych opierają się na najlepszej wiedzy Kierownictwa Jednostki. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych na moment sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w nocie numer 7.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze 302 tys. PLN wynika z oszacowania dokonanego przez niezależnego aktuarusza. Wartość bilansowa rezerw jest prezentowana w nocie 17,18.

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy, inne podatki

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględnia także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

SUWARY S.A. w Pabianicach prowadzi działalność na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (SSE), na podstawie zwolnienia numer 174 z dnia 21 grudnia 2010 roku jako sukcesor prawny, w związku z połączeniem ze spółką zależną prowadzącą dotychczas działalność w ww. SSE. Pomimo spełnienia na dzień 30.09.2020 r. warunków zezwolenia z CIT na podstawie ww. zezwolenia Jednostka dominująca odstąpiła od tworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od ulgi w związku z zrealizowanymi przez wchłoniętą jednostkę inwestycjami z uwagi na niepełność co do ich wykorzystania.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na zatwierdzonych przez Zarząd Spółki dominującej budżetach spółek wchodzących w skład Grupy. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną wystarczający dochód do opodatkowania pozwalający na wykorzystanie potencjalnych aktywów na podatek odroczone wówczas są one ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wartości bilansowe aktywów oraz rezerw z tytułu podatku odroczonego są prezentowane w nocie 11.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu składników majątku trwałego oraz analizy zgromadzonych informacji na temat czynników wewnętrznych i zewnętrznych mogących potencjalnie wpływać na wartość poszczególnych składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na zajęcie utraty ich wartości. W przypadku gdy stwierdzone zostanie istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe

Należności ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są w momencie, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Szczegóły dotyczące dokonanych odpisów aktualizujących jak również przyjętych założeń zostały przedstawione w nocie 30.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, dla których odpisy aktualizujące szacuje się dla całego życia instrumentu, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania.

Zarząd Jednostki dominującej zaimplementował model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat.

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Jednostki dominującej ocenia, czy dla danego pojedynczego składnika aktywów finansowych (instrumentu finansowego) nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia w księgach. W przypadku, gdy taki istotny wzrost ma miejsce, Grupa dokonuje oszacowania odpisów w kwocie wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych. W przeciwnym wypadku, Jednostka szacuje odpisy w kwocie 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych, nawet jeżeli w poprzednich okresach odpisy były tworzone w wysokości wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych.

Grupa uznaje, że dla danego instrumentu finansowego nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego, jeżeli wystąpiło przeterminowanie należnych umownie płatności przekraczające 30 dni.

W przypadku należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów, Grupa dokonuje oszacowania odpisów zawsze w kwocie wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od oceny zaistnienia przesłanki istotnego wzrostu ryzyka kredytowego.

Szczegóły dotyczące dokonanych odpisów aktualizujących jak również przyjętych założeń zostały przedstawione w nocie 30.

Rozpoznawanie elementu finansowania w transakcjach zakupów i sprzedaży.

Jednostka uznaje, iż element finansowania w transakcjach zakupu lub sprzedaży istnieje jeżeli termin płatności całej ceny lub jakiegokolwiek jej części (raty) przypada co najmniej po 12 miesiącach od daty dokonania sprzedaży (przeniesienia na nabywcę wszystkich znaczących ryzyk i korzyści związanych z własnością przedmiotu sprzedaży).

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu oblicza się uwzględniając szacowany okres leasingu. Przy szacowaniu okresu leasingu Grupa uwzględnia nieodwołalny okres trwania umowy wraz z wszelkimi dodatkowymi okresami, w których, jako leasingobiorca, ma prawo kontynuować leasing składnika aktywów oraz jeśli w momencie rozpoczęcia leasingu jest wystarczająco pewne, że Jednostka skorzysta z tego prawa. Obliczając zobowiązania z tytułu leasingu

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Grupa wykorzystuje, jako stopę dyskonta, średnioważony koszt finansowania zewnętrznego. Prezentacja wartości bilansowych zobowiązań z tytułu leasingu – nota 8.

Wartość godziwa

Wartość godziwa przedstawia obecne szacunki, które mogą ulec zmianie w kolejnych okresach sprawozdawczych w związku ze zmieniającymi się warunkami rynkowymi lub z tytułu innych czynników. Istnieje wiele metod ustalania wartości godziwej, które mogą powodować różnice w szacowanych wartościach godziwych. Co więcej, założenia będące podstawą ustalenia wartości godziwej mogą wymagać oszacowania zmian kosztów/cen w czasie, stopy dyskonta, stopy inflacji czy innych istotnych zmiennych. Pewne osądy są konieczne do ustalenia, do którego poziomu hierarchii wartości godziwej dany instrument powinien zostać zakwalifikowany. Prezentacja nota 10.7.

h) Zmiana zasad rachunkowości oraz prezentacji sprawozdania finansowego

Prezentacja kapitałów w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zidentyfikowano, że w poprzednich okresach sprawozdawczych Grupa błędnie ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym korektę dot. przeszacowania składników kapitału własnego o wskaźnik hiperinflacji, prezentując ją w kwocie 2.249 tys. zł jako zwiększenie kapitału podstawowego i odpowiednio w tej samej kwocie zmniejszenie zysków zatrzymanych. Wartość kapitału własnego przy tym nie uległa zmianie.

Jednostka dominująca po analizie wskazuje, że w momencie zastosowania MSR/MSSF po raz pierwszy Spółka zdecydowała o nieujęciu w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwoty dot. przeliczenia kapitału własnego zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”. Jednocześnie Zarząd Spółki wykonał wówczas odpowiednie przeliczenie, a jego skutki zaprezentował wyłącznie w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ww. przeliczenie dot. przeszacowania składników kapitału własnego dotyczyło przy tym działalności prowadzonej przez Jednostkę dominującą w latach 1995-1996.

Z uwagi na fakt, że historycznie Spółka postanowiła nie ujmować bezpośrednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej skutków przeliczenia kapitału własnego o wskaźnik hiperinflacji i prezentować je wyłącznie w notach, za błędne uznano ujmowanie tego przeliczenia w kapitale podstawowym po upływie lat. Zarząd Jednostki dominującej stwierdza również, że wskazana korekta dot. hiperinflacji z okresu lat 90-tych nie ma na dzień bilansowy wpływu na sytuację majątkową i finansową Grupy. W rezultacie w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

- a) zmniejszono wartość kapitału podstawowego o 2.249 tys. zł,
- b) zwiększono wartość zysków zatrzymanych o 2.249 tys. zł.

Wysokość kapitału podstawowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jest tym samym na dzień bilansowy zgodna z wysokością kapitału zakładowego Spółki dominującej.

Opisane powyżej zmiany nie miały wpływu na łączną wysokość kapitału własnego, poniższe tabele prezentują wpływ korekty na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

TAB 27

| PASYWA | Sprawozdanie finansowe | korekta wycofanie hiperinflacji | Sprawozdanie finansowe po korekcie |
|-----------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| 01.paź.18 | | | |
| Kapitał podstawowy | 11 479 | -2 249 | 9 230 |
| Zyski zatrzymane: | 59 002 | 2 249 | 61 251 |
| Kapitał własny | 71 806 | - | 71 806 |

| | | | |
|-----------------------|---------------|----------|---------------|
| 30.wrz.19 | | | |
| Kapitał podstawowy | 11 479 | -2 249 | 9 230 |
| Zyski zatrzymane: | 57 804 | 2 249 | 60 053 |
| Kapitał własny | 70 608 | - | 70 608 |

Pozostałe korekty prezentacyjne w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Mając na uwadze wierny i rzetelny obraz, Spółka dominująca zdecydowała o zmianie prezentacji rozrachunków w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W poprzednich latach obrotowych Grupa prezentowała pozycje „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” i „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”. Jednostka dominująca zdecydowała o podziale tych pozycji odpowiednio na „Należności z tytułu dostaw i usług”, „Należności pozostałe”, „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” i „Zobowiązania pozostałe”

Ponadto Grupa zmieniła prezentację nakładów na nowy system informatyczny z rzeczowych aktywów trwałych na wartości niematerialne,

Opisane zmiany zostały przedstawione w tabelach poniżej.

| AKTYWA | 30 wrzesień 2019 Sprawozdanie finansowe | Korekta, zmiana prezentacji | 30 wrzesień 2019 sprawozdanie finansowe skorygowane |
|---|--|-----------------------------|--|
| Aktywa trwałe | | | |
| Wartość firmy | 37 716 | - | 37 716 |
| Wartości niematerialne | - | 418 | 418 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 64 977 | (418) | 64 559 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 227 | - | 1 227 |
| Aktywa trwałe | 103 920 | - | 103 920 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 15 388 | - | 15 388 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 31 656 | (2 182) | 29 474 |
| Należności pozostałe | - | 2 182 | 2 182 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 684 | - | 684 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 3 726 | - | 3 726 |
| Aktywa obrotowe | 51 454 | - | 51 454 |
| Aktywa razem | 155 374 | - | 155 374 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| PASYWA | 30 wrzesień 2019 | Korekta, zmiana prezentacji | 30 wrzesień 2019 |
|--|-------------------------------|-----------------------------|---|
| | <i>Sprawozdanie finansowe</i> | | <i>sprawozdanie finansowe skorygowane</i> |
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał własny | | | |
| <i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i> | | | |
| Kapitał podstawowy | 11 479 | (2 249) | 9 230 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 5 718 | - | 5 718 |
| Pozostałe kapitały | (4 393) | - | (4 393) |
| Zyski zatrzymane: | 57 804 | 2 249 | 60 053 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | 59 002 | 2 249 | 61 251 |
| - zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | (1 198) | - | (1 198) |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 70 608 | - | 70 608 |
| Udziały niedające kontroli | - | - | - |
| Kapitał własny | 70 608 | - | 70 608 |
| Zobowiązania | - | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe | - | - | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 31 572 | - | 31 572 |
| Leasing finansowy | 2 686 | (2 686) | - |
| Pochodne instrumenty finansowe | 335 | - | 335 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5 584 | - | 5 584 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 256 | - | 256 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | - | 2 686 | 2 686 |
| Zobowiązania długoterminowe | 40 433 | - | 40 433 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 20 690 | (3 581) | 17 109 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 152 | - | 152 |
| Zobowiązania pozostałe | - | 3 581 | 3 581 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 17 144 | - | 17 144 |
| Leasing finansowy | 1 627 | (1 627) | - |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 2 303 | - | 2 303 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | - | 1 627 | 1 627 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 1 714 | - | 1 714 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 703 | - | 703 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 44 333 | - | 44 333 |
| Zobowiązania razem | 84 766 | - | 84 766 |
| Pasywa razem | 155 374 | - | 155 374 |

Korekty prezentacyjne w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym 2019/2020 Grupa dokonała zmiany prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku oczekiwanych strat kredytowych, o których mówi MSSF 9, czyli dawniej nazywanych odpisów na należności i pożyczki. Zostały one wyodrębnione do nowej pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku o nazwie "Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych". Wartość odpisów na należności przeniesionych do pozycji „Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych” za rok 2018/2019 wynosiła (983) tys. zł.

Ponadto w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyników Spółka wprowadziła zmianę prezentacji odpisów aktualizujących zapasy z pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych do koszty własnego sprzedaży. Wartość tych odpisów wyniosła w tys. zł:

| | |
|-------------------------|---|
| Towary | 51 |
| Wyroby gotowe i surowce | 653 (w tym materiały w kwocie 225 tys. zł, a wyroby gotowe i półprodukty w wysokości 428 tys. zł) |
| Razem | 704 |

Natomiast z pozycji pozostałych przychodów operacyjnych została przeniesiona kwota 57 tys. zł, a z pozostałych kosztów operacyjnych kwota 761 tys. zł.

Dokonane zmiany prezentacyjne w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku prezentuje poniżej tabela:

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | 12 miesięcy zakończonych 30 września 2019 <i>(badane,)</i> | Korekta prezentacji | 12 miesięcy zakończonych 30 września 2019 <i>(badane, skorygowane)</i> |
|--|--|---------------------|--|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 153 347 | - | 153 347 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 142 051 | - | 142 051 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 11 296 | - | 11 296 |
| Koszt własny sprzedaży | 130 156 | - | 130 860 |
| Koszt sprzedanych produktów i usług | 119 208 | 653 | 119 861 |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | 10 948 | 51 | 10 999 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 23 191 | (704) | 22 487 |
| Koszty sprzedaży | 4 717 | - | 4 717 |
| Koszty ogólnego zarządu | 14 030 | - | 14 030 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 997 | (57) | 940 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 2 996 | (1 744) | 1 252 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-) | - | - | - |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 2 445 | 983 | 3 428 |
| Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | - | (983) | (983) |
| Przychody finansowe | 418 | - | 418 |
| Koszty finansowe | 2 490 | - | 2 490 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 373 | - | 373 |

1. Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa dzieli na dzień bilansowy działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Segment A - sprzedaż opakowań ,
- Segment B - sprzedaż kartuszy ,
- Segment D - sprzedaż detali z tworzyw sztucznych wykorzystywanych w przemyśle motoryzacyjnym, elektrotechnicznym, zabawkarskim, medycznym i opakowaniowym, sprzedaż form wtryskowych.

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej z uwagi na specyfikę świadczonych usług / wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji. Koszty kadry wyższej segmentu A i D zostały przepisane do segmentu wg faktycznego ich zaangażowania ,natomiast wspólne koszty zarządu takie jak np. wynagrodzeń pionów administracji odnoszące się do segmentów A i D alokowane są w 50 % do tych segmentów. Koszty sprzedaży alokowane są do segmentu który je generuje.

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej.

W okresie od 1.10.2019 do 30.09.2020 roku Grupa dokonała likwidacji Segmentu C, którego charakteryzowało uzyskiwanie przychodów tylko z innych segmentów. Z uwagi na ten fakt oraz brak wartości poznawczej odstępiono od przekształcenia danych historycznych o segmentach, a informacja nt. nieistniejącego już Segmentu C jest dostępna w sprawozdaniu za rok poprzedni.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych oraz aktywach segmentów operacyjnych.

| | Segment A | Segment B | Segment D | Ogółem |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|
| za okres sprawozdawczy 01.10.2019 - 30.09.2020 | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 49 946 | 53 187 | 62 885 | 166 018 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | - | - | - |
| Przychody ogółem | 49 946 | 53 187 | 62 885 | 166 018 |
| Koszty ogółem | (46 674) | (43 209) | (51 458) | (141 341) |
| Pozostałe przychody przypisane do segmentów | 567 | 482 | 46 | 1 095 |
| Pozostałe koszty przypisane do segmentów (-) | (979) | (20) | (1 209) | (2 208) |
| Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | 53 | (408) | - | (355) |
| Przychody finansowe | 58 | 140 | - | 198 |
| w tym przychody z tytułu odsetek | 2 | 20 | - | 22 |
| Koszty finansowe | (1 345) | (70) | (1 922) | (3 337) |
| w tym koszty z tytułu odsetek | (838) | (70) | (1 276) | (2 184) |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-) | - | - | - | - |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 626 | 10 102 | 8 342 | 20 070 |
| EBITDA* | 6 436 | 12 286 | 11 226 | 29 948 |
| EBITDA % | 12,9% | 23,1% | 17,9% | 18,0% |
| <i>Pozostałe informacje :</i> | | | | |
| Amortyzacja | 3 974 | 2 134 | 1 608 | 7 716 |
| Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych | 6 | - | - | 6 |
| Dane na dzień 30.09.2020 r. | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 45 001 | 47 607 | 67 735 | 160 343 |
| Zobowiązania długoterminowe | 2 502 | 5 668 | 24 135 | 32 305 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 28 625 | 986 | 13 021 | 42 632 |
| Razem zobowiązania | 31 127 | 6 654 | 37 156 | 74 937 |
| Nakłady inwestycyjne | 2 721 | 3 492 | 1 079 | 7 292 |

| | Segment A | Segment B | Segment D | Ogółem |
|---|----------------|---------------|---------------|----------------|
| za okres od 01.10.2018 roku do 30.09.2019 roku | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 44 600 | 55 641 | 53 858 | 154 099 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | - | 752 | - | 752 |
| Przychody ogółem | 44 600 | 54 889 | 53 858 | 153 347 |
| Koszty ogółem | (47 738) | (49 739) | (52 131) | (149 607) |
| Pozostałe przychody przypisane do segmentów | 213 | 704 | 23 | 940 |
| Pozostałe koszty przypisane do segmentów (-) | (150) | (132) | (970) | (1 252) |
| Zysk (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych | (983) | - | - | (983) |
| Przychody finansowe | 185 | 104 | 129 | 418 |
| w tym przychody z tytułu odsetek | 104 | 15 | - | 119 |
| Koszty finansowe | (735) | (154) | (1 601) | (2 490) |
| w tym koszty z tytułu odsetek | (647) | (149) | (1 601) | (2 397) |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-) | - | - | - | - |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | (4 608) | 5 672 | (692) | 373 |
| EBITDA* | 225 | 7 616 | 2 367 | 10 207 |
| EBITDA % | 0,5% | 13,9% | 4,4% | 6,7% |
| <i>Pozostałe informacje :</i> | | | | |
| Amortyzacja | 4 289 | 1 810 | 1 457 | 7 556 |
| Dane na dzień 30.09.2019 r. | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 54 178 | 47 338 | 53 858 | 155 374 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 698 | 3 354 | 35 381 | 40 433 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 15 229 | 8 967 | 20 137 | 44 333 |
| Razem zobowiązania | 16 927 | 12 321 | 55 518 | 84 766 |
| Nakłady inwestycyjne | 2 260 | 2 785 | 234 | 5 279 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

* EBITDA Wynik przed opodatkowaniem +/-odsetki + amortyzacja

Przychody Grupy uzyskiwane od klientów zewnętrznych w przekroju obszarów geograficznych przedstawiają się następująco:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---------------|--|--|
| Polska | 124 025 | 112 335 |
| UE | 23 519 | 24 497 |
| Inne kraje | 18 474 | 16 515 |
| Ogółem | 166 018 | 153 347 |

Wszystkie aktywa trwale znajdują się w Polsce.

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przychody ze sprzedaży nieprzypisane do segmentów operacyjnych nie występują.

Przychody osiągnięte przez Grupę ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów przedstawiają się następująco:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|--|--|
| Produkty | | |
| Opakowania | 51 815 | 38 477 |
| Kartusze | 49 855 | 45 985 |
| Artykuły motoryzacyjne | 51 904 | 46 007 |
| Detale z tworzyw sztucznych, formy wtryskowe | 6 273 | 10 970 |
| Pozostałe | - | - |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 159 847 | 141 439 |
| Usługi | | |
| Usługi | 565 | 612 |
| Pozostałe | - | - |
| Przychody ze sprzedaży usług | 565 | 612 |
| Towary i materiały | | |
| Towary | 5 369 | 11 092 |
| Materiały | 237 | 204 |
| Pozostałe | - | - |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 5 606 | 11 296 |
| Przychody ze sprzedaży | 166 018 | 153 347 |

W okresie od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. wystąpiły przychody z klientami zewnętrznymi Grupy, które stanowiły ponad 10% przychodów Grupy i wyniosły 31% przychodów Grupy. Przychody te są realizowane do Spółek Grupy Thule (Segment D) ich łączna wartość w roku obrotowym 2019/2020 wynosiła 51 960 tys. zł.

Grupa informuje, iż:

- nie wystąpiły istotne transakcje między segmentami sprawozdawczymi, a jeżeli takie się pojawiają rozliczane są według wartości godziwej,
- nie wystąpiły zmiany w metodach wyceny stosowanych do ustalenia wykazywanego zysku lub straty segmentu.

2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

W okresie sprawozdawczym Spółka nie nabyła żadnej jednostki zależnej.

W dniu 18 lutego 2020 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy zarejestrował połączenie Suwary S.A. ze spółką Suwary Development Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 ust. 1 ksh, tj. łączenie przez przejęcie poprzez przeniesienie całego majątku SUWARY Development sp. z o.o. na SUWARY S.A. z siedzibą w Pabianicach. Połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej jako jedynego wspólnika spółki przejmowanej.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Dnia 30 czerwca 2020 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy, wydał postanowienie z wniosku Suwary S.A. (spółki przejmującej) o wpisie w dniu 30 czerwca 2020r. w rejestrze przedsiębiorców połączenia spółki przejmującej ze spółką Suwary Tech sp. z o.o. z siedzibą w Pabianicach („spółka przejmowana”). Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 ust. 1 ksh, tj. łączenie przez przejęcie poprzez przeniesienie całego majątku Suwary Tech sp. z o.o. na Suwary S.A. z siedzibą w Pabianicach. Połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej jako jedyne go wspólnika spółki przejmowanej.

Opisane powyżej transakcje nie miały wpływu liczbowego na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca znaczące transakcje poza opisanym powyżej połączeniami Emitenta z Suwary Development sp. z o.o. oraz Suwary Tech sp. z o.o.

Zarząd Jednostki dominującej wskazuje ponadto, że w roku objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nastąpiła istotna poprawa wyników osiągniętych przez Grupę. W odniesieniu do poprzedniego okresu obrotowego Grupa Suwary zrealizowała przychody na poziomie wyższym o 8,26%. Podkreślić należy, że istotny wpływ na wyniki finansowe na poziomie skonsolidowanym miał nie tyle wzrost sprzedaży, co spadek cen surowców oraz wprowadzone przez Zarząd Emitenta ogólne działania naprawcze, zmiana struktury i stylu zarządzania w Spółce dominującej Suwary S.A..

Zarząd po objęciu w obecnym składzie zarządzania Jednostką dominującą podjął niezwłocznie działania identyfikujące ryzyka, a następnie zaplanował oraz sukcesywnie wdrażał konieczne działania naprawcze zmierzające do poprawy standingu finansowego. Prezes Spółki podjął szereg działań naprawczych i optymalizujących koszty działalności. Między innymi uproszczono strukturę organizacji, tak aby jasno adresować odpowiedzialność za efektywność poszczególnych obszarów. Efekty tych działań są widoczne na przykładzie kosztów sprzedaży, jak również kosztów ogólnego zarządu, które pomimo wzrostu wolumenu sprzedaży, udało się utrzymać na poziomie nieznacznie wyższym do ubiegłorocznego.

4. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych

W 2019/2020 roku obrotowym nie wystąpiły inwestycje w jednostkach zależnych, które zostały wyłączone z obowiązku konsolidacji.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

W 2019/2020 roku obrotowym nie wystąpiły inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

5. Wartość firmy

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|--|--|
| Wartość brutto | | |
| Saldo na początek okresu | 37 716 | 37 716 |
| Sprzedaż jednostek zależnych (-) | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | - | - |
| Inne korekty | - | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 37 716 | 37 716 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | |
| Saldo na początek okresu | - | - |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | - | - |
| Inne zmiany | - | - |
| Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - |
| Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu | 37 716 | 37 716 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej dotyczy przejęć następujących spółek zależnych:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kartpol Group Sp. z o. o. | 8 780 | 8 780 |
| Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa – Zakład w Bydgoszczy | 28 936 | 28 936 |
| Razem wartość firmy | 37 716 | 37 716 |

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków generujących środki pieniężne, będących jednocześnie odrębnymi segmentami operacyjnymi (patrz również nota nr 1). Przyporządkowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów przedstawia się następująco:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Segment A | - | - |
| Segment B | 8 780 | 8 780 |
| Segment C | - | - |
| Segment D | 28 936 | 28 936 |
| Razem wartość firmy | 37 716 | 37 716 |

Zarząd Spółki dominującej przeprowadził:

- test na utratę wartości firmy („goodwill”) ujawnionej w związku z nabyciem historycznie zorganizowanej części przedsiębiorstwa – Zakład Bydgoszcz
- test na utratę wartości firmy („goodwill”) ujawnionej w związku z objęciem kontroli nad Kartpol Group Sp. z o.o.

Testy zostały przeprowadzone zgodnie z metodologią określoną w międzynarodowym standardzie rachunkowości 36 – utrata wartości aktywów.

Na potrzeby przeprowadzenia ww. testów na utratę wartości firmy jako ośrodki wypracowujące środki pieniężne (CGU – Cash Generating Unit) zostały odpowiednio przyjęte:

- Zakład w Bydgoszczy oraz
- Kartpol Group Sp. z o.o.

W celu przeprowadzenia testu :

1. Ustalono wartość bilansową ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne (z uwzględnieniem przypisanej wartości firmy),
2. Ustalono wartość odzyskiwalną, która jest wyższa z dwóch wartości:
 - Wartość godziwa pomniejszonej o koszty sprzedaży
 - Wartości użytkowej
3. Porównano wartość bilansową z wartością odzyskiwalną.

Jako wartość odzyskiwalną przyjęto wartość użytkową Zakładu w Bydgoszczy, którą wyznaczono przy zastosowaniu:

- Prognoz dotyczących przepływów środków pieniężnych opartych na rozsądnych i mających poparcie faktograficzne założeniach, obrazujących obecny stan Zakładu w Bydgoszczy i odzwierciedlających jak najwłaściwszą ocenę Zarządu co do całokształtu warunków gospodarczych, które wystąpią podczas następujących okresów użytkowania zbioru aktywów, stanowiących Zakład w Bydgoszczy – CGU. Wartość przepływów na potrzeby testu została oparta na 5-cioletnich prognozach finansowych Zakładu w Bydgoszczy
- Stopy dyskontowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku w zakresie wartości pieniądza w czasie , a także ryzyko związane z danym ośrodkiem. Standard dopuszcza przyjęcie średnioważony koszt kapitału WACC zgodnie z modelem wyceny aktywów kapitałowych CAMP. Standard nakłada przy tym wymóg stosowania stopy dyskontowej do kwoty przed opodatkowaniem.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Zgodnie z Standardem w ustaleniu wartości odzyskiwalnej ośrodka generującego środki pieniężne uwzględniono wartość przepływów pieniężnych po okresie prognozy wyrażoną w postaci wartości rezydualnej i zdyskontowanej na moment wyceny.

Poniżej prezentujemy warunki brzegowe i założenia które posłużyły do przeprowadzenia testu.

Na dzień 30.09.2020 r. wartość bilansowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne Zakład w Bydgoszczy (CGU) wynosiła 55 354 tys. PLN,

Prognoza wyników na lata 2020-2024 opierała się na :

- wynikach za rok obrotowy 2019/2020
- budżecie na rok obrotowy 2020/2021
- na przyjętym planie wieloletnim, przygotowanym przez kierownictwo

Przy konstruowaniu prognozy wyników przyjęto następujące założenia:

- zwiększenie przychodów opierać się będzie w głównej mierze na rozwoju współpracy z dotychczasowymi kontrahentami, w okresie objętym prognozą wzrost przychodów wynosi 46%.
- nakłady inwestycyjne w prognozowanym okresie mają charakter odtworzeniowy i zwiększenie mocy produkcyjnych zostały oszacowane na poziomie 12 386 tys. zł,- nakłady te zostały ujęte w kalkulacji przyszłych przepływów pieniężnych.

Na potrzeby testu wyliczono stopę dyskontową Pre-tax WACC równą 14,85%

Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy w prognozowanym okresie waha się od 7 449 tys. PLN do 10 235 tys.

Wzrost wyniku w prognozowanym okresie jest pochodną zwiększenia przychodów a także poprawy efektywności operacyjnej zakładu.

Wynik testu na utratę wartości aktywów w postaci wartość firmy („goodwill”) przypisanej do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU) Zakład w Bydgoszczy przedstawia się w następująco

| na 30.09.2020 | |
|---|---------------|
| Wartość odzyskiwalna Zakład w Bydgoszczy | 97 773 |
| Wartość bilansowa CGU Zakład w Bydgoszczy | 55 354 |
| Różnica | 42 419 |

W wyniku testu ustalono że na dzień 30.09.2020 r. wartość odzyskiwalna ZCP – Zakład w Bydgoszczy jest wyższa od jej wartości bilansowej oraz wartości firmy przypisanej do tego ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Na tej podstawie nie stwierdzono utraty wartości aktywów w postaci wartości firmy dotyczącej ZCP Bydgoszcz oraz nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywalne wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależniona od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd Spółki dominującej wskazuje na nieodłączną niepewności związaną z realizacją tych prognoz. Jednocześnie w ocenie Zarządu Emitenta opisane ryzyko zostało wycenione i skwantyfikowane w przeprowadzonej wycenie.

Poniżej przedstawiamy analizę wrażliwości wyceny wartości odzyskiwalnej względem zmiany zysku z działalności operacyjnej (EBIT)

| EBIT | | | | |
|----------|---------|--------|---------|---------|
| -10,00 % | -5,00 % | 0,00 % | 5,00 % | 10,00 % |
| 88 367 | 93 070 | 97 773 | 102 476 | 107 179 |

W odniesieniu do wartości firmy związanej z przejęciem Kartpol Group Sp. z o.o. oszacowano wartość odzyskiwaną aktywów netto wypracowujących środki pieniężne w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF).

Na dzień 30.09.2020 r. wartość bilansowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne związane z Kartpol Group Sp. z o.o. (CGU) wynosiła 35 966 tys. PLN

Podstawę oszacowania stanowiła prognoza finansowa Kartpol Group Sp. z o.o. na lata 2020-2024:

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Zwiększenie przychodów opierać się będzie w głównej mierze na rozwoju współpracy z dotychczasowymi kontrahentami, w okresie objętym prognozą wzrost przychodów wynosi 53 %.

Nakłady inwestycyjne w prognozowanym okresie zostały oszacowane na poziomie 14 000 tys. PLN.

Na potrzeby testu wyliczono stopę dyskontową WACC równą 14,85%

Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy w prognozowanym okresie waha się od 9 970 tys. PLN do 12 920 tys.

Wynik testu na utratę wartości aktywów w postaci wartość firmy („goodwill”) przypisanej do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU) KARTPOL Group Sp. z o.o. przedstawia się w następująco :

| | |
|------------------------------------|---------------|
| | na 30.09.2020 |
| Wartość odzyskiwalna Kartpol Group | 86 220 |
| Wartość bilansowa Kartpol Group | 35 966 |
| Różnica | 50 254 |

W wyniku testu ustalono że na dzień 30.09.2020 r. wartość odzyskiwalna KARTPOL Group Sp. z o.o. jest wyższa od jej wartości bilansowej oraz wartości firmy przypisanej do tego ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Na tej podstawie nie stwierdzono utraty wartości aktywów w postaci wartości firmy dotyczącej KARTPOL Group Sp. z o.o. oraz nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

Ze względu na fakt, iż testy te oparte są w dużej mierze o przewidywalne wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależniona od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd Spółki dominującej wskazuje na nieodłączną niepewności związaną z realizacją tych prognoz. Jednocześnie w ocenie Zarządu Emitenta opisane ryzyko zostało wycenione i skwantyfikowane w przeprowadzonej wycenie.

Poniżej przedstawiamy analizę wrażliwości wyceny wartości odzyskiwalnej względem zmiany zysku z działalności operacyjnej (EBIT)

| EBIT | | | | |
|----------|---------|--------|--------|---------|
| -10,00 % | -5,00 % | 0,00 % | 5,00 % | 10,00 % |
| 77 155 | 81 687 | 86 220 | 90 752 | 95 285 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Grupę obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe oraz pozostałe wartości niematerialne.

| | Oprogramowanie komputerowe | Razem |
|--|----------------------------|-------|
| Stan na 30.09.2020 | | |
| Wartość bilansowa brutto | 1 737 | 1 737 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (438) | (438) |
| Wartość bilansowa netto | 1 299 | 1 299 |
| - w tym wartości niematerialne w budowie | 1 231 | 1 231 |
| - w tym wartości niematerialne | 68 | 68 |
| Stan na 30.09.2019 | | |
| Wartość bilansowa brutto | 1 310 | 1 310 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (892) | (892) |
| Wartość bilansowa netto | 418 | 418 |
| - w tym wartości niematerialne w budowie | 418 | 418 |
| - w tym wartości niematerialne | 0 | 0 |

| Wyszczególnienie | Oprogramowanie komputerowe | Razem |
|---|----------------------------|------------|
| za okres sprawozdawczy 01.10.2019 - 30.09.2020 | | |
| Wartość bilansowa netto 01.10.2019 | 418 | 418 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | 898 | 898 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | (471) | (471) |
| Amortyzacja (-) | (17) | (17) |
| Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja) | 471 | 471 |
| Wartość bilansowa netto 30.09.2020 | 1 299 | 1 299 |
| za okres sprawozdawczy 01.10.2018- 30.09.2019 | | |
| Wartość bilansowa netto 01.10.2019 | 5 | 5 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | 418 | 418 |
| Amortyzacja (-) | (5) | (5) |
| Wartość bilansowa netto 30.09.2019 | 418 | 418 |

Grupa Kapitałowa nie wykorzystuje w działalności składników i wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Składniki wartości niematerialnych nie są i nie były wytwarzane przez jednostki Grupy Kapitałowej we własnym zakresie.

Amortyzacja wartości niematerialnych została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w następujących pozycjach:

- „Koszt własny sprzedaży” – 2019/2020 roku: 0 tys. PLN, 2018/2019 roku: 0 tys. . PLN,
- „Koszty ogólnego zarządu” – 2019/2020 roku 17 tys. PLN, 2018/2019 roku: 5 tys. PLN,

W 2019/2020 roku Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dla wartości niematerialnych.

Na dzień 30.09.2020 r. wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

Wartość bilansowa brutto w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w używaniu wynosi 425 tys. zł (2018/2019: 736 tys., zł).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

7. Rzeczowe aktywa trwałe

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| Stan na 30.09.2020 | | | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 5 934 | 37 705 | 87 798 | 2 423 | 1 893 | 2 605 | 138 358 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | - | (11 318) | (70 398) | (2 072) | (1 722) | (78) | (85 588) |
| Wartość bilansowa netto | 5 934 | 26 387 | 17 400 | 351 | 171 | 2 527 | 52 770 |
| Stan na 30.09.2019 | | | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 8 261 | 37 875 | 95 051 | 3 376 | 2 061 | 3 278 | 149 902 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | - | (10 125) | (70 882) | (2 383) | (1 881) | (72) | (85 343) |
| Wartość bilansowa netto | 8 261 | 27 750 | 24 169 | 993 | 180 | 3 206 | 64 559 |

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| za okres sprawozdawczy 01.10.2019 - 30.09.2020 | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019 roku | 8 261 | 27 750 | 24 169 | 993 | 180 | 3 206 | 64 559 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | 845 | 4 357 | 43 | 105 | 8 933 | 14 283 |
| Przeniesienie środków trwałych - implementacja MSSF 16 | (2 327) | (994) | (7 247) | (755) | - | - | (11 323) |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | (115) | (4 370) | (140) | (273) | (4 038) | (8 936) |
| Reklasyfikacja między grupami rodzajowymi | - | 94 | 7 | (101) | - | (5 568) | (5 568) |
| Amortyzacja (-) | - | (1 621) | (5 071) | (67) | (89) | - | (6 848) |
| Umorzenie za poprzednie okresy | - | (16) | (20) | (8) | (24) | - | (68) |
| Zmniejszenie umorzenia (likwidacja zbycie) | - | 104 | 3 894 | 131 | 272 | - | 4 401 |
| Przeniesienie umorzenia środków trwałych - implementacja MSSF 16 | - | 340 | 1 665 | 271 | - | - | 2 276 |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | (6) | (6) |
| Wartość bilansowa netto 30.09.2020 | 5 934 | 26 387 | 17 384 | 367 | 171 | 2 527 | 52 770 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w następujących pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z wyniku:

| Wyszczególnienie | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| za okres sprawozdawczy 01.10.2018 - 30.09.2019 | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto 01.10.2018 | 8 261 | 26 592 | 26 801 | 1 263 | 236 | 2 269 | 65 422 |
| Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych | - | 2 701 | 2 837 | 109 | 118 | 1 354 | 7 119 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | (14) | - | - | (14) |
| Reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi | - | - | - | - | - | (417) | (417) |
| Amortyzacja (-) | - | (1 543) | (5 469) | (365) | (174) | - | (7 551) |
| Zmniejszenia umorzenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto 30.09.2019 | 8 261 | 27 750 | 24 169 | 993 | 180 | 3 206 | 64 559 |

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 1.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Koszt własny sprzedaży | 6 320 | 5 069 |
| Koszty ogólnego zarządu | 451 | 2 416 |
| Koszty sprzedaży | 77 | 66 |
| Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 6 848 | 7 551 |

Na dzień 30.09.2020 rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 41 724 tys. PLN (2018/2019 rok: 51 919 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

Wartość bilansowa brutto w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu wynosi 44 688 tys. zł (2018/2019: 42 685 tys. zł).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

8. Leasing

8.1 Aktywa z tytułu praw do użytkowania

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| wartość brutto : | | |
| Stan na początek okresu | - | - |
| wycena PWUG | 1 831 | - |
| Przeniesienie ze środków trwałych - implementacja MSSF 16 | 8 996 | - |
| Zwiększenie wartości aktywów z tytułu praw do użytkowania | 2 685 | - |
| Zmniejszenie wartości aktywów z tytułu praw do użytkowania | (106) | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 13 406 | - |
| Umorzenie : | | |
| Przeniesienie umorzenia środków trwałych - implementacja MSSF 16 | 2 276 | - |
| Amortyzacja roczna | 775 | - |
| Zwiększenie umorzenia z lat poprzednich | 8 | - |
| Zmniejszenie umorzenia | (78) | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 2 981 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 10 425 | - |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Grupa Kapitałowa jako leasingobiorca użytkuje rzeczowe aktywa z tytułu umów na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów leasingu finansowego przedstawia się następująco:

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| Stan na 30.09.2020 r. | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto 30.09.2019 r. | - | - | - | - | - |
| Implementacja MSSF 16 | 1 831 | 994 | 7 247 | 755 | 10 827 |
| Wartość bilansowa brutto 1.10.2019 r. | 1 831 | 994 | 7 247 | 755 | 10 827 |
| Zwiększenie wartości | - | - | 2 675 | 10 | 2 685 |
| Zmniejszenie wartości | - | - | - | (126) | (126) |
| Wartość brutto na dzień 30.09.2020 r. | 1 831 | 994 | 9 922 | 639 | 13 386 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2019 r. | - | - | - | - | - |
| Implementacja MSSF 16 | - | (340) | (1 665) | (271) | (2 276) |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1.10.2019 r. | - | (340) | (1 665) | (271) | (2 276) |
| Amortyzacja roczna | (25) | (99) | (482) | (121) | (727) |
| Zwiększenie umorzenia z lat poprzednich | - | - | - | (8) | (8) |
| Zmniejszenie umorzenia - kradzież | - | - | - | 50 | 50 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2020 | (25) | (439) | (2 147) | (350) | (2 961) |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019 r. | 1 831 | 654 | 5 582 | 484 | 8 551 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020 r. | 1 806 | 555 | 7 775 | 289 | 10 425 |

Na dzień 30.09.2020 aktywa z tytułu praw do używania o wartości bilansowej 10 425 tys. zł stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w notcie nr 10.5.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

8.2 Zobowiązania z tytułu umów leasingu

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

| | Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie: | | | |
|---|---|--------------------|---------------|---------|
| | do 1 roku | od 1 roku do 5 lat | powyżej 5 lat | razem |
| Stan na 30.09.2020 | | | | |
| Przyszłe minimalne opłaty leasingowe | 2 182 | 3 891 | 4 652 | 10 725 |
| Koszty finansowe (-) | (197) | (188) | (2 950) | (3 335) |
| Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych | 1 985 | 3 703 | 1 702 | 7 390 |
| Stan na 30.09.2019 | | | | |
| Przyszłe minimalne opłaty leasingowe | 1 765 | 2 814 | - | 4 579 |
| Koszty finansowe (-) | (138) | (128) | - | (266) |
| Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych | 1 627 | 2 686 | - | 4 313 |

W okresie od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. Grupa poniosła koszt odsetek zapłaconych od umów z tytułu praw do używania w wysokości 178 tys. zł (2018/2019: 155 tys. zł).

CHARAKTERYSTYKA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH (LEASING) WYCENIANYCH WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

| | Waluta | Oprocentowanie | Termin wymagalności | Wartość bilansowa | | Zobowiązanie | |
|--|--------|-------------------------|---------------------|-------------------|--------------|-----------------|----------------|
| | | | | w EUR | w PLN | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 30.09.2020 | | | | | | | |
| Umowy leasingu do 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2021 | - | 76 | 75 | - |
| Umowy leasingu do 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2023 | - | 1 375 | 694 | 682 |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2023 | 909 | 4 113 | 1 209 | 2 904 |
| Umowy leasingu powyżej 5 lat | PLN | 3,24% | 2021-2094 | - | 1 826 | 6 | 1 820 |
| Leasing finansowy na dzień 30.09.2020 | | | | | 7 390 | 1 985 | 5 405 |
| Stan na 30.09.2019 | | | | | | | |
| Umowy leasingu do 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2020 | - | 28 | 28 | - |
| Umowy leasingu do 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2020-,2021 | 48 | 210 | 210 | - |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2023 | - | 1 930 | 766 | 1 164 |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2023 | 491 | 2 145 | 623 | 1 522 |
| Leasing finansowy na dzień 30.09.2019 | | | | | 4 313 | 1 627 | 2 686 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

OPIS ZNACZĄCYCH UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

| |
|---|
| <p>Umowa leasingu nr U1572Y z dnia 16.12.2015. przedmiotem umowy jest centralny układ chłodzenia dla wyłaczarko-rozdmuchiwarek rekuperacją ciepła. wartość początkowa 907.961,23 pln. spłata w okresie 60rat leasingowych do dnia 20-02-2021 roku. leasingobiorca zobowiązuje się do wykupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu umowy leasingu za określoną w umowie wartość resztową przedmiotu leasingu.</p> |
| <p>Umowa leasingu nr 830077-ST-0 z dnia 20.01.2016. przedmiotem umowy jest wtryskarka Haitian Jupiter II JU 6500/4500. wartość początkowa 708 074,08 pln spłata w okresie 59 rat leasingowych do 15.02.2021. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu.</p> |
| <p>Umowa leasingu nr 86318/11/2017/O z dnia 12.10.2017. przedmiotem umowy jest samochód osobowy Opel Insignia wartość początkowa 119 674,80 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.10.2022. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu.</p> |
| <p>Umowa leasingu nr 86131/10/2017/O z dnia 12.10.2017. przedmiotem umowy jest samochód osobowy VW Arteon wartość początkowa 133 739,96 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.10.2022. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu.</p> |
| <p>Umowa leasingu nr 05242/01/2018/LO/1-4 z dnia 25.01.2018. przedmiotem umowy są 2 wtryskarki Engel Victory 200/50 TECH oraz 2 roboty Engel ER-USP-EP 4 wartość początkowa 455 000,80 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.01.2023r. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu.</p> |
| <p>Umowa leasingu nr 05243/01/2018/LO z dnia 25.01.2018. przedmiotem umowy jest Pionowe centrum obróbki Haas wartość początkowa 250 588,12 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.01.2023r. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu.</p> |
| <p>Umowa leasingu finansowego nr 0612712017/WA/260058 zawarta z mLeasing Sp. z o.o. w dniu 16.05.2017 r. Przedmiot umowy: Forma do produkcji kartuszy. Wartość przedmiotu leasingu netto: 275 tys. EUR. Czas trwania umowy leasingowej 48 m-cy. Stopa dyskonta: EURIBOR1M</p> |
| <p>Umowa leasingu finansowego nr 33929/05/2020/LO zawarta z BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. w dniu 12.06.2020 r. Przedmiot umowy: Forma wtryskowa do produkcji kartuszy polietylenowych cienkościennych. Wartość przedmiotu leasingu netto: 347 tys. EUR. Czas trwania umowy leasingowej 48 m-cy. Oprocentowanie: zmienne Stopa bazowa: EURIBOR 3M.</p> |
| <p>Umowa leasingu finansowego nr 33928/05/2020/LO zawarta z BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. w dniu 12.06.2020 r. Przedmiot umowy: Maszyna wtryskowa Krauss Maffei do produkcji kartuszy polietylenowych cienkościennych. Wartość przedmiotu leasingu netto: 353 tys. EUR. Czas trwania umowy leasingowej 48 m-cy. Oprocentowanie: zmienne Stopa bazowa: EURIBOR 3M.</p> |
| <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów LD1P 00004575 6 ustalona wartość początkowa na dzień wprowadzenia zobowiązania z tyt. leasingu 481 798,84 pln, okres spłaty 74 lata do 2092 roku.</p> |
| <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów LD1P 00005744 9 ustalona wartość początkowa na dzień wprowadzenia zobowiązania z tyt. leasingu 180 156,96 pln, okres spłaty 76 lata do 2094 roku.</p> |
| <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów LD1P 00004837 1 ustalona wartość początkowa na dzień wprowadzenia zobowiązania z tyt. leasingu 241 336,31 pln, okres spłaty 75 lata do 2093 roku.</p> |
| <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów Kartpol ustalona wartość początkowa na dzień wprowadzenia zobowiązania z tyt. leasingu 927 988,66 pln, okres spłaty 71 lata do 2089 roku.</p> |

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie ujęto żadnych kosztów z tytułu warunkowych opłat leasingowych oraz nie występują opłaty subleasingowe, ponieważ aktywa użytkowane są wyłącznie przez Grupę.

8.3 Leasing operacyjny

Grupa Kapitałowa użytkuje 51 sztuk komputerów na podstawie umów leasingu operacyjnego, umowa została zawarta w dniu 28.06.2018 roku, całkowita wartość sprzętu komputerowego wynosiła 263 tys. zł. Okres użytkowania sprzętu to 48 miesięcy, miesięczna rata wynosi 6 tys. zł, w przypadku podjęcia decyzji o wykupie sprzętu na dzień zakończenia umowy opłata za wykup wynosi 14,34% wartość początkowej czyli 38 tys. zł. Na dzień 30.09.2020 roku wartość przyszłych opłat wynikających z tej umowy wynosi 133 tys. zł

W roku obrotowym koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości wyniósł 69 tys. zł.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

9. Nieruchomości inwestycyjne

Nie występują.

10. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

10.1 Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

| | |
|---|---|
| 1 – wycenianie w zamortyzowanym koszcie | 2 - aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9) |
|---|---|

| Stan na 30.09.2020 | Nota | (1) | (2) | Razem |
|--|------|---------------|--------------|---------------|
| Aktywa trwałe: | | | | |
| Należności i pożyczki | 10.2 | - | - | - |
| Aktywa obrotowe: | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 13 | 38 931 | 325 | 39 256 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 5 106 | - | 5 106 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | | 44 037 | 325 | 44 362 |
| Stan na 30.09.2019 | | | | |
| Aktywa trwałe: | | | | |
| Należności i pożyczki | 10.2 | - | - | - |
| Aktywa obrotowe: | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 13 | 30 534 | 1 122 | 31 656 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 3 726 | 0 | 3 726 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | | 34 260 | 1 122 | 35 382 |

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9*

| | | |
|---|--|---|
| 1-zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WG-W) | 2 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK) | 3 - zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9) |
|---|--|---|

| Stan na 30.09.2020 | Nota | (1) | (2) | (3) | Razem |
|--|------|------------|---------------|--------------|---------------|
| Zobowiązania długoterminowe: | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | - | 19 919 | - | 19 919 |
| Leasing finansowy | 8 | - | - | 5 405 | 5 405 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10.2 | 446 | - | - | 446 |
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | - | 19 655 | 2 012 | 21 667 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | - | 14 067 | - | 14 067 |
| Leasing finansowy | 8 | - | - | 1 985 | 1 985 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | | 446 | 53 641 | 9 402 | 63 489 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Stan na 30.09.2019 | Nota | (1) | (2) | (3) | Razem |
|--|------|------------|---------------|--------------|---------------|
| Zobowiązania długoterminowe: | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | - | 31 572 | - | 31 572 |
| Leasing finansowy | 8 | - | - | 2 686 | 2 686 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10.2 | 335 | - | - | 335 |
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | - | 17 109 | 3 581 | 20 690 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | - | 17 144 | - | 17 144 |
| Leasing finansowy | 8 | - | - | 1 627 | 1 627 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | | 325 | 65 825 | 7 894 | 74 054 |

10.2 Należności i pożyczki wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Grupa dla celów prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w jednej pozycji. W części krótkoterminowej Grupa, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej z klasami należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 13.

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Aktywa trwałe: | | |
| Należności | - | - |
| Pożyczki | - | - |
| Należności i pożyczki długoterminowe | - | - |
| Aktywa obrotowe: | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 39 256 | 31 656 |
| Pożyczki | - | - |
| Należności i pożyczki krótkoterminowe | 39 256 | 31 656 |
| Należności i pożyczki, w tym: | 39 256 | 31 656 |
| Należności (nota nr 13) | 39 256 | 31 656 |
| Pożyczki (nota nr10.4) | - | - |

W roku bilansowym 2019/2020 Grupa udzieliła pożyczki do podmiotu powiązanego w łącznej kwocie 1.900 tys. zł, która została rozliczona do dnia bilansowego. W poprzednim roku Grupa nie udzielała pożyczek.

10.3 Pochodne instrumenty finansowe

Grupa wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe w celu zabezpieczenia poziomu stopy procentowej (kontrakt IRS) przy kredytach długoterminowych.

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Aktywa trwałe: | | |
| Instrumenty pochodne długoterminowe | - | - |
| Aktywa obrotowe: | | |
| Instrumenty pochodne krótkoterminowe | - | - |
| Aktywa - instrumenty pochodne | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe: | | |
| Instrumenty pochodne zabezpieczające | 446 | 335 |
| Instrumenty pochodne długoterminowe | 446 | 335 |
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| Instrumenty pochodne krótkoterminowe | - | - |
| Zobowiązania - instrumenty pochodne | 446 | 335 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

10.4 Pozostałe aktywa finansowe

Nie występuje.

10.5 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

| | Zobowiązania krótkoterminowe | | Zobowiązania długoterminowe | |
|--|------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu: | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 3 465 | 4 352 | 7 319 | 10 572 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10 602 | 12 546 | 0 | 0 |
| Pożyczki | 0 | 246 | 12 600 | 21 000 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | 14 067 | 17 144 | 19 919 | 31 572 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem | 14 067 | 17 144 | 19 919 | 31 572 |

Uzgodnienie długu z uwzględnieniem wpływów/wypływów kasowych i niekasowych zgodnie z MSR 7.44A:

- a) korespondujące informacje w zakresie kredytów i pożyczek uzgodnienie przedstawia się następująco:

| | |
|---|----------|
| stan na 30.09.2019 | 48 716 |
| wpływ z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | - |
| wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek | (12 781) |
| Kompensat | (2 000) |
| Spłacone odsetki z poprzedniego okresu | (246) |
| stan na 30.09.2020 | 33 689 |

- b) korespondujące informacje w zakresie leasingów zaprezentowano w nocie 8.2

Kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 3M która według stanu na dzień 30.09.2020 r. kształtowała się na poziomie 1,03 % (na 30.09.2019 r. 1,52 %). Pożyczki oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M która według stanu na dzień 30.09.2020 r. kształtowała się na poziomie 0,97 % (na 30.09.2019 r. 1,43 %).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Grupa Kapitałowa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez skonsolidowane sprawozdanie z wyniku. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwą kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych zaprezentowano w nocie nr 10.6.1.

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Grupa Kapitałowa z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela (patrz również nota nr 29 dotycząca ryzyk):

| | Waluta | Oprocentowanie | Termin wymagalności | Wartość bilansowa | | Zobowiązanie | |
|---|--------|--|---------------------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | | | | w walucie | w PLN | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 30.09.2020 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 31.01.2021 | - | 9 689 | 9 689 | - |
| Kredyt refinansujący pożyczkę z Wentworth Tech Sp. z o.o. | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,2% w stosunku rocznym. | 10.12.2023 | - | 10 572 | 3 253 | 7 319 |
| Pożyczka zaciągnięta w mLeasing Sp. z o.o. na sfinansowanie zakupu linii produkcyjnej | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c przed każdym następnym okresem odsetkowym, powiększona o marżę | 20.12.2020 | - | 212 | 212 | - |
| Pożyczka od Spółki powiązanej - Wentworth Tech Sp. z o.o. | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c plus marża 3,0% w stosunku rocznym. | 31.10.2022 | - | 12 600 | - | 12 600 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 04.10.2021 | - | 913 | 913 | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.09.2020 | | | | | 33 986 | 14 067 | 19 919 |

| | Waluta | Oprocentowanie | Termin wymagalności | Wartość bilansowa | | Zobowiązanie | |
|---|--------|--|---------------------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | | | | w walucie | w PLN | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 30.09.20219 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 31-01-2020 | - | 9 716 | 9 716 | - |
| Kredyt refinansujący pożyczkę z Wentworth Tech Sp. z o.o. | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,2% w stosunku rocznym. | 10-12-2023 | - | 13 825 | 3 253 | 10 572 |
| Pożyczka zaciągnięta w mLeasing Sp. z o.o. na sfinansowanie zakupu linii produkcyjnej | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c przed każdym następnym okresem odsetkowym, powiększona o marżę | 20-12-2020 | - | 1 099 | 1 099 | - |
| Pożyczka od Spółki powiązanej - Wentworth Tech Sp. z o.o. | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c plus marża 3,0% w stosunku rocznym. | 31-10-2020 | - | 21 246 | 246 | 21 000 |
| Umowa zapłaty przez mBank zobowiązań Kartpol Group sp. z o.o. wobec dostawców | EUR | zmienna stopa EURIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,2 % w stosunku rocznym | 31-01-2020 | 222 | 971 | 971 | - |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 10-12-2020 | - | 1 859 | 1 859 | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.09.2019 | | | | | 48 716 | 17 144 | 31 572 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Odnośnie do kredytów udzielonych przez bank BNP PARIBAS w rachunku bieżącym oraz kredytu refinansującego Grupę obowiązuje spełnienie kowenantów zawartych w umowach :

Wskaźnik zadłużenia <2,5x - wyrażony wzorem jako wynik ilorazu:

- + zobowiązania długo i krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek
- + kredyty i pożyczki
- + emisja papierów wartościowych i innych instrumentów o podobnym charakterze
- + leasing finansowy (w ujęciu księgowym)
- + kwoty weksli zaakceptowanych przez osobą trzecią
- + inne zobowiązania finansowe
- środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych

+(zysk/ strata na działalności operacyjnej + amortyzacja) za ostatnie 12 m-cy

Weryfikacja ww. wskaźnika jest wymagana na danych skonsolidowanych na poziomie Wentworth Tech Sp. z o.o. Na dzień 30.09.2020 roku wskaźnik ten został spełniony i wynosił 0,87.

Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez skonsolidowane sprawozdanie z wyniku.

Nie występują.

10.6 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

| Rodzaj zabezpieczenia | Wartość zabezpieczenia (tys. PLN) | |
|---|-----------------------------------|------------|
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Hipoteka umowna łączna na nieruchomościach | 60 750 | 60 750 |
| Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach | 50 704 | 50 704 |
| Cesja praw z polis ubezpieczenia | 52 000 | 48 000 |
| Weksle z deklaracją wekslową | 42 696 | 42 696 |
| Oświadczenie o poddaniu się egzekucji | | |

Na 30.09.2020 r. następujące aktywa Grupy Kapitałowej (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|---------------|---------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu | 41 727 | 51 919 |
| Aktywa z tytułu praw do używania | 10 425 | - |
| Zapasy | 12 373 | 12 373 |
| Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem | 64 525 | 64 292 |

Na dzień 30 września 2020 roku zobowiązania zabezpieczone na majątku SUWARY S.A. w Pabianicach wynikały z umów z firmami leasingowymi, umowy zakupu udziałów w KARTPOL GROUP Sp. z o.o. oraz umów Kredytowych z BNP PARIBAS Bank Polska S.A

Na dzień 30 września 2020 roku wartość bilansowa zobowiązań zabezpieczonych wekslami in blanco wraz z deklaracją wynosi 21 386 tys. zł.

W związku z zaciągniętymi kredytami w BNP PARIBAS Bank Polska S.A. ustanowiono łączną hipotekę umowną których wartość wynosi 60 750 tys. zł, w porównaniu do sprawozdania finansowego na dzień 30.09.2019 roku wartość ustanowionych hipotek nie uległa zmianie.

W ramach zaciągniętych kredytów w BNP PARIBAS Bank Polska S.A. ustanowiono również cesję wierzytelności ubezpieczenia majątku Spółek Grupy Kapitałowej Suwary na rzecz BNP PARIBAS Bank Polska S.A., która wynosi łącznie 51 000 tys. zł. Dodatkowo umowy kredytowe są zabezpieczone na wskazanych w umowach kredytu wierzytelnościach handlowych SUWARY S.A. oraz Kartpol Group sp. z o.o. (cesja generalna (cicha).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

10.7 Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

10.7.1 Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

| Klasa instrumentu finansowego | Nota | 30.09.2020 | | 30.09.2019 | | Poziom wyceny |
|---|------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|
| | | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | |
| Aktywa: | | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 13 | 39 192 | 39 192 | 31 656 | 31 656 | 3 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 5 106 | 5 106 | 3 726 | 3 726 | 3 |
| Zobowiązania: | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.4 | 10 784 | 10 784 | 14 924 | 14 924 | 3 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.4 | 10 602 | 10 602 | 12 546 | 12 546 | 3 |
| Pożyczki | 10.4 | 12 600 | 12 600 | 21 246 | 21 246 | 3 |
| Leasing finansowy | 8 | 7 390 | 7 390 | 4 313 | 4 313 | 3 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10.4 | 446 | 446 | 335 | 335 | 3 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 19 | 21 606 | 21 606 | 20 690 | 20 690 | 3 |

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą 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, Grupa bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku biorą te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny.

Wartość godziwą dla celów wyceny lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa 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.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym, Grupa ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych najniższego poziomu, który ma szczególną wagę dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Należności własne wyceniane są w wartości nominalnej ze względu na ich szybką rotację oraz dokonywane odpisy aktualizujące w przypadku stwierdzenia nadmiernego ryzyka kredytowego. Według szacunków Zarządu Jednostki dominującej ich wycena w wartości godziwej nie różni się od ich wartości bilansowej.

Pozostałe zobowiązania finansowe są wyceniane w wartości wymagającej zapłaty a ich wartość bilansowa nie odbiega od wartości godziwej.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

10.7.2 Przekwalifikowanie

Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

10.7.3 Wyłączenie z skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Na dzień 30.09.2020 Grupa Kapitałowa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

11. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

| | Nota | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|------|----------------|----------------|
| <i>Saldo na początek okresu:</i> | | | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 1 227 | 1 064 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 5 584 | 4 988 |
| Podatek odroczony per saldo na początek okresu | | (4 357) | (3 924) |
| <i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i> | | | |
| Sprawozdanie z wyniku (+/-) | 24 | (1 074) | (433) |
| Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym: | | (5 431) | (4 357) |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 794 | 1 227 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 6 225 | 5 584 |

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | | Saldo na koniec okresu |
|---|--------------------------|-----------------------|---|------------------------|
| | | Sprawozdanie z wyniku | | |
| Stan na 30.09.2020 | | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | | |
| Wartości niematerialne | - | - | - | - |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 412 | (397) | | 15 |
| Zapasy | 337 | (144) | | 193 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 124 | (9) | | 115 |
| <i>Zobowiązania:</i> | | | | |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 91 | 82 | | 173 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 119 | (59) | | 60 |
| Pozostałe rezerwy | 80 | (8) | | 72 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 64 | 102 | | 166 |
| Razem | 1 227 | (433) | | 794 |
| w tym | | | | |
| krótkoterminowe | 9 | 641 | | 650 |
| długoterminowe | 1 218 | (1 074) | | 144 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | Saldo na koniec okresu |
|---|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Sprawozdanie z wyniku | |
| Stan na 30.09.2019 | | | |
| Aktywa: | | | |
| Wartości niematerialne | - | - | - |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 426 | (14) | 412 |
| Zapasy | 69 | 268 | 337 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 111 | 13 | 124 |
| Zobowiązania: | | | |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 67 | 24 | 91 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 165 | (46) | 119 |
| Pozostałe rezerwy | 82 | (2) | 80 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 144 | (80) | 64 |
| Razem | 1 064 | 163 | 1 227 |
| W tym | | | |
| krótkoterminowe | 9 | - | 9 |
| długoterminowe | 1 055 | 163 | 1 218 |

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|---------------|---------------|
| <i>Kwoty i tytuły, dla których nie rozpoznano aktywów na podatek odroczony:</i> | | |
| Nierozliczone straty podatkowe | 10 449 | 11 007 |
| Razem | 10 449 | 11 007 |
| <i>Nierozliczone straty podatkowe - data wygaśnięcia przypadająca w okresie:</i> | | |
| do 1 roku | - | - |
| od 1 do 2 lat | 5 130 | - |
| od 2 do 3 lat | 3 563 | 7 125 |
| od 3 do 4 lat | 892 | 2 153 |
| od 4 do 5 lat | 864 | 1 729 |
| Nierozliczone straty podatkowe razem | 10 449 | 11 007 |

Grupa nie rozpoznała aktywów na podatek odroczony od straty podatkowej za okres poprzednie z uwagi na ostrożną ocenę zaistnienia w przyszłości przesłanki zmniejszenia podstawy opodatkowania podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | Saldo na koniec okresu |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Sprawozdanie z wyniku | |
| Stan na 30.09.2020 | | | |
| Aktywa: | | | |
| Wartości niematerialne | 2 671 | 668 | 3 339 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 769 | (56) | 2 713 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | - | 1 | 1 |
| Inne aktywa | 93 | 45 | 138 |
| Zobowiązania: | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 51 | (17) | 34 |
| Razem | 5 584 | 641 | 6 225 |
| w tym | | | |
| krótkoterminowe | 799 | (4) | 795 |
| długoterminowe | 4 785 | 645 | 5 430 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Sprawozdanie z wyniku | Saldo na koniec okresu |
| Stan na 30.09.2019 | | | |
| Aktywa: | | | |
| Wartości niematerialne | 2 004 | 667 | 2 671 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 875 | (106) | 2 769 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 1 | (1) | - |
| Inne aktywa | 98 | (5) | 93 |
| Zobowiązania: | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 10 | 41 | 51 |
| Razem | 4 988 | 596 | 5 584 |
| W tym | | | |
| krótkoterminowe | 1 053 | (254) | 799 |
| długoterminowe | 3 935 | 850 | 4 785 |

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w nocie Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.

12. Zapasy

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ujęte są następujące pozycje zapasów

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|---------------|---------------|
| Materiały | 6 944 | 9 352 |
| Półprodukty i produkcja w toku | 1 037 | 1 228 |
| Wyroby gotowe | 4 029 | 4 646 |
| Towary | 285 | 162 |
| Wartość bilansowa zapasów razem | 12 295 | 15 388 |

W 2019/2020 roku Grupa Kapitałowa ujęła w działalności operacyjnej skonsolidowanego sprawozdania z wyniku koszty wytworzenia i koszty sprzedanych materiałów i towarów na łączną w kwotę 122 473 tys. PLN (2018/2019 rok 130 860 tys. PLN).

Zapasy stanowiące 32% ogólnego stanu zapasów na dzień 30.09.2020 roku zostały zakumulowane przez Spółkę dominującą w ramach przygotowań do realizacji zleceń dla głównego kontrahenta.

Rozbicie stanów magazynowym względem lokalizacji

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|---------------|---------------|
| SUWARY S.A. Zakład w Pabianicach | 5 106 | 5 288 |
| SUWARY S.A. Zakład w Bydgoszczy | 4 394 | 7 085 |
| KARPOL GROUP Sp. z o.o. | 2 795 | 3 015 |
| Wartość bilansowa zapasów razem | 12 295 | 15 388 |

Odpisy aktualizujące wartość zapasów, które w 2019/2020 roku obciążały koszt własny sprzedaży skonsolidowanego sprawozdania z wyniku, wyniosły 342 tys. PLN (w 2018/2019 roku 912 tys. PLN). Grupa dokonała również odwrócenia odpisów aktualizujących na kwotę 946 tys. PLN (w 2018/2019 roku 57 tys. PLN).

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Stan na początek okresu | 1 803 | 586 |
| korekta | - | 362 |
| Stan na początek okresu po korekcie | 1 803 | 948 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 342 | 912 |
| Odpisy odwrócone w okresie (-) | (946) | (57) |
| Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia) | - | - |
| Stan na koniec okresu | 1 199 | 1 803 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Na dzień 30.09.2020 zapasy stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.6.

13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujmowane przez Grupę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 10.2) przedstawiają się następująco:

Należności długoterminowe:

Nie występują

Należności krótkoterminowe:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i> | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 40 429 | 30 979 |
| Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-) | (1 843) | (1 505) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 38 586 | 29 474 |
| Inne należności | 362 | 1 060 |
| Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (-) | (17) | - |
| Pozostałe należności finansowe netto | 345 | 1 060 |
| Należności finansowe | 38 931 | 30 534 |
| <i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i> | | |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń | 325 | 1 122 |
| Pozostałe należności niefinansowe | - | - |
| Należności niefinansowe | 325 | 1 122 |
| Należności krótkoterminowe razem | 39 256 | 31 656 |

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 10.6.1).

Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Odpisy z tytułu oczekiwanych strat, które w roku obrotowym zakończonym 30.09.2020 obciążą zyski /straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie wystąpiły
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 355 tys. PLN (2018/2019 rok: 983 tys. PLN).

Zmiany odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentują poniższe tabele:

Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych: *Nie wystąpiły*

Odpisy krótkoterminowych należności finansowych (tj. należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności finansowych):

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Stan na początek okresu | 1 505 | 522 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 658 | 983 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | (303) | - |
| Odpisy wykorzystane (-) | - | - |
| Stan na koniec okresu | 1 860 | 1 505 |

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nieobjętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w nocie nr 29.

Na dzień 30.09.2020 r. oraz na dzień 30.09.2019 r. w ramach umowy kredytowej dot. kredytu w rachunku bieżącym należności stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki (cesja generalna (cicha) wierzytelności).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|--------------|--------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 1 681 | 294 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych | 3 417 | 3 419 |
| Środki pieniężne w kasie | 8 | 13 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem | 5 106 | 3 726 |

Na dzień 30.09.2020 r. jak i na dzień 30.09.2019 r. środki pieniężne nie podlegały ograniczeniom w dysponowaniu. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wartościowe uzgodnienie środków pieniężnych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz rachunku przepływów przedstawiono w nocie nr 26.

15. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Nie występują.

16. Kapitał własny

16.1. Kapitał podstawowy

W okresie od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. nie nastąpiły zmiany w kapitale podstawowym Spółki dominującej.

Na dzień 30.09.2020 r. kapitał podstawowy Suwary S.A. w Pabianicach w wartości nominalnej wynosił 9 230 140 zł i dzielił się na 4 615 070 akcji o wartości nominalnej 2 zł w tym:

- 2 097 760 akcji serii A
- 2 097 760 akcji serii B
- 419 550 akcji serii C

Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

| | Od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Akcje wyemitowane i w pełni opłacone: | | |
| Liczba akcji na początek okresu | 4 615 070 | 4 615 070 |
| Liczba akcji na koniec okresu | 4 615 070 | 4 615 070 |

16.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. nie wystąpiły zmiany w kapitale ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

16.3. Pozostałe kapitały

Na 30.09.2020 r. wartość pozostałych kapitałów wynosi (4 393) tys. PLN.

Na 30.09.2019 r. wartość pozostałych kapitałów wynosi (4 393) tys. PLN.

Ujemna wartość Pozostałych Kapitałów jest wynikiem korekt konsolidacyjnych dotyczących Kartpol Group sp. z o.o.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

16.4. Programy płatności akcjami

W Grupie Kapitałowej nie zostały uruchomione programy motywacyjne, w ramach których pracownicy uzyskują opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

16.5. Udziały niedające kontroli

Nie występują.

17. Świadczenia pracownicze

17.1. Koszty świadczeń pracowniczych

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|--|--|
| Koszty wynagrodzeń | 18 718 | 19 347 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 4 373 | 4 211 |
| Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne) | 371 | (145) |
| Koszty świadczeń pracowniczych razem | 23 362 | 23 413 |

W Grupie Kapitałowej nie są realizowane programy motywacyjne, w ramach których pracownicy wynagradzani są akcjami Spółki dominującej.

17.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

| | Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | | Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | |
|--|--|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| <i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i> | | | | |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 769 | 887 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń | 902 | 807 | - | - |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 818 | 563 | - | - |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze razem | 2 489 | 2 257 | - | - |
| <i>Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:</i> | | | | |
| Rezerwy na nagrody jubileuszowe | - | - | - | - |
| Rezerwy na odprawy emerytalne | 43 | 46 | 310 | 256 |
| Pozostałe rezerwy | - | - | - | - |
| Inne długoterminowe świadczenia pracownicze | 43 | 46 | 310 | 256 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem | 2 532 | 2 303 | 310 | 256 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Na zmianę stanu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wpływ miały następujące pozycje:

| | Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze | | | |
|--|--|--------------------|-----------|------------|
| | nagrody jubileuszowe | odprawy emerytalne | pozostałe | razem |
| za okres od 01.10.2019 roku do 30.09.2020 roku | | | | |
| Stan na początek okresu | - | 356 | - | 256 |
| Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat: | | | | |
| Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia | - | - | - | - |
| Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne | - | 54 | - | 54 |
| Wartość bieżąca rezerw na dzień 30.09.2020 roku | - | 310 | - | 310 |
| za okres od 01.10.2018 roku do 30.09.2019 roku | | | | |
| Stan na początek okresu | - | 209 | - | 209 |
| Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat: | | | | |
| Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia | - | - | - | - |
| Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne | - | 47 | - | 47 |
| Wartość bieżąca rezerw na dzień 30.09.2019 roku | - | 2562 | - | 256 |

Wartość bieżącą rezerw ujęto w oparciu o wycenę sporządzoną przez niezależnego aktuarium, który przyjął przy wycenie świadczeń następujące założenia (patrz również punkt dotyczący niepewności szacunków w części „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”).

Odprawa rentowa lub emerytalna stanowi jednomiesięczne wynagrodzenie pracownika. W poprzednim okresie porównawczym rezerwa była tworzona na tych samych zasadach.

Metoda wykorzystana do obliczeń jest tzw. metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych zwana także metodą świadczeń narosłych w funkcji stażu pracy. Istotą tej metody polega na postrzeganiu narastającego stażu pracy jako powodującego narasta nie zobowiązań zakładu pracy do wypłaty świadczeń pozapłacowych w przyszłości. W świetle powyższej definicji wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako część przyszłych świadczeń oszacowana przy uwzględnieniu prognozowanego wynagrodzenia stanowiącego podstawę ich naliczania.

Zgodnie z zaleceniami MSR 19, stopa procentowa służąca do dyskontowania przyszłych zobowiązań powinna być ustalona na podstawie rynkowych stóp zwrotu (występujących w dniu bilansowym) z obligacji przedsiębiorstw, przy czym termin wykupu obligacji powinien być zgodny z szacunkowym terminem realizacji świadczeń. W przypadku, gdy brak jest rozwiniętego rynku obligacji przedsiębiorstw, należy stosować rynkowe stopy zwrotu z obligacji skarbowych.

Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do świadczeń dodatkowych. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do odprawy emerytalnej rozumie się prawdopodobieństwo dożycia przez pracownika wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą. Przez wiek emerytalny należy rozumieć wiek 60 i 65 lat, odpowiednio dla kobiet i mężczyzn. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do odprawy rentowej oraz odprawy pośmiertnej rozumie się odpowiednio prawdopodobieństwo inwalidztwa oraz zgonu pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy.

Istotne założenia aktuarialne:

W Polsce nie występuje rozwinięty rynek obligacji przedsiębiorstw, w związku z tym do wyznaczenia stopy dyskontowej dla wyliczeń na dzień 30.09.2020 r. wykorzystano rynkową rentowność 10-letnich obligacji skarbowych. Jako długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń przyjęto nominalnie poziom 1,00% powyżej prognozowanej długookresowej stopy inflacji, która jest na poziomie 2,50 %.

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stopa dyskonta | 1,40% | 1,91% |
| Przewidywany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń | 3,50% | 3,50% |

Prawdopodobieństwo zgonów zostało przyjęte na podstawie Polskich Tablic Trwania Życia 2019 opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Prawdopodobieństwo przejścia na rentę inwalidzka przyjęto na podstawie informacji uzyskanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych dotyczących orzeczeń lekarskich wydanych dla celów związanych z przyznawaniem rent inwalidzkich.

Prawdopodobieństwo odejścia z pracy określono na podstawie analizy danych za lata ubiegłe w oparciu o informacje dotyczące rynku pracy w Polsce. Uzależniono je od wieku pracownika. Ich wielkości przedstawia poniższa tabela:

| | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Wiek pracownika | do 30 lat | 31-40 lat | 41-50 lat | 51-60 lat | 61+ lat |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji | 13% | 11% | 9% | 7% | 0% |

Tabela poniżej przedstawia statystyki dotyczące pracowników Grupy według stanu na dzień 30.09.2020 r.: dla Oddziału w Bydgoszczy:

| | | | |
|----------------------------------|---------|-----------|-------|
| Wyszczególnienie | Kobiety | Mężczyźni | Razem |
| Liczba pracowników | 58 | 54 | 112 |
| Średni wiek | 43 | 41 | 42 |
| Średnie wynagrodzenie miesięczne | 3 494 | 5 890 | 4 650 |
| Średni staż pracy w Spółce | 7 | 6 | 7 |

dla Oddziału w Pabianicach :

| | | | |
|----------------------------------|---------|-----------|-------|
| Wyszczególnienie | Kobiety | Mężczyźni | Razem |
| Liczba pracowników | 24 | 98 | 122 |
| Średni wiek | 48 | 49 | 49 |
| Średnie wynagrodzenie miesięczne | 5 592 | 4 118 | 4 408 |
| Średni staż pracy w Spółce | 15 | 15 | 15 |

dla Kartpol Group sp. z o.o. :

| | | | |
|----------------------------------|---------|-----------|-------|
| Wyszczególnienie | Kobiety | Mężczyźni | Razem |
| Liczba pracowników | 7 | 43 | 50 |
| Średni wiek | 45 | 45 | 45 |
| Średnie wynagrodzenie miesięczne | 7 348 | 7 348 | 7 348 |
| Średni staż pracy w Spółce | 11 | 11 | 11 |

Analiza wrażliwości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na zmiany w ważonych głównych założeniach przedstawia się następująco:

| | |
|--|------------------------------------|
| 30.09.2020 | Rezerwy na odprawy emerytalne w zł |
| Wariant bazowy | 86 592 |
| Stopa dyskonta + 0,25 p.p | 85 204 |
| Stopa dyskonta – 0,25 p.p | 88 037 |
| Stopa wzrostu wynagrodzeń + 0,25 p.p | 88 004 |
| Stopa wzrostu wynagrodzeń – 0,25 p.p | 85 228 |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji +0,25p.p | 85 070 |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji -0,25p.p | 87 915 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

dla Oddziału w Pabianicach :

| 30.09.2020 | Rezerwy na odprawy emerytalne w zł |
|---|---------------------------------------|
| Wariant bazowy | 176 992 |
| Stopa dyskonta + 0,25 p.p | 174 288 |
| Stopa dyskonta – 0,25 p.p | 179 787 |
| Stopa wzrostu wynagrodzeń + 0,25 p.p | 178 723 |
| Stopa wzrostu wynagrodzeń – 0,25 p.p | 174 336 |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji +0,25 p.p | 174 065 |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji -0,25 p.p | 178 944 |

dla Kartpol Group sp. z o.o. :

| 30.09.2020 | Rezerwy na odprawy emerytalne w zł |
|---|---------------------------------------|
| Wariant bazowy | 90 114 |
| Stopa dyskonta + 0,25 p.p | 88 737 |
| Stopa dyskonta – 0,25 p.p | 91 537 |
| Stopa wzrostu wynagrodzeń + 0,25 p.p | 90 995 |
| Stopa wzrostu wynagrodzeń – 0,25 p.p | 88 762 |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji +0,25 p.p | 88 624 |
| Prawdopodobieństwo rezygnacji -0,25 p.p | 91 108 |

Powyższa analiza wrażliwości jest oparta na zmianie jednego z założeń, przy niezmienności pozostałych założeń. W praktyce, jest to mało prawdopodobne, i zmiany niektórych założeń mogą być skorelowane. Przy wyliczaniu wrażliwości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na istotne założenia aktuarialne została zastosowana ta sama metoda, którą stosuje się do obliczenia zobowiązania emerytalnego ujmowanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (bieżąca wartość zobowiązania z tytułu określonych świadczeń liczona przy zastosowaniu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych na koniec okresu sprawozdawczego).

Metody i rodzaje założeń stosowane przy sporządzeniu analizy wrażliwości nie uległy zmianie w porównaniu do poprzedniego okresu.

18. Pozostałe rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

| | Rezerwy krótkoterminowe | | Rezerwy długoterminowe | |
|------------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------|------------|
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Rezerwy na sprawy sądowe | - | - | - | - |
| Rezerwy na koszty restrukturyzacji | - | - | - | - |
| Inne rezerwy | 1 801 | 1 714 | - | - |
| Pozostałe rezerwy razem | 1 801 | 1 287 | - | - |

Główną pozycję stanowi rezerwa w Spółce dominującej, która jest związana z utratą statusu zakładu pracy chronionej. Status Spółka utraciła w dniu 31.12.2011 r., jednak Spółka dominująca mogła korzystać z przywilejów przez okres 5 lat od tej daty. Warunkiem niezbędnym do utrzymania przywilejów było zatrudnianie co najmniej 25% osób niepełnosprawnych. Wskaźnik ten został przekroczony w związku z nabyciem Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa – Zakład Produkcyjny w Bydgoszczy, co zgodnie z przepisami, obliguje spółkę do przekazania na konto PFRON kwoty równej niezamortyzowanej części środków trwałych zakupionych przez Spółkę przy wsparciu funduszy otrzymanych z ZFRON. Łącznie rezerwa utworzona z tego tytułu wyniosła 1.030 tys. PLN.

Poza opisaną wyżej rezerwą istotnymi pozycjami wykazanymi w pozycji inne rezerwy są:

Odsetki od zobowiązania ZFRON: 418 tys. zł

Rezerwa na przysięłe reklamacje: 303 tys. zł

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | Rezerwy na: | | | razem |
|---|---------------|-------------------------|--------------|--------------|
| | sprawy sądowe | koszty restrukturyzacji | inne | |
| za okres od 01.10.2019 roku do 30.09.2020 roku | | | | |
| Stan na początek okresu | - | - | 1 714 | 1 714 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | - | - | 132 | 132 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | - | - |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | (45) | (45) |
| Stan rezerw na dzień 30.09.2020 roku | - | - | 1 801 | 1 801 |

| | Rezerwy na: | | | razem |
|---|---------------|-------------------------|--------------|--------------|
| | sprawy sądowe | koszty restrukturyzacji | inne | |
| za okres od 01.10.2018 roku do 30.09.2019 roku | | | | |
| Stan na początek okresu | - | - | 1 287 | 1 287 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | - | - | 492 | 492 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | (1) | (1) |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | (64) | (64) |
| Stan rezerw na dzień 30.09.2019 roku | - | - | 1 714 | 1 714 |

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 10) przedstawiają się następująco:

Zobowiązania długoterminowe:

Nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|---------------|---------------|
| <i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 16 480 | 17 109 |
| Inne zobowiązania finansowe | 3 175 | - |
| Zobowiązania finansowe | 19 655 | 17 109 |
| <i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF9):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 2 012 | 1 177 |
| Inne zobowiązania finansowe | - | 2 556 |
| Zobowiązania niefinansowe | 2 012 | 3 733 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe razem | 21 667 | 20 842 |

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 10.6.1).

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

20. Rozliczenia międzyokresowe

| | Rozliczenia krótkoterminowe | | Rozliczenia długoterminowe | |
|--|-----------------------------|------------|----------------------------|------------|
| | 30.09.2020 | 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Aktywa - rozliczenia międzyokresowe: | | | | |
| Czynsze najmu | - | - | - | - |
| Inne koszty opłacone z góry | 682 | 684 | - | - |
| Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem | 682 | 684 | - | - |
| Pasywa - rozliczenia międzyokresowe: | | | | |
| Dotacje otrzymane | 473 | 647 | - | - |
| Przychody przyszłych okresów | 32 | - | - | - |
| Inne rozliczenia | 75 | 56 | - | - |
| Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem | 580 | 703 | - | - |

W okresie od 01.10.2019 do 30.09.2020 roku Grupa kontynuowała rozliczenie otrzymanych w poprzednich okresach sprawozdawczych środków pieniężnych z dotacji unijnych. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych tj. od 3 do 12 lat. W okresie od 01.10.2019 do 30.09.2020 roku Grupa ujęła z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 174 tys. PLN. Z tytułu dotacji w poprzednim okresie sprawozdawczym na dzień 30.09.2019 roku Grupa, ujęła pozostałe przychody operacyjne w kwocie 230 tys. PLN. Umowa dofinansowania, która stanowi podstawę nierozliczonej na dzień bilansowy dotacji na środki trwałe w łącznej kwocie 473 tys. zł została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 28.12.2010, numer POIG.04.03.00-00-117/10-00 i dotyczyła dofinansowania zakupu środków trwałych, maszyn i form do programu dla górnictwa (wartość otrzymanego wówczas dofinansowania wynosiło 1 557 tys. zł).

21. Umowy o usługę budowlaną

Nie występują.

22. Przychody z umów z klientami

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody w podziale na rodzaj dóbr i usług : | | |
| Opakowania | 51 815 | 38 477 |
| Kartusze | 49 855 | 45 985 |
| Artykuły motoryzacyjne | 51 904 | 46 007 |
| Detale z tworzyw sztucznych, formy wtryskowe | 6 273 | 10 970 |
| Pozostałe | 6 171 | 11 908 |
| Przychody z umów z klientami | 166 018 | 153 347 |
| Termin ujmowania przychodu: | | |
| W określonym momencie | 166 018 | 153 347 |
| Przez okres | - | - |

Straty z tytułów utraty wartości w odniesieniu do wszelkich aktywów z tytułu umów z klientami wyniosły w roku obrotowym 2019/2020 355 tys. zł.

Grupa realizuje produkcję i sprzedaż głównie na podstawie konkretnych zamówień od klientów. W ramach przyjętych zleceń zobowiązanie do wykonania świadczenia praktycznie zawsze polega na przekazaniu klientowi przyrządzonego dobra (tj. składnika aktywów) lub wykonaniu usługi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów, tj. najczęściej w momencie wydania produktów odbiorcy zgodnie z ustalonymi warunkami dostawy.

Umowy sprzedaży nie przewidują konieczności przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia czy też innych dodatkowych zobowiązań, poza przypadkami rozpoznania zasadności reklamacji.

Standardowo Grupa udziela 12 miesięcznej gwarancji na sprzedane wyroby. Wyroby muszą być przechowywane w odpowiedni sposób zgodny z załączaną Specyfikacją techniczną.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

23. Przychody i koszty operacyjne

23.1. Koszty według rodzaju

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Amortyzacja | 6,7 | 7 716 | 7 557 |
| Świadczenia pracownicze | 17 | 22 991 | 23 413 |
| Zużycie materiałów i energii | | 92 278 | 95 452 |
| Usługi obce | | 13 169 | 12 496 |
| Podatki i opłaty | | 1 459 | 1 432 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 397 | 856 |
| Koszty według rodzaju razem | | 138 010 | 141 206 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 5 061 | 10 948 |
| Zmiana stanu produktów, produkcji w toku oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów (+/-) | | -1 730 | (2 547) |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-) | | - | - |
| Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu | | 141 341 | 149 607 |

Spółki Grupy w roku 2019/2020 nie poniosły wydatków na badania i rozwój .

23.2. Pozostałe przychody operacyjne

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 8 | 43 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości majątku trwałego | | 3 | - |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | 18 | - | 41 |
| Otrzymane kary i odszkodowania | | 14 | 25 |
| Spisane zobowiązania | | 113 | - |
| Dotacje otrzymane | | 174 | 230 |
| Otrzymane upusty i rabaty | | 476 | - |
| Inne przychody | | 191 | 601 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | | 1 095 | 940 |

Pozostałe koszty operacyjne

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 2 | 0 |
| Niedobory aktywów trwałych | | 553 | - |
| Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych | 6,7 | 9 | - |
| Złomowanie majątku | | 226 | 0 |
| Utworzenie rezerw | 18 | 0 | 53 |
| niedobory inwentaryzacyjne | | 247 | 1010 |
| Odpisane należności nie ściągalne | | 398 | 0 |
| Upusty | | 45 | 0 |
| Koszty roku poprzedniego | | 360 | 0 |
| Odpisy umorzenia majątku trwałego z lat poprzednich | | 68 | 0 |
| Zapłacone kary i odszkodowania | | 109 | 1 |
| Inne koszty | | 193 | 188 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | | 2 208 | 1 252 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

24. Przychody i koszty finansowe

24.1. Przychody finansowe

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy: | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty) | 14 | - | - |
| Pożyczki i należności | 10.2,13 | 22 | 119 |
| Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | | 22 | 119 |
| Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat: | | | |
| Instrumenty pochodne zabezpieczające | 10.2 | 50 | - |
| Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat | | 50 | - |
| Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych: | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | - | - |
| Pożyczki i należności | 10.2,13 | 121 | 285 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | 8, 10.4,19 | - | - |
| Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych | | 121 | 285 |
| Inne przychody finansowe | | 5 | 14 |
| Przychody finansowe razem | | 198 | 418 |

Grupa nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wykazane zyski oraz straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez skonsolidowane sprawozdanie z wyniku odnoszą się w całości do instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

24.2. Koszty finansowe

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|---------|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy: | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 8 | 178 | 155 |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.5 | 842 | 523 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.5 | 290 | 480 |
| Pożyczki | 10.5 | 824 | 975 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | 50 | 264 |
| Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w | | 2 184 | 2 397 |
| Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat: | | | |
| Instrumenty pochodne zabezpieczające | | | |
| Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych | 10.2 | 111 | 88 |
| (Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych: | | | |
| Pożyczki i należności, zobowiązania | 10.2,13 | 770 | |
| (Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych | | 770 | 0 |
| Inne koszty finansowe | | 272 | 5 |
| Koszty finansowe razem | | 3 337 | 2 490 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrążeń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Odписы aktualizujące wartość należności dotyczących działalności operacyjnej ujmowane są przez Spółkę jako pozostałe zyski /straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

25. Podatek dochodowy

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Podatek bieżący: | | | |
| Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy | | 1 881 | 1 138 |
| Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy | | - | - |
| Podatek bieżący | | 1 881 | 1 138 |
| Podatek odroczony: | | | |
| Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych | 11 | 1 074 | 433 |
| Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych | 11 | - | - |
| Podatek odroczony | | 1 074 | 433 |
| Podatek dochodowy razem | | 2 955 | 1 571 |

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19 % od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku przedstawia się następująco:

| | Nota | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Wynik przed opodatkowaniem | | 20 070 | 373 |
| Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą | | 19% | 19% |
| Podatek dochodowy wg stawki krajowej | | 3 813 | 71 |
| Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu: | | | |
| Przychodów niepodlegających opodatkowaniu (-) | | 56 | -503 |
| Kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (+) | | 393 | 239 |
| Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+) / (rozliczona strata) | 11 | (1 307) | 1764 |
| Podatek dochodowy | | 2 955 | 1 571 |
| Efektywna stopa podatkowa | | 15% | 27% |

Stawki podatkowe stosowane przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kształtowały się na następującym poziomie:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|
| Polska | 19% | 19% |

Według najlepszej wiedzy Zarząd Spółki dominującej nie spodziewa się zmiany przepisów prawnych określających stawki opodatkowania dochodów dla podatku dochodowego od osób prawnych.

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w podpunkcie Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

26. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

26.1. Zysk na akcję

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy wyliczeniu zarówno podstawowego jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Grupa stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom podmiotu dominującego, tzn. nie występuje efekt rozładniający wpływający na kwotę zysku (straty).

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--|--|--|
| Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 4 615 070 | 4 615 070 |
| Rozładniający wpływ opcji zamiennych na akcje | - | - |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych | 4 615 070 | 4 615 070 |
| Działalność kontynuowana | | |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 17 115 | (1 198) |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | 3,71 | (0,26) |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 3,71 | (0,26) |

26.2. Dywidendy

W roku obrotowym 2019/2020 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka dominująca nie wypłaciła dywidendy. Mając na uwadze osiągnięte w bieżącym roku obrotowym wyniki finansowe, Zarząd Emitenta nie wyklucza wypłaty dywidendy, jednak na dzień podpisania sprawozdania Zarząd nie zdecydował jeszcze jaka będzie jego ostateczna rekomendacja dotycząca podziału zysku. Rekomendacja Zarządu wraz z projektem uchwały będzie opublikowana najpóźniej na 26 dni przed terminem Walnym Zgromadzeniem Akcjonariuszy.

27. Przepływy pieniężne

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz nota nr 14). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz rachunku przepływów mają:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 5 106 | 3 726 |
| Korekty: | | |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych w walucie | (78) | - |
| Niezrealizowane odsetki od środków pieniężnych (-) | - | - |
| Inne | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w CF | 5 028 | 3 726 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

28. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane obejmują kluczowy personel kierowniczy, oraz pozostałe podmioty powiązane, kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej.

Jednostki powiązane ze Spółką to:

- ✓ Amhil Enterprises, Ontario, Kanada
- ✓ Amhil Europa Sp. z o.o. Kartoszyño, Krokowa
- ✓ Kaj Sp. z o.o., Działdowo
- ✓ Kartpol Group Sp. z o.o., Wołomin
- ✓ MCORP Technologies - Division of Wentworth Tech Inc., Ontario, Kanada
- ✓ Savtec Sp. z o.o., Konstancin - Jeziorna
- ✓ Savteco International, Brantford, Kanada
- ✓ Stone Straw Limited, Ontario, Kanada
- ✓ Wentworth Tech Inc., Ontario, Kanada
- ✓ Wentworth Technologies Company Limited, Brantford, Kanada
- ✓ Wentworth Mold LTD, Ontario, Kanada, L8E 5P1
- ✓ Wentworth Mould LTD, Mansfield Woodhouse, Wielka Brytania
- ✓ Wentworth Europa Sp. z o.o.
- ✓ Wentworth Mold Inc. Electra Form Industries Division, Vandalia, Ohio, USA
- ✓ Wentworth Tech. Sp. z o.o., Poniatowa
- ✓ 1543775 Ontario Inc., Brantford, Ontario, Kanada
- ✓ 2180903 Ontario Inc., Ontario, Kanada
- ✓ Wentworth Invest S.A. Poniatowa, Polska
- ✓ Polifolia Sp. z o.o., Poniatowa, Polska
- ✓ Yamada Wentworth Tech Sp. z o.o. Lućmierz, Polska
- ✓ Yamada Wentworth Development Sp. z o.o. Lućmierz, Polska
- ✓ Monarch Plastics Ltd., Ontario, Kanada
- ✓ Monarch Plastics, Inc., Wisconsin, USA
- ✓ WTCL Holdings (US) Inc., Delaware, USA

28.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki dominującej oraz spółek zależnych. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|--|--|
| Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego | | |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 600 | 647 |
| Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy | - | - |
| Płatności w formie akcji własnych | - | - |
| Pozostałe świadczenia | 1 056 | 823 |
| Świadczenia razem | 1 656 | 1 470 |

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki dominującej przedstawiono w nocie nr 33.3.

Grupa Kapitałowa nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

| | | | |
|--|--|---|--|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | |
| Okres: | | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | |

28.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od pozostałych podmiotów powiązanych:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------|
| | <i>Sprzedaż do</i> | | <i>Należności od</i> | |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | | | | |
| Wentworth Mold LTD | 3 948 | 5 474 | 2 920 | 2 519 |
| Wentworth TECH Sp. z o.o. | 302 | 569 | - | 635 |
| AMHIL Sp. z o.o. | 50 | - | - | - |
| Kaj sp. z o.o. | 4 | - | - | - |
| Wentworth Development Sp. z o.o. | 6 | - | - | - |
| Razem | 4 310 | 6 043 | 3 154 | 3 154 |

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności od podmiotów powiązanych, w związku z czym nie ujęto z tego tytułu żadnych kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych, zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------|
| | <i>Zakupy od</i> | | <i>Zobowiązania do</i> | |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | | | | |
| Amhil sp. z o.o. | 109 | - | 60 | - |
| KAJ Sp. z o.o. | 585 | 15 | - | 16 |
| Wentworth Tech Sp. z o.o. | 2 690 | 1 163 | 127 | 1 076 |
| Wentworth Invest S.A. | - | - | - | - |
| Wentworth Development Sp. z o.o. | - | 67 | - | 9 |
| Wentworth Mold Inc | - | 135 | 135 | 135 |
| Savtec Sp. z o.o. | 1 068 | 96 | - | 59 |
| Razem | 4 452 | 1 476 | 322 | 1 295 |

Transakcje z podmiotami powiązаныmi były zawierane na warunkach nieodbiegających od rynkowych. W okresie od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. Kartpol Group Sp. z o.o. udzieliła pożyczki podmiotowi powiązanemu Wentworth Tech Sp. z o.o. w wysokości 1 900 tys. zł. Pożyczka została rozliczona do dnia bilansowego.

| | 30.09.2020 | | 30.09.2019 | |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | Otrzymane w okresie | Skumulowane saldo | Otrzymane w okresie | Skumulowane saldo |
| Pożyczki otrzymane od: | | | | |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | | | | |
| Wentworth TECH Sp. z o.o. | - | 12 600 | - | 21 246 |
| Razem | - | 12 600 | - | 21 246 |

| | |
|--|------------|
| odsetki od pożyczki Wentworth Tech Sp. z o.o. | 30.09.2020 |
| saldo na BO | 246 |
| odsetki naliczone za okres 01.10.2019 do 30.09.2020 | 865 |
| odsetki zapłacone w okresie 01.10.2019 do 30.09.2020 | (1 111) |
| Saldo na BZ | - |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

29. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Grupy:

Jednostka udzieliła poręczenia spółce Amhil Europa sp. z o.o., która jest spółką z grupy Wentworth Tech sp. z o.o. Łączna wartość udzielonego poręczenia wynosi 13.000.000 zł. Poręczenie dotyczy kredytu obrotowego.

Grupa nie identyfikuje aktywów warunkowych.

30. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 10.1. Ryzykami, na które narażona jest Grupa są:

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

30.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Grupie przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR, USD, SEK. Ponadto Grupa zaciągnęła kredyty w EUR w celu finansowania transakcji na rynku europejskim.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

| | Nota | Wartość wyrażona w walucie (w tys.): | | | | Wartość po przeliczeniu w tys. PLN |
|--|------|--------------------------------------|-----------|--------------|----------------|------------------------------------|
| | | EUR | CAD | USD | SEK | |
| Stan na 30.09.2020 | | | | | | |
| <i>Aktywa finansowe (+):</i> | | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 13 | 3 519 | 37 | 763 | 87 | 19 024 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 278 | - | 557 | 5 | 3 415 |
| <i>Zobowiązania finansowe (-):</i> | | | | | | |
| Leasing finansowy | 8 | (909) | - | - | - | (4 115) |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | (2 421) | - | (34) | (1 111) | (11 568) |
| Ekspozycja na ryzyko walutowe razem | | 467 | 37 | 1 286 | (1 019) | 6 756 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | Nota | Wartość wyrażona w walucie (w tys.): | | | | Wartość po przeliczeniu w tys. PLN |
|--|------|--------------------------------------|-----------|------------|-------------|------------------------------------|
| | | EUR | CAD | USD | SEK | |
| Stan na 30.09.2019 | | | | | | |
| Aktywa finansowe (+): | | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 13 | 3 255 | 37 | 678 | 124 | 17 110 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 542 | - | 259 | 36 | 3 419 |
| Zobowiązania finansowe (-): | | | | | | |
| Leasing finansowy | 8 | (334) | - | - | - | (1 427) |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | (2 456) | - | - | (846) | (10 856) |
| Ekspozycja na ryzyko walutowe razem | | 1 007 | 37 | 937 | -686 | 8 246 |

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu EUR do PLN, USD do PLN oraz SEK do PLN. Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów EUR/PLN, USD/PLN oraz SEK/PLN o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

| | Wahania kursu | Wpływ na wynik finansowy w PLN: | | | | |
|---------------------------|---------------|---------------------------------|------|-------|-------|-------|
| | | EUR | CAD | USD | SEK | razem |
| Stan na 30.09.2020 | | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | 270 | 10 | (29) | 270 | 521 |
| Spadek kursu walutowego | -10% | (270) | (10) | 29 | (270) | (521) |
| Stan na 30.09.2019 | | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | 180 | 10 | 162 | (29) | 323 |
| Spadek kursu walutowego | -10% | (180) | (10) | (162) | 29 | (323) |

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Przez ryzyko stopy procentowej Grupa rozumie prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany stóp procentowych na wynik finansowy. Głównym źródłem ryzyka stopy procentowej są zobowiązania finansowe tj.: kredyty bankowe i leasingowe. Wymienione instrumenty finansowe oparte są o zmienne stopy procentowe i narażają Grupę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych związanych ze zmianą stóp procentowych. Grupa korzysta z finansowania w walucie krajowej i w EUR. Oprocentowanie kredytów jest oparte na podstawie Wibor 3M plus stała marża banku.

Grupa dynamicznie analizuje stopień narażenia na ryzyko zmiany stóp procentowych. Przeprowadza się symulację różnych scenariuszy, biorąc pod uwagę refinansowanie, odnawianie istniejących pozycji, finansowanie alternatywne. Na podstawie tych scenariuszy Grupa oblicza wpływ określonych zmian stóp procentowych na wynik. W każdej symulacji stosuje się jednakowe zmiany stóp procentowych we wszystkich walutach. Scenariusze te tworzy się tylko dla zobowiązań, które stanowią największe oprocentowane pozycje. W ocenie Zarządu w Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka stopy procentowej.

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- pożyczki,
- dłużne papiery wartościowe (pozostałe aktywa finansowe),
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w notach nr 10.2, 10.4 oraz 10.5.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 p.p.

| | Wahania stopy | Wpływ na wynik finansowy: | |
|--------------------------|---------------|---------------------------|------------|
| | | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
| Wzrost stopy procentowej | 1 p.p. | (859) | (368) |
| Spadek stopy procentowej | -1 p.p. | 859 | 368 |

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową.

30.2. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

| | Nota | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--|------|---------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 13 | 38 931 | 30 354 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 3 726 | 3 304 |
| Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem | | 42 657 | 33 658 |

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Grupy powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Grupa nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Grupa stosuje model uproszczony kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej dla należności od odbiorców Grupa wykorzystuje macierz rezerw oszacowaną w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem.

W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat.

Na dzień 30 września 2020 roku wartości brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco:

| | | | |
|--|--|---|---|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | Grupa Kapitałowa SUWARY | |
| Okres: | | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

| 30.09.2020 | Należności handlowe* | | | | | | |
|--|----------------------|---------|---------------|---------------|---------------|---------|--------------|
| | Razem | Bieżące | do 1 miesiąca | do 3 miesięcy | do 6 miesięcy | do roku | powyżej roku |
| Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania | | 0% | 0% | 7% | 25% | 57% | 81% |
| Wartość brutto narażona na ryzyko | 12 468 | 8 318 | 876 | 1 478 | 204 | - | 1 592 |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe | 1 433 | - | - | 97 | 51 | - | 1 285 |

* w kalkulacji zostały pominięte należności objęte faktoringiem

| | 30.09.2020 | | 30.09.2019 | |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Bieżące | Zaległe | Bieżące | Zaległe |
| Należności krótkoterminowe: | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 36 296 | 4 133 | 24 803 | 6 176 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | (408) | (1 435) | - | (1 505) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 35 888 | 2 698 | 24 803 | 4 671 |
| Pozostałe należności finansowe | 345 | 17 | 1 060 | - |
| Odpisy aktualizujące wartość pozostałych | - | (17) | - | - |
| Pozostałe należności finansowe netto | 345 | - | 1 060 | - |
| Należności finansowe | 36 233 | 2 698 | 25 863 | 4 671 |

| | 30.09.2020 | | 30.09.2019 | |
|--|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| | Należności DiU* | Pozostałe należności finansowe | Należności DiU* | Pozostałe należności finansowe |
| Należności krótkoterminowe zaległe: | | | | |
| do 1 miesiąca | 876 | - | - | - |
| od 1 do 3 miesięcy | 1 478 | - | 3 233 | - |
| od 4 do 6 miesięcy | 204 | - | 1 448 | - |
| od 6 do 12 miesięcy | - | - | - | - |
| powyżej roku | 1 575 | 17 | - | - |
| Zaległe należności finansowe | 4 133 | 17 | 4 681 | - |

*Należności z tytułu dostaw i usług

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nie objęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich nie zachodzą obawy co do ich ściągальności.

Na dzień 30.09.2020 roku należności od kontrahenta powiązanego Wentworth Mold LTD wynoszą 2 920 tys. zł, w tym należności przeterminowane wynoszą 1780 tys. zł co stanowi 43 % ogólnej wartości należności przeterminowanych, ponadto należności przeterminowane od Spółki Thule sp. z o.o. wynoszą 657 tys. zł, a należności te są zabezpieczone faktoringiem. Pozostała część przeterminowanych należności handlowych w kwocie 1 696 tys. zł dotyczy należności od niezależnych grup klientów, z którymi Grupa nie miała przypadków braku spłaty i nie stwierdzono utraty ich wartości.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały przedstawione w nocie 13.

30.3. Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Zarządzaniem ryzykiem utrzymania płynności zajmuje się Dyrektor Finansowy Grupy na podstawie przyjętej polityki. W ramach zarządzania płynnością prowadzone jest monitorowanie kroczące prognozy wymogów dotyczący płynności właściwych dla Grupy w celu zagwarantowania, że posiada ona wystarczające środki pieniężne dla zaspokojenia potrzeb operacyjnych przy jednoczesnym utrzymaniu wystarczającej rezerwy w postaci niewypłaconych gwarantowanych linii kredytowych zawsze tak, żeby Grupa nie dopuszczała się naruszenia limitów lub warunków zaciągniętych zobowiązań kredytowych w zakresie wszelkich posiadanych linii kredytowych.

Jeżeli wystąpiła by nadwyżka środków pieniężnych utrzymywana przez Grupę powyżej salda wymaganego dla celów zarządzania kapitałem obrotowym przekazywana by była przez Dyrektora Finansowego Grupy do inwestowania w oprocentowane rachunki bieżące, oraz jednodniowe depozyty terminowe.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

| | Nota | Krótkoterminowe: | | Długoterminowe: | | | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|--|--------|------------------|---------------|-----------------|------------|---------------|---------------------------------------|
| | | do 6 m-cy. | 6 do 12 m-cy. | 1 do 3 lat | 3 do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| Stan na 30.09.2020 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.kwi | 1 838 | 1 627 | 6 506 | 813 | - | 10 784 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.kwi | 10 602 | - | - | - | - | 10 602 |
| Pożyczki | 10.kwi | 212 | - | 12 600 | - | - | 12 812 |
| Leasing finansowy | 8 | 1 023 | 959 | 3 683 | 6 | 1 719 | 7 390 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | 19 655 | - | - | - | - | 19 655 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 33 330 | 2 586 | 22 789 | 819 | 1 719 | 61 243 |

| | Nota | Krótkoterminowe: | | Długoterminowe: | | | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|--|------|------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|---------------------------------------|
| | | do 6 m-cy. | 6 do 12 m-cy. | 1 do 3 lat | 3 do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| Stan na 30.09.2019 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.4 | 2 176 | 2 176 | 6 506 | 4 066 | - | 14 924 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.4 | 12 546 | - | - | - | - | 12 546 |
| Pożyczki | 10.4 | 246 | - | 21 000 | - | - | 21 246 |
| Leasing finansowy | 8 | 816 | 811 | 2 686 | - | - | 4 313 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | 20 690 | - | - | - | - | 20 690 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 36 474 | 2 987 | 30 192 | 4 066 | - | 73 719 |

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Na poszczególne dni bilansowe Grupa Kapitałowa posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Przyznane limity kredytowe | 14 310 | 15 300 |
| Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym | 10 602 | 12 546 |
| Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym | 3 708 | 2 754 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

31. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy.

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych powiększonych o pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela oraz pomniejszonych o kapitał z wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających przepływy pieniężne. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Grupa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik netto powiększony o podatek, odsetki i o koszty amortyzacji).

Zarówno Grupa, jak i Spółka dominująca nie podlegają zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|----------------|----------------|
| Kapitał własny | 85 406 | 70 608 |
| Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela | - | |
| Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-) | - | |
| Kapitał | 85 406 | 70 608 |
| <i>Źródła finansowania ogółem:</i> | | |
| Kapitał własny | 85 406 | 70 608 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 33 986 | 48 716 |
| Leasing finansowy | 7 390 | 4 313 |
| Źródła finansowania ogółem | 126 782 | 123 637 |
| Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem | 0,67 | 0,57 |
| <i>EBITDA</i> | | |
| Zysk (strata) netto | 17 115 | -1 198 |
| Podatek dochodowy | 2 955 | 1 571 |
| Odsetki | 2 162 | 2 278 |
| Amortyzacja | 7 716 | 7 556 |
| EBITDA | 29 948 | 10 207 |
| <i>Dług:</i> | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 33 986 | 48 716 |
| Leasing finansowy | 7 390 | 4 313 |
| Dług | 41 376 | 53 029 |
| Wskaźnik długu do EBITDA | 1,38 | 5,2 |

32. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 11.12.2020 r. Zarząd Suwary S.A. po uzyskaniu zgody Rady Nadzorczej, udzielił poręczenia na zasadach ogólnych spłaty kredytu zaciągniętego na kwotę 15.000.000,00 PLN / słownie: piętnaście milionów złotych / przez spółkę zależną Kartpol Group sp. z o.o. w BNP Paribas Bank Polska SA na podstawie umowy o Kredyt Nieodnawialny z dnia 11 grudnia 2020 r. Poręczenie zostało udzielone do kwoty 22.500.000,00 PLN z terminem ważności do dnia 30 listopada 2026 r. Poręczenie udzielone zostało odpłatnie, a wysokość wynagrodzenia za udzielenie poręczenia nie odbiega od wysokości wynagrodzeń za tego typu usługi, występujące na rynku usług finansowych (RB 42/2020 z dnia 11.12.2020 r.).

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W dniu 11.12.2020 r. Zarząd Suwary S.A. zawarł aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym w PLN z bankiem BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Aneks do umowy zmienia okres udostępnienia kredytu wynikający z umowy do dnia 4 października 2021r. Koszt udzielanie finansowania nie uległ zmianie (RB 44/2020 z dnia 11.12.2020 r.).

W opinii Zarządu Emitenta nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły transakcje na akcjach zwykłych.

33. Pozostałe informacje

33.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

| | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Średni kurs PLN / EUR na dzień | 4,3736 | 4,2714 |

- średni* oraz najwyższy i najniższy kurs w danym okresie:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|-------------------------------------|--|--|
| Średni* kurs PLN / EUR w okresie | 4,4018 | 4,3083 |
| minimalny kurs PLN / EUR w okresie | 4,2279 | 4,2406 |
| maksymalny kurs PLN / EUR w okresie | 4,6044 | 4,3891 |

* średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z wyniku oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

| | 12 miesięcy zakończone 30 września 2020 | 12 miesięcy zakończone 30 września 2019 | 12 miesięcy zakończone 30 września 2020 | 12 miesięcy zakończone 30 września 2019 |
|--|--|--|--|--|
| | <i>tys. PLN</i> | | <i>tys. EUR</i> | |
| Rachunek zysków i strat | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 166 018 | 153 347 | 37 716 | 35 593 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 23 564 | 3 428 | 5 353 | 796 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 20 070 | 373 | 4 559 | 87 |
| Zysk (strata) netto | 17 115 | (1 198) | 3 888 | (278) |
| Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego | 17 115 | (1 198) | 3 888 | (278) |
| Zysk na akcję (zł) | 3,71 | (0,26) | 0,84 | -0,06 |
| Rozwodniony zysk na akcję (zł) | 3,71 | (0,26) | 0,84 | -0,06 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | 4,4018 | 4,3083 |

| | | | |
|--|--|---|---|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | Grupa Kapitałowa SUWARY | |
| Okres: | | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

| | 12 miesięcy zakończonych 30 września 2020 | 9 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019 | 12 miesięcy zakończonych 30 września 2020 | 9 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019 |
|---|---|---|---|---|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Rachunek przepływów pieniężnych | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 24 646 | 12 189 | 5 599 | 2 829 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (6 338) | (5 202) | (1 440) | (1 207) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (17 006) | (6 565) | (3 863) | (1 524) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 302 | 422 | 296 | 98 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | 4,4018 | 4,3083 |

| | Stan na dzień 30.09.2020 | Stan na dzień 30.09.2019 | Stan na dzień 30.09.2020 | Stan na dzień 30.09.2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | | |
| Aktywa | 160 343 | 155 374 | 35 421 | 35 525 |
| Zobowiązania długoterminowe | 32 305 | 40 433 | 7 136 | 9 245 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 42 632 | 44 333 | 9 418 | 10 137 |
| Kapitał własny | 85 406 | 70 608 | 18 867 | 16 144 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 85 406 | 70 608 | 18 867 | 16 144 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | X | X | 4,5268 | 4,3736 |

33.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

| | Liczba akcji | Liczba głosów | Wartość nominalna akcji | Udział w kapitale |
|---------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| Stan na 30.09.2020 | | | | |
| Walter T. Kuskowski * | 3 039 777 | 3 039 777 | 6 079 554 | 65,866% |
| Porozumienie** | 998 516 | 998 516 | 1 997 032 | 21,636% |
| Inni akcjonariusze | 576 777 | 576 777 | 1 153 554 | 12,498% |
| Razem | 4 615 070 | 4 615 070 | 9 230 140 | 100,000% |
| Stan na 30.09.2019 | | | | |
| Walter T. Kuskowski * | 3 039 777 | 3 039 777 | 6 079 554 | 65,866% |
| Porozumienie** | 998 516 | 998 516 | 1 997 032 | 21,636% |
| Inni akcjonariusze | 576 777 | 576 777 | 1 153 554 | 12,498% |
| Razem | 4 615 070 | 4 615 070 | 9 230 140 | 100,000% |

* poprzez podmioty zależne Wentworth Tech Sp. z o.o., Amhil Europa Sp. z o.o. i Savtec Sp. z o.o.

**Maria Rascheva i Sungai PE Holdings Ltd.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2019 – 30.09.2020 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrążeń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

33.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki dominującej wyniosła:

| | W Spółce: | | W spółkach zależnych oraz stowarzyszonych: | | Razem |
|--|---------------|------------------|--|------------------|--------------|
| | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | |
| Okres od 01.10.2019 do 30.09.2020 | | | | | |
| Walter T. Kuskowski Prezes Zarządu Suwary S.A. | 122 | - | 473 | - | 595 |
| Arkadiusz Wołos Członek Zarządu Suwary S.A. | 30 | - | - | - | 30 |
| Wojciech Gielnik W-ce Prezes Zarządu Suwary S.A. | 542 | - | - | - | 542 |
| Szczepan Kwiatek Prezes Zarządu Karpol Group. Sp. z o.o. | 489 | - | - | - | 489 |
| Razem | 1 183 | - | 473 | - | 1 656 |
| Okres od 01.10.2018 do 30.09.2019 | | | | | |
| Walter T. Kuskowski | 96 | - | 464 | - | 560 |
| Wojciech Gielnik | 522 | - | - | - | 522 |
| Piotr Stachowicz | 388 | - | - | - | 388 |
| Razem | 1 006 | - | 464 | - | 1 470 |

* wynagrodzenie na podstawie umów o pracę oraz wartość netto faktur wystawionych w ramach umów cywilnoprawnych.

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego, w tym dotyczące pożyczek, zaprezentowano w nocie nr 28.1.

33.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej wyniosła:

| | W Spółce: | | W spółkach zależnych oraz stowarzyszonych: | | Razem |
|--|---------------|------------------|--|------------------|------------|
| | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | |
| Okres od 01.10.2019 do 30.09.2020 | | | | | |
| Paweł Powada | 18 | - | - | - | 18 |
| Raimondo Eggink | 57 | - | - | - | 57 |
| Jeffrey Barclay | 15 | - | - | - | 15 |
| Richard Babington | 15 | - | - | - | 15 |
| Petre Manzelov | 15 | - | - | - | 15 |
| Razem | 120 | - | - | - | 120 |
| Okres od 01.10.2018 do 30.09.2019 | | | | | |
| Paweł Powada | 9 | - | - | - | 9 |
| Raimondo Eggink | 22 | - | - | - | 22 |
| Jeffrey Barclay | 8 | - | - | - | 8 |
| Richard Babington | 8 | - | - | - | 8 |
| Petre Manzelov | 8 | - | - | - | 8 |
| Razem | 55 | - | - | - | 55 |

33.5. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki za rok 2019/2020 jest 4AUDYT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu ul. Kochanowskiego 24/1. Umowa została zawarta w dniu 22.04.2020 r. Natomiast audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki za rok poprzedni był PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt Sp. k (dawniej: „PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.”)

Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---|--|--|
| Badanie rocznych sprawozdań finansowych | 115 | 166 |
| Przegląd sprawozdań finansowych | 35 | 30 |
| Razem | 150 | 196 |

33.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|---------------------|--|--|
| Pracownicy umysłowi | 68 | 78 |
| Pracownicy fizyczni | 265 | 281 |
| Razem | 333 | 359 |

| | od 01.10.2019 do 30.09.2020 | od 01.10.2018 do 30.09.2019 |
|--------------------------------|--|--|
| Liczba pracowników przyjętych | 34 | 74 |
| Liczba pracowników zwolnionych | 80 | 91 |
| Razem | (46) | (17) |

34. Ryzyko dotyczące koronawirusa

Pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości dotyczące koronawirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19. W pierwszych miesiącach 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki.

Grupa Suwary uważnie obserwuje sytuację związaną z rozwojem pandemii. Mając na uwadze bezpieczeństwo naszych Klientów, Partnerów Biznesowych i Pracowników, Grupa Suwary już na początku pandemii podjęła szereg działań zapobiegających rozprzestrzenieniu się wirusa SARS CoV-2 oraz jego wpływu na działalność biznesową Grupy. Podjęte zostały działania zabezpieczające działalność operacyjną m.in. zawieszono wszelkie podróże służbowe. Wprowadziliśmy system pracy zdalnej, w obszarach, w których było to możliwe. Alternatywną i rekomendowaną formą spotkań są wideokonferencje. Na bieżąco monitorowany jest stan zdrowia pracowników; prowadzone są akcje edukacyjne, zwiększona została również dostępność środków antybakteryjnych i dezynfekujących w siedzibach firmy wraz z dodatkowymi instrukcjami BHP. W naszych zakładach produkcyjnych wprowadziliśmy niezbędne procedury zmierzające do odizolowania pracowników od osób trzecich, a także usprawniliśmy systemy komunikacji z kierowcami w celu minimalizacji ryzyka zagrożenia zakażeniem.

Podkreślić należy, że pandemia COVID-19, powodująca zakłócenia w systemie gospodarczym i administracyjnym w Polsce oraz wywołująca istotne ograniczenia aktywności gospodarczej, nie wpłynęła na działalność Grupy Kapitałowej.

W odniesieniu do poprzedniego okresu obrotowego Grupa Suwary zrealizowała przychody na poziomie wyższym o 8,26% w porównaniu do roku poprzedniego, a wynik netto Grupy Kapitałowej w bieżącym roku wzrósł o blisko 1528 % w porównaniu do okresu obrachunkowego 2018-2019, tj. wzrost z poziomu – 1 198 tys. zł, do poziomu 17 115 tys. zł.

Biorąc pod uwagę brak wpływu pandemii na działalność Grupy, w szczególności brak zmiany warunków prowadzenia działalności gospodarczej ich oddziaływania na Grupę, Zarząd nie zdecydował o przeprowadzeniu, poza standardowymi (Kartpol + ZCP Bydgoszcz), testów na utratę wartości aktywów (brak zaistnienia przesłanek do dokonania innych testów).

W obliczu pandemii nowym wyzwaniem stało się dodatkowo zwiększone bezpieczeństwo współpracy z klientami, szczególnie weryfikacja klientów pod kątem bezpieczeństwa spływu należności. W ocenie Zarządu Grupy Kapitałowej, z uwagi na brak bądź znikomą niepewność w tym zakresie, nie ma potrzeby rekalkulacji odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

W okresie obrachunkowym zakończonym 30 września 2020 roku w związku z wystąpieniem pandemii SARS-CoV-2 Grupa Kapitałowa nie skorzystała z rozwiązań pomocowych oferowanych przez Państwo w ramach Tarczy Antykrzysowej.

Zarząd Emitenta nie identyfikuje również ryzyka w przerwaniu łańcucha dostaw dla wytwarzanych i oferowanych produktów.

W ocenie Zarządu jednostki dominującej, w oparciu o posiadaną wiedzę, nie ma zagrożenia co do kontynuowania działalności przez grupę kapitałową w perspektywie najbliższych 12 miesięcy.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2019 – 30.09.2020</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

35. Oświadczenia Zarządu

Zarząd Spółki SUWARY S.A. wedle swojej najlepszej wiedzy oświadcza, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku i dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej SUWARY.

Ponadto Zarząd SUWARY S.A. oświadcza, że firma audytorska dokonująca badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SUWARY za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta oraz biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

36. Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 30 września 2020 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 stycznia 2021 roku.

| Podpisy wszystkich Członków Zarządu Spółki dominującej | | | |
|--|------------------------|-----------------|---------------|
| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
| 29.01.2021 | Walter Kuskowski | Prezes Zarządu | |
| 29.01.2021 | Arkadiusz Wołos | Członek Zarządu | |
| Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego | | | |
| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
| 29.01.2021 | Barbara Czapska | Główny Księgowy | |