



Amica
for living

3Q 2023

**SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Grupy Kapitałowej Amica S.A.
za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 r.**

SPIS TREŚCI

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ	003
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	005
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	007
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	009
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	011
INFORMACJE OGÓLNE	015
1. Informacje o jednostce dominującej	015
2. Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej jednostki dominującej	015
3. Charakter działalności Grupy	015
4. Informacje o Grupie Kapitałowej	016
5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	016
6. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	017
6.1. Kontynuacja działania	017
6.2. Podstawa sporządzenia	017
6.3. Waluta funkcjonalna	017
7. Istotne zasady rachunkowości	018
7.1. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej	019
7.2. Zasady rachunkowości oraz wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji	019
7.3. Niepewność szacunków	019
8. Sezonowość działalności	019
9. Zysk na jedną akcję	020
10. Segmenty	020
11. Przychody i koszty	022
11.1. Pozostałe przychody operacyjne	022
11.2. Pozostałe koszty operacyjne	022
11.3. Przychody finansowe	022
11.4. Koszty finansowe	022
11.5. Koszty według rodzaju	022

12. Podatek dochodowy	023
13. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	023
14. Utrata wartości aktywów	023
15. Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe	024
16. Rzeczowe aktywa trwale	025
17. Wartości niematerialne	026
18. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowe	027
19. Wartość firmy	027
20. Zapasy	028
21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	028
22. Kredyty i pożyczki i inne instrumenty dłużne	028
23. Rezerwy	029
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania	029
25. Instrumenty pochodne	030
26. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	031
27. Sprawy sądowe	031
28. Informacje o podmiotach powiązanych	032
29. Wynagrodzenie członków kluczowego personelu kierowniczego	032
30. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	032
31. Działalność zaniechana	033
31.1. Wynik na działalności zaniechanej	033
31.2. Aktywa netto spółki Nowe Centrum Sp. z o.o. nad którymi utracono kontrolę	033
31.3. Kalkulacja zysku ze zbycia Nowe Centrum Sp. z o.o.	033
32. Pozostałe informacje	034

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	036
SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	037
SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	038
SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	040
SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	042
1. Utrata wartości aktywów	044
2. Inwestycje w jednostkach zależnych	044
3. Rzeczowe aktywa trwale	045
4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowe	046
5. Wartości niematerialne	047
6. Pozostałe aktywa finansowe	047
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	047
8. Zapasy	048
9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	048
10. Rezerwy	049
11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	049
12. Poręczenia i gwarancje	049
13. Zysk na akcję	050
14. Zmiany w strukturze jednostki	050
14.1. Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	050
14.2. Połączenie ze spółką zależną Marcellin Management Sp. z o.o.	051
Zatwierdzenie do publikacji	052

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

WYBRANE DANE FINANSOWE	w mln PLN		w mln EUR	
	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przychody z umów z klientami	2 123,5	2 486,1	463,2	531,9
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	56,0	(10,3)	12,2	(2,2)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	8,8	(1,6)	1,9	(0,3)
Strata netto przypadająca akcjonariuszom Spółki	(1,9)	(11,9)	(0,4)	(2,5)
Strata netto przypadająca na udziałowców mniejszościowych	–	(0,9)	–	(0,2)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(0,1)	254,7	–	54,5
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(56,8)	(71,4)	(12,4)	(15,3)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	54,3	(119,5)	11,8	(25,6)
Przepływy pieniężne netto, razem	(2,6)	63,8	(0,6)	13,6
Strata na jedną akcję na działalności kontynuowanej	(0,30)	(1,73)	(0,07)	(0,37)

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ, cd.

	w mln PLN		w mln EUR	
	30 września 2023	30 września 2022	30 września 2023	30 września 2022
Aktywa, razem	2 180,5	2 444,6	470,4	502,0
Zobowiązania długoterminowe	162,5	214,3	35,1	44,0
Zobowiązania krótkoterminowe	926,1	1 096,0	199,8	225,1
Kapitał własny przypadający udziałowcom Spółki	1 091,9	1 132,8	235,5	232,6
Kapitał własny przypadający na udziałowców mniejszościowych	–	1,5	–	0,3
Kapitał zakładowy	15,6	15,6	3,4	3,2
Liczba akcji (w szt.)	7 775 273	7 775 273	7 775 273	7 775 273
Akcje własne do zbycia (w szt.)	103 829	103 829	103 829	103 829
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	142,33	147,66	30,70	30,32
Zadeklarowana dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR) ^[1]	–	3,50	–	0,76
Dane finansowe przeliczone zostały na walutę Euro według następujących kursów:			30 września 2023	30 września 2022
kurs do przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych			4,5840	4,6740
kurs do przeliczenia pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej			4,6356	4,8698

[1] 27 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Amica S.A. zatwierdziło, iż wypracowany zysk netto za rok obrotowy 2022 zostanie przeznaczony w całości na zasilenie kapitału zapasowego Spółki.

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	Nota	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów		2 088,0	2 452,8	680,4	833,4
Przychody ze sprzedaży usług		35,5	33,3	10,8	13,7
Przychody z umów z klientami		2 123,5	2 486,1	691,2	847,1
Koszt własny sprzedaży		1 561,4	1 964,5	506,5	665,2
Zysk brutto ze sprzedaży		562,1	521,6	184,7	181,9
Pozostałe przychody operacyjne	11.1.	7,3	7,0	4,0	2,1
Koszty sprzedaży		305,3	341,1	99,7	118,0
Koszty ogólnego zarządu		202,5	190,3	69,1	65,0
Pozostałe koszty operacyjne	11.2.	5,5	6,2	1,9	1,5
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych		0,1	1,3	(0,5)	0,1
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		56,0	(10,3)	18,5	(0,6)
Przychody finansowe	11.3.	2,3	72,4	1,5	19,6
Koszty finansowe	11.4.	49,5	63,7	13,9	25,5
Zysk/(strata) brutto		8,8	(1,6)	6,1	(6,5)
Podatek dochodowy	12.	11,1	11,7	3,8	1,9
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(2,3)	(13,3)	2,3	(8,4)
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej		0,4	0,5	–	0,2
Zysk/(strata) netto		(1,9)	(12,8)	2,3	(8,2)

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW, CD.

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	Nota	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022
Zysk/(strata) przypadający:		(1,9)	(12,8)	2,3	(8,2)
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(1,9)	(11,9)	2,2	(7,8)
Akcjonariuszom niekontrolującym		–	(0,9)	0,1	(0,5)
Zysk/(strata) na jedną akcję na działalności kontynuowanej:					
– podstawowy z zysku za okres (w PLN)		(0,30)	(1,73)	0,30	(1,08)
– rozwodniony z zysku za okres (w PLN)		(0,30)	(1,73)	0,30	(1,08)
Zysk/(strata) na jedną akcję na działalności zaniechanej					
– podstawowy z zysku za okres (w PLN)		0,05	0,07	–	–
– rozwodniony z zysku za okres (w PLN)		0,05	0,07	–	–
Pozostałe całkowite dochody netto					
Pozycje podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:		(12,0)	31,4	17,3	5,9
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(27,0)	45,6	4,5	11,2
Zabezpieczenie aktywów netto		–	0,4	–	–
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		17,7	(17,2)	15,4	(6,6)
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów		(2,7)	2,6	(2,6)	1,3
Pozostałe całkowite dochody netto razem		(12,0)	31,4	17,3	5,9
Całkowite dochody razem		(13,9)	18,6	19,6	(2,5)
Dochód całkowity przypadający:		(13,9)	18,6	19,6	(2,5)
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(13,9)	19,3	19,2	(1,9)
Akcjonariuszom niekontrolującym		–	(0,7)	0,4	(0,5)

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2023 roku

AKTYWA	Nota	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Aktywa trwałe		818,1	803,3	795,5
Rzeczowe aktywa trwałe	16.	465,6	445,7	455,0
Prawo do użytkowania	18.	72,8	80,4	75,7
Wartość firmy	19.	43,8	45,4	43,8
Wartości niematerialne	17.	160,0	142,2	142,3
Nieruchomości inwestycyjne		11,4	22,4	12,3
Pochodne instrumenty finansowe	25.	5,2	2,5	6,1
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		3,6	0,4	0,4
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		55,7	64,3	59,9
Aktywa obrotowe		1 362,4	1 641,3	1 402,4
Zapasy	20.	607,3	784,1	653,5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21.	531,9	637,1	493,9
Należności z tytułu podatku dochodowego		18,9	15,6	19,0
Pochodne instrumenty finansowe	25.	18,9	25,3	9,1
Pozostałe krótkoterminowe aktywa niefinansowe		47,4	47,0	50,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		138,0	132,2	166,4
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		–	–	10,1
AKTYWA RAZEM		2 180,5	2 444,6	2 197,9

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, cd.

na dzień 30 września 2023 roku

PASYWA	Nota	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Kapitał własny razem		1 091,9	1 134,3	1 107,0
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:		1 091,9	1 132,8	1 106,6
Kapitał podstawowy		15,6	15,6	15,6
Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe	15.	1 118,4	1 061,2	1 070,8
Różnice kursowe z przeliczenia		(35,5)	29,4	(8,5)
Zyski zatrzymane		(6,6)	26,6	28,7
Udziały niekontrolujące		–	1,5	0,4
Zobowiązania długoterminowe		162,5	214,3	184,3
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	22.	70,9	102,2	92,1
Rezerwy długoterminowe	23.	18,0	26,6	23,4
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		20,5	26,1	16,2
Pochodne instrumenty finansowe	25.	–	5,3	–
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.	36,0	42,8	38,5
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		17,1	11,3	14,1
Zobowiązania krótkoterminowe		926,1	1 096,0	906,6
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24.	614,9	821,8	707,3
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	22.	193,5	125,9	63,0
Pochodne instrumenty finansowe	25.	8,3	19,8	17,4
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.	25,6	29,0	27,7
Zobowiązania z tytułu faktoringu dłużnego		6,4	14,3	18,3
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		8,2	0,7	7,4
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe		1,8	2,3	0,4
Rezerwy krótkoterminowe	23.	67,4	82,2	65,1
Zobowiązania razem		1 088,6	1 310,3	1 090,9
PASYWA RAZEM		2 180,5	2 444,6	2 197,9

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Zysk/ (strata) brutto	9,2	(1,1)	3,8
Korekty o pozycje:	(9,3)	255,8	375,1
Amortyzacja	40,1	52,4	69,6
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	15,0	(8,6)	5,6
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	32,2	24,5	34,1
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(0,6)	0,7	0,9
Zmiana stanu rezerw	(1,0)	(5,8)	(18,1)
Zmniejszenie stanu zapasów	34,2	63,4	169,8
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(41,9)	177,7	269,9
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	(62,4)	(52,4)	(150,5)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(5,9)	8,3	0,2
Wynik na instrumentach pochodnych	24,4	(44,1)	(38,7)
Wynik na wycenie programu motywacyjnego	–	(5,7)	(5,7)
Wydanie akcji z programu motywacyjnego	–	5,1	5,2
Przepływy związane z hedgingiem	(25,6)	60,8	63,9
Podatek dochodowy zapłacony	(15,7)	(18,2)	(26,3)
Pozostałe	(2,1)	(2,3)	(4,8)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(0,1)	254,7	378,9

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, cd.

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	0,6	0,3	0,5
Sprzedaż spółki Nove Centrum	2,4	–	–
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(63,5)	(71,8)	(84,4)
Otrzymane dotacje	4,7	–	8,4
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	(1,0)	–	–
Przepływy dot. instrumentów pochodnych handlowych	–	0,1	2,2
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(56,8)	(71,4)	(73,3)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(20,6)	(18,5)	(24,9)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów	126,5	10,5	4,5
Splata pożyczek/ kredytów	(18,2)	(48,8)	(95,2)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	–	–	(15,9)
Dywidendy wypłacone	–	(26,7)	(26,7)
Odsetki zapłacone	(22,1)	(22,1)	(33,8)
Wpływy z tytułu faktoringu dłużnego	66,9	107,8	139,6
Wydatki z tytułu faktoringu dłużnego	(78,9)	(121,7)	(148,5)
Pozostałe	0,7	–	–
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	54,3	(119,5)	(200,9)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2,6)	63,8	104,7
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(28,4)	72,3	106,5
Różnice kursowe netto	(25,8)	8,5	1,8
Środki pieniężne na początek okresu	166,4	59,9	59,9
Środki pieniężne na koniec okresu	138,0	132,2	166,4
w tym Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:	0,1	4,5	16,0

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Na dzień 1 stycznia 2023	15,6	1 070,8	(8,5)	28,7	1 106,6	0,4	1 107,0
Zysk netto	–	–	–	(1,9)	(1,9)	–	(1,9)
Pozostałe całkowite dochody netto	–	15,0	(27,0)	–	(12,0)	–	(12,0)
Całkowite dochody razem	–	15,0	(27,0)	(1,9)	(13,9)	–	(13,9)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał rezerwowy	–	33,6	–	(33,6)	–	–	–
Nabycie udziału mniejszościowego	–	(1,0)	–	0,2	(0,8)	(0,4)	(1,2)
Na dzień 30 września 2023	15,6	1 118,4	(35,5)	(6,6)	1 091,9	–	1 091,9

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Na dzień 1 stycznia 2022	15,6	1 012,7	(16,0)	128,4	1 140,7	2,2	1 142,9
Zysk netto	–	–	–	(11,9)	(11,9)	(0,9)	(12,8)
Pozostałe całkowite dochody netto	–	(14,2)	45,4	–	31,2	0,2	31,4
Całkowite dochody razem	–	(14,2)	45,4	(11,9)	19,3	(0,7)	18,6
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał rezerwowy	–	63,2	–	(63,2)	–	–	–
Wypłata dywidendy	–	–	–	(26,7)	(26,7)	–	(26,7)
Wydanie akcji własnych	–	5,1	–	–	5,1	–	5,1
Wycena programu motywacyjnego	–	(5,7)	–	–	(5,7)	–	(5,7)
Pozostałe zmiany	–	0,1	–	–	0,1	–	0,1
Na dzień 30 września 2022	15,6	1 061,2	29,4	26,6	1 132,8	1,5	1 134,3

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM, cd.

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Na dzień 1 stycznia 2022	15,6	1 012,7	(16,0)	128,4	1 140,7	2,2	1 142,9
Zysk netto	–	–	–	(8,1)	(8,1)	(1,6)	(9,7)
Pozostałe całkowite dochody netto	–	(6,2)	7,5	–	1,3	(0,2)	1,1
Całkowite dochody razem	–	(6,2)	7,5	(8,1)	(6,8)	(1,8)	(8,6)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał rezerwowy	–	64,9	–	(64,9)	–	–	–
Wypłata dywidendy	–	–	–	(26,7)	(26,7)	–	(26,7)
Wydanie akcji własnych	–	5,2	–	–	5,2	–	5,2
Wycena programu motywacyjnego	–	(5,8)	–	–	(5,8)	–	(5,8)
Na dzień 31 grudnia 2022	15,6	1 070,8	(8,5)	28,7	1 106,6	0,4	1 107,0

Działania podjęte przez Grupę w związku z wybuchem wojny w Ukrainie i ich wpływ na działalność Grupy Amica

Na działalność biznesową Grupy Amica mają i mogą mieć wpływ trwające od 24 lutego 2022 roku działania wojenne na terytorium Ukrainy, które jednocześnie są przyczyną nakładanych międzynarodowych sankcji na Rosję. Tworzy to dla podmiotów gospodarczych nową, dynamicznie zmieniającą się i nieprzewidywalną sytuację w otoczeniu biznesowym. Bazując na prognozach ekonomistów, można wskazać następujące czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki:

- osłabienia koniunktury gospodarczej (zmniejszenie dynamiki PKB i popytu konsumpcyjnego) w krajach UE, osłabienie rubla (sankcje) oraz załamanie gospodarki Ukrainy (skutki wojny);
- zawirowania w łańcuchach dostaw;
- inflacja, która się przykłada na ceny towarów handlowych i usług oraz na poszczególne koszty operacyjne, jak również na ponoszone nakłady inwestycyjne;
- spadek popytu konsumenckiego na towary AGD, w wyniku zmieniającej się sytuacji makroekonomicznej;
- zmiany kursów walut, które mają wpływ na osiągnięte wyniki w spółkach zagranicznych oraz na wysokość kosztów związanych z zakupem towarów i komponentów;
- utrzymujący się wysoki poziom kosztów finansowych (stopy procentowe).

Ze względu na dynamiczną sytuację Zarząd Grupy nie może przewidzieć dalszego scenariusza rozwoju wydarzeń. W tej sytuacji Grupa przygotowuje się na różne, w tym skrajne scenariusze rozwoju sytuacji. Zarząd Grupy Amica analizuje dostępne informacje i podejmuje inicjatywy, aby minimalizować wpływ zaistniałej sytuacji na swoją działalność. Bardziej precyzyjna ocena dalszych rzeczywistych skutków wybuchu wojny w Ukrainie, z określeniem skali ich faktycznego wpływu na działalność Grupy Amica jest trudna do oszacowania. Nie można tym samym wykluczyć ryzyka wystąpienia okoliczności istotnie wpływających na sytuację finansową i gospodarczą w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Grupa Amica na bieżąco analizuje możliwości prowadzenia działalności biznesowej w Rosji i Ukrainie i będzie informować o istotnych zmianach w tym zakresie.

Analiza wpływu zmiany sytuacji gospodarczej na wycenę aktywów i zobowiązań Grupy Amica S.A.

Odpisy aktualizujące wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania

Zarząd Amica S.A. monitoruje poziom zapasów bezpośrednio zaangażowanych we wschodnich rynkach zbytu pod kątem ewentualnej utraty wartości. Na dzień bilansowy wartość wskazanych zapasów wynosiła 15,7 mln PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 wartość zapasów wynosiła 41,5 mln PLN.

Istotny spadek wartości zapasów wynika w głównej mierze z poniższych przyczyn:

- Osłabienie kursu rubla;
- Optymalizacja kapitału obrotowego, prowadzona w spółce w celu zmniejszenia potencjalnych ryzyk.

Zarząd Amica S.A. na bieżąco analizuje sytuację w zakresie wartości zapasów i będzie analizował ewentualny wpływ w przyszłych okresach.

Ocena oczekiwanej straty kredytowej ECL (Expected credit loss)

Na dzień bilansowy 30 września 2023 stan należności od klientów do spółki rosyjskiej wynosił 40,6 mln PLN, w porównaniu do 31 grudnia 2022, kiedy stan należności od klientów wynosił 35,9 mln PLN. W wyniku przeprowadzonej oceny oczekiwanej straty kredytowej dotyczącej należności spółki rosyjskiej, nie zidentyfikowano zwiększenia ryzyka nie otrzymania płatności od klientów. W związku z czym wartość odpisu na należności na 30 września 2023 wynosi 0,1 mln PLN. Na 31 grudnia 2022 odpis wynosił 0,4 mln PLN.

Na dzień bilansowy 30 września 2023 stan należności od spółki rosyjskiej do Amica S.A. wynosił 22,6 mln PLN. Na dzień 31 grudnia 2022 wartość należności wynosiła 27,1 mln PLN.

Na dzień bilansowy 30 września 2023 stan należności od klientów ukraińskich wobec Amica Handel i Marketing Sp. z o.o. wynosił 17,9 mln PLN (19,3 mln PLN na 31 grudnia 2022). Ponad 54% należności od klientów zostało pokryte ubezpieczeniem, w porównaniu do 41% na 31 grudnia 2022 roku.

W trzecim kwartale 2023 roku w wyniku przeprowadzonej oceny oczekiwanych strat kredytowych dotyczącej należności od klientów ukraińskich nie zidentyfikowano istotnego zwiększenia ryzyka nie otrzymania płatności od klientów. Na 31 grudnia 2022 roku wartość odpisu wynosiła 1,2 mln PLN.

Grupa na bieżąco analizuje sytuację na rynkach oraz spływające sygnały od kontrahentów mogące świadczyć o pogorszeniu sytuacji finansowej i w razie konieczności dokonać aktualizacji przyjętych szacunków do kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej oraz nie wyklucza, iż może nastąpić wzrost wartości odpisów na należności z tytułu dostaw i usług w przyszłych okresach.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i udziałów w jednostkach zależnych

Grupa Amica posiada spółki zależne w Ukrainie i Rosji.

W ocenie Zarządu obecna sytuacja geopolityczna może mieć także wpływ na osiągnięcie przez spółkę z siedzibą w Rosji niższych – niż zakładane – przychodów i wyników finansowych jednakże skala jest obecnie trudna do wiarygodnego oszacowania.

Na dzień bilansowy Grupa posiadała aktywa trwałe w spółce w Rosji oraz w Ukrainie, o łącznej wartości 2,0 mln PLN.

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa nie zidentyfikowała przesłanki do utraty wartości aktywów trwałych w spółkach zależnych w Rosji oraz Ukrainie.

Informacje na temat przeprowadzonego testu na utratę wartości inwestycji Amica S.A. w Spółce Hansa 000 zostały zaprezentowane w nocie 1 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

Sytuacja płynnościowa

W trzecim kwartale 2023 roku Grupa kontynuowała dotychczasową politykę w zakresie zarządzania płynnością, polegającą na dywersyfikacji źródeł finansowania i wykorzystywania szeregu narzędzi do efektywnego zarządzania płynnością i optymalizacji kosztów finansowych, w tym systemów koncentracji środków finansowych.

Zarząd Grupy Amica nie identyfikuje obecnie problemów z płynnością. Zarząd Amica S.A. również nie widzi wzrostu ryzyka braku wywiązania się z umów kredytowych lub innych umów o finansowanie dłużne. Spółka w dalszym ciągu podejmuje działania optymalizacyjne i zakłada utrzymanie bezpiecznego poziomu długu netto oraz spełnienia kowenantów

Przychody

Grupa Amica prezentuje w sprawozdaniu finansowym segmenty działalności w ujęciu geograficznym. Za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku Grupa osiągnęła w segmencie rynku wschodniego obejmującego Rosję i Ukrainę przychody na poziomie 152,1 mln PLN co stanowi 7,1% przychodów ze sprzedaży produktów i towarów. W ocenie Grupy obecna sytuacja geopolityczna może mieć wpływ na osiągnięcie przez spółki z Rosji i Ukrainy niższych – niż zakładane – przychodów, jednakże potencjalna skala jest obecnie trudna do wiarygodnego oszacowania.

Działalność sprzedażowa spółki w Rosji po rozpoczęciu wojny w Ukrainie była realizowana w oparciu o istniejące stany magazynowe produktów i towarów oraz o bezpośredni import towarów od dostawców z Turcji oraz Dalekiego Wschodu.

Na dzień dzisiejszy działalność produkcyjna na potrzeby zaopatrzenia rynków wschodnich jest prowadzona na ograniczonym poziomie. Grupa Amica przestrzega wszystkich sankcji nałożonych na Federację Rosyjską przez Unię Europejską oraz nie współpracuje z podmiotami, które zostały objęte restrykcjami. W kontekście rynków wschodnich bazowym celem Spółki pozostaje odbudowa sprzedaży na rynku ukraińskim przy zachowaniu bezpieczeństwa finansowego transakcji handlowych, jak również dalszy rozwój sprzedaży w regionie wschodnim, szczególnie poprzez spółkę Hansa Central Asia.

Ryzyka walutowe, hedging

Wybuch wojny w Ukrainie zdestabilizował rynki finansowe. Zaobserwowana duża zmienność kursów walutowych w początkowej fazie z biegiem czasu zmniejszyła się. Grupa kontynuuje swoją wieloletnią politykę i wykorzystuje instrumenty finansowe zabezpieczające ryzyko kursowe tak aby ewentualny powrót zmienności nie wpłynął negatywnie na jej wyniki w działalności finansowej. Na dzień publikacji w związku z sytuacją na rynkach finansowych w ocenie Zarządu nie ma możliwości zabezpieczenia pozycji rublowych.

Surowce

Istotną kwestią dla Grupy są ceny i dostępność surowców, przede wszystkim stali. Grupa nie posiada bezpośrednich dostawców komponentów z zagrożonych rynków. Z uwagi na potencjalną możliwość zaprzestania dostaw surowców z Rosji i Ukrainy mogą pojawiać się ich czasowe niedobory w Europie, co mogłoby przełożyć się na kolejne wzrosty cen i ograniczenie dostępności.



INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o jednostce dominującej

Grupa Kapitałowa Amica Spółka Akcyjna („Grupa”) składa się ze Spółki Amica S.A. („jednostka dominująca”) i jej Spółek zależnych. Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy 2022 roku.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 000017514.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 570107305. Akcje Spółki dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Mickiewicza 52, 64-510 Wronki. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

2. Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 września 2023 roku wchodzili:

- Jacek Rutkowski – Prezes Zarządu,
- Robert Stobiński – I Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych,
- Michał Rakowski – Wiceprezes ds. Finansów i HR,
- Adrianna Harasymowicz-Stajkowska – Wiceprezesa ds. Zarządzania Markami i Marketingu Strategicznego,
- Paweł Biel – Wiceprezes ds. Digitalizacji.

Po dniu bilansowym nie miały miejsca żadne zmiany w składzie Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 30 września 2023 roku wchodzili:

- Tomasz Rynarzewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Paweł Małyska – Niezależny Członek Rady Nadzorczej/Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Katarzyna Nagórko – Niezależna Członkini Rady Nadzorczej
- Aleksandra Petryga – Członkini Rady Nadzorczej
- Piotr Rutkowski – Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Wyrzykowski – Członek Rady Nadzorczej

Po dniu bilansowym nie miały miejsca żadne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

3. Charakter działalności Grupy

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest:

- Produkcja i sprzedaż elektrycznego i gazowego sprzętu gospodarstwa domowego;
- Handel sprzętem gospodarstwa domowego;
- Sprzedaż usług serwisowych, hotelowych, gastronomicznych;

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w nocie nr 10. dotyczącej segmentów operacyjnych.

4. Informacje o Grupie Kapitałowej

Podmiotem bezpośrednio dominującym Grupy jest Holding Wronki Sp. z o. o., sporządzający skonsolidowane sprawozdanie niepodawane do publicznej wiadomości. Podmiotem dominującym najwyższego szczebla całej Grupy jest Pan Jacek Rutkowski, który jako osoba fizyczna nie sporządza sprawozdań finansowych podawanych do publicznej wiadomości (MSR.24.13).

W skład Grupy Kapitałowej Amica S.A. wchodzi Spółka dominująca oraz następujące Spółki zależne:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale		Waluta funkcjonalna
			30 września 2023	30 września 2022	
Amica International GmbH	Niemcy	działalność handlowa	100%	100%	EUR
Amica Commerce s.r.o.	Czechy	działalność handlowa	100%	100%	CZK
Gram Domestic A/S	Dania	działalność handlowa	100%	100%	DKK
Hansa OOO	Rosja	działalność handlowa	100%	100%	RUB
Marcelin Management Sp. z o. o. ^{[1][2]}	Polska	działalność produkcyjna	100%	100%	PLN
Electrodomesticos Iberia S.L.	Hiszpania	działalność handlowa	100%	100%	EUR
Nova Panorama Sp. z o.o.	Polska	zarządzanie nieruchomościami	100%	100%	PLN
Nowe Centrum Sp. z o.o.	Polska	zarządzanie nieruchomościami	n/d	100%	PLN
Stadion Poznań Sp. z o.o.	Polska	zarządzanie nieruchomościami	100%	n/d	PLN
Amica Handel i Marketing Sp. z o.o.	Polska	usługi marketingowo-promocyjne i handlowa	100%	100%	PLN
Inteco Business Solutions Sp. z o.o.	Polska	usługi informatyczno-doradcze	100%	100%	PLN
Hansa Ukraina OOO	Ukraina	działalność handlowa	100%	100%	UAH
THE CDA GROUP LIMITED ^[3]	Wielka Brytania	działalność handlowa	100%	100%	GBP
Sideme S.A. ^[4]	Francja	działalność handlowa	100%	95%	EUR
Hansa Central Asia TOO	Kazachstan	działalność handlowa	100%	100%	KZT

[1] W związku z przejęciem spółki zależnej, Amica S.A. nabyła udziały w Spółkach Nowa Panorama Sp. z o.o. oraz Stadion Poznań Sp. z o.o. Szczegóły transakcji zostały opisane w pkt. 14.2. „Połączenie ze spółką zależną Marcelin Management Sp. z o.o. Jednostkowego Sprawozdania finansowego.

[2] W dniu 28 lutego 2023 roku Spółka Marcelin Management Sp. z o.o. zbyła udziały w spółce Nowe Centrum Sp. z o.o.

[3] Spółka posiada 100% udziałów w spółkach C.D.A. Retail Limited oraz CDA Distribution Limited alokowane w Wielkiej Brytanii. Wymienione spółki na dzień 31 grudnia 2022 nie prowadzą działalności operacyjnej i są zawieszony, a suma bilansowa nie przekracza 1000 GBP (5 296 PLN).

[4] W dniu 3 lipca Spółka Amica S.A. nabyła 5% akcji spółki Sideme S.A. od podmiotu spoza Grupy. W wyniku transakcji Grupa zwiększyła udział w kapitale spółki Sideme S.A. do 100%.

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 30 września 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej 24 listopada 2023 roku.





6. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa, zatwierdzonym przez Unię Europejską, obowiązującym dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości, MSSF różnią się od MSSF UE.

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

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF. Pozostałe sprawozdania Spółek są sporządzane zgodnie z zasadami zawartymi w MSSF.

6.1. Kontynuacja działania

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

6.2. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych które są wyceniane według wartości godziwej. Grupa stosuje metodę konsolidacji bezpośredniej i tym samym stosuje sposób rozliczania zysków lub strat z przeliczenia, który jest zgodny z tą metodą.

6.3. Waluta funkcjonalna

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Sprawozdania finansowe Spółek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polski złoty według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest prezentowane w milionach złotych („mIn PLN”), o ile nie wskazano inaczej.

7. Istotne zasady rachunkowości

Skrócone 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 2023 roku. Grupa ocenia, czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

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

Wyłączeniu z konsolidacji mogą podlegać Spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Inwestycje w Spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje 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 z okazynego nabycia 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,
- ujmuje się podatek odroczony 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 zyski zatrzymane.
- 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 zyski zatrzymane.

7.1. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityka) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Pozycje pieniężne

Transakcje wyrażone w walutach obcych są początkowo ujmowane według kursu waluty funkcjonalnej, obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Na koniec okresu sprawozdawczego pozycje pieniężne w walutach obcych przeliczane są:

- składniki sprawozdania z sytuacji finansowej, inne niż kapitały, przelicza się według kursu NBP, obowiązującego na ten dzień bilansowy,
- składniki sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przelicza się po kursie średnim,
- kapitały przelicza się według kursu historycznego.

Pozycje niepieniężne

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Pozostałe

Pozycje aktywów i pasywów za wyjątkiem składników kapitału własnego przeliczane są po kursie zamknięcia. Przychody i koszty Spółek przeliczane są po średnim ważonym kursie wymiany za dany okres obrotowy, natomiast pozostałe składniki kapitału własnego wycenia się po kursie historycznym z dnia nabycia aktywów netto konsolidowanej jednostki. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego.

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia podmiotu zagranicznego oraz wszelkie korekty z tytułu wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań na takim nabyciu są traktowane jako aktywa lub zobowiązania takiego podmiotu zagranicznego i przeliczane po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski obowiązującym na dzień bilansowy.

7.2. Zasady rachunkowości oraz wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Grupa przeanalizowała standardy, które weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku. W ocenie Grupy zmiany nie będą miały istotnego wpływu na skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji został zaprezentowany w opublikowanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

7.3. Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skróconego 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 szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

W Grupie nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych kwot prezentowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które miały istotny wpływ na bieżący okres.

8. Sezonowość działalności

Działalność Grupy nie ma charakteru sezonowego, zatem przedstawiane wyniki Grupy nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.



9. Zysk na jedną akcję

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

Nabyte akcje własne zostaną w przyszłości przeznaczone na rozliczenie programu wynagradzania kadry menadżerskiej.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję:

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych (szt.)	7 775 273	7 775 273
Akcje własne (szt.)	103 829	103 829
Liczba akcji po korekcie rozwodnienia (szt.)	7 671 444	7 671 444
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(2,3)	(13,3)
Podstawowy zysk/(strata) na akcję z działalności kontynuowanej (PLN)	(0,30)	(1,73)
Rozwodniony zysk/(strata) na akcję z działalności kontynuowanej (PLN)	(0,30)	(1,73)
Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej	0,4	0,5
Podstawowy zysk/(strata) na akcję z działalności zaniechanej (PLN)	0,05	0,07
Podstawowy zysk/(strata) na akcję z działalności zaniechanej (PLN)	0,05	0,07
Średnia cena akcji w trakcie okresu	80,5	86,6
Cena akcji na koniec okresu	69,2	65,1

10. Segmenty

Grupa Kapitałowa Amica S.A. jest producentem i dystrybutorem sprzętu gospodarstwa domowego, a jej działalność produkcyjna jest zlokalizowana we Wronkach.

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty Operacyjne” Grupa Kapitałowa Amica S.A., w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące działalności Grupy, które są regularnie weryfikowane przez Zarząd, dokonuje identyfikacji segmentów operacyjnych. Grupa kapitałowa zidentyfikowała poniższe segmenty operacyjne:

- Produkcja kuchni wolnostojących,
- Produkcja kuchni oraz piekarników do zabudowy,
- Produkcja płyt grzejnych do zabudowy,
- Handel sprzętem grzejnym,
- Handel pralkami,
- Handel lodówkami,
- Handel mikrofalówkami,
- Handel zmywarkami,
- Handel okapami,
- Handel małym sprzętem AGD,
- Pozostała działalność operacyjna.

Segmenty zostały wyodrębnione biorąc pod uwagę specyfikę każdego z nich. Segmenty operacyjne związane z handlem towarami zostały zagregowane do segmentu sprawozdawczego „Towary” na podstawie kryteriów agregacji, które zostały wskazane poniżej. Pozostała działalność operacyjna ze względu na to, iż nie przekroczyła progów ilościowych, prezentowana jest w segmencie „Pozostałe”.

Głównym kryterium odpowiadającym za agregację segmentu sprawozdawczego „Towary”, są przesłanki biznesowe. Zgodnie z tym, za główne przesłanki łączenia różnych kategorii asortymentu w jeden segment „Towary” przemawiają:

- podobne cechy ekonomiczne m.in. asortyment ten nie jest produkowany przez Fabrykę we Wronkach a nabywany od dostawców zewnętrznych,
- charakter produktu i jego finalne przeznaczenie,
- wspólna polityka handlowa,
- podobne metody stosowane przy dystrybucji tego asortymentu.

W związku z powyższym Grupa kapitałowa dzieli działalność na następujące segmenty sprawozdawcze:

- Sprzęt grzejny wolnostojący – produkcja kuchni wolnostojących,
- Sprzęt grzejny do zabudowy – produkcja kuchni oraz piekarników do zabudowy,
- Sprzęt grzejny pozostały – produkcja płyt grzejnych do zabudowy,
- Towary – handel sprzętem grzejnym, pralkami, lodówkami, mikrofalówkami, zmywarkami, okapami, małym sprzętem AGD,
- Pozostałe – usługi (m.in. wynajem powierzchni, usługi serwisowe) oraz sprzedaż części zamiennych i materiałów.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi), część kosztów działalności operacyjnej oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

W związku z czym, pozycja wynik na pozostałej działalności oraz koszty nieprzypisane zawierają pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz koszty ogólnego zarządu, których nie można bezpośrednio przypisać do segmentów. Zaliczają się do nich między innymi koszty działów administracyjnych w szczególności wynagrodzenia, usługi doradcze, koszty IT (licencje, usługi zewnętrzne), koszty pozostałej działalności operacyjnej takie jak działalność społeczna, odszkodowania oraz straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Informacje na temat segmentów mierzone są według identycznych zasad jak te przedstawione w polityce rachunkowości.

Przychody segmentu operacyjnego ujawniają przychody netto ze sprzedaży zrealizowanych do klientów zewnętrznych. W strukturze odbiorców Grupy nie ma podmiotów, z którymi obrót przekroczyłby 10% całości przychodów.

Poniższa tabela przedstawia przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty operacyjne za 3 kwartały 2023 i okres porównawczy

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Działalność kontynuowana					Razem	Działalność zaniechana Pozostałe	Razem dz. Kontynuowana i zaniechana
	Sprzęt grzejny wolnostojący	Sprzęt grzejny do zabudowy	Sprzęt grzejny pozostały	Towary	Pozostałe			
Przychody z umów z klientami	409,4	268,8	135,0	1 220,2	90,1	2 123,5	0,1	2 123,6
Koszt własny sprzedaży	318,6	208,3	91,1	880,8	62,6	1 561,4	0,2	1 561,6
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	90,8	60,5	43,9	339,4	27,5	562,1	(0,1)	562,0
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży w %	22,2%	22,5%	32,5%	27,8%	30,5%	26,5%	-100,0%	26,5%
Koszty operacyjne przypisane do segmentu	62,5	55,9	30,3	233,1	–	381,8	–	381,8
Wynik operacyjny segmentu	28,3	4,6	13,6	106,3	27,5	180,3	(0,1)	180,2
Wynik operacyjny segmentu w %	6,9%	1,7%	10,1%	8,7%	30,5%	8,5%	-100,0%	8,5%
Wynik na pozostałej działalności oraz koszty nieprzypisane						124,3	–	124,3
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej						56,0	(0,1)	55,9
Wynik na działalności finansowej						(47,2)	0,6	(46,6)
Zysk brutto						8,8	0,5	9,3
Podatek dochodowy						11,1	0,1	11,2
Zysk/(strata) netto						(2,3)	0,4	(1,9)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Działalność kontynuowana					Razem	Działalność zaniechana Pozostałe	Razem dz. Kontynuowana i zaniechana
	Sprzęt grzejny wolnostojący	Sprzęt grzejny do zabudowy	Sprzęt grzejny pozostały	Towary	Pozostałe			
Przychody z umów z klientami	475,3	313,3	167,2	1 426,4	103,9	2 486,1	0,7	2 486,8
Koszt własny sprzedaży	393,6	240,5	112,5	1 144,3	73,6	1 964,5	0,9	1 965,4
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	81,7	72,8	54,7	282,1	30,3	521,6	(0,2)	521,4
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży w %	17,2%	23,2%	32,7%	19,8%	29,2%	21,0%	-28,6%	21,0%
Koszty operacyjne przypisane do segmentu	75,2	63,7	41,9	234,0	–	414,8	0,1	414,8
Wynik operacyjny segmentu	6,5	9,1	12,8	48,1	30,3	106,8	–	106,6
Wynik operacyjny segmentu w %	1,4%	2,9%	7,7%	3,4%	29,2%	4,3%	0,0%	4,3%
Wynik na pozostałej działalności oraz koszty nieprzypisane						117,1	(0,5)	116,6
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej						(10,3)	0,5	(9,8)
Wynik na działalności finansowej						8,7	–	8,7
Zysk/(strata) brutto						(1,6)	0,5	(1,1)
Podatek dochodowy						11,7	–	11,7
Zysk/(strata) netto						(13,3)	0,5	(12,8)

Z uwagi na to, że Grupa sprzedaje swoje produkty do około 70 krajów, segmentacja grupuje poszczególne kraje na 5 głównych regionów: Polska, Wschód (głównie takie kraje jak Rosja, Ukraina, Litwa, Łotwa, Kazachstan, Uzbekistan, Białoruś itd), Zachód (Niemcy, Francja, UK, Hiszpania itd), Południe (Czechy, Słowacja, Rumunia, Serbia, Grecja itd), Północ (Dania, Szwecja, Finlandia, Norwegia). Informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów Grupy.

Podział przychodów Grupy według kryterium geograficznego w mln PLN (segmentacja geograficzna):

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Sprzedaż wyrobów i towarów	2 033,3	2 382,2
Polska	517,3	645,2
Wschód	271,7	326,7
Północ	208,1	221,6
Południe	115,2	126,8
Zachód	921,0	1 061,9
Pozostała sprzedaż, w tym:	90,2	103,9
– części zamienne i materiały	54,7	70,6
– usługi dot. działalności kontynuowanej	35,4	32,6
– usługi dot. działalności zaniechanej	0,1	0,7
Razem, w tym:	2 123,5	2 486,1
z działalności kontynuowanej	2 123,4	2 485,4
z działalności zaniechanej	0,1	0,7

11. Przychody i koszty

11.1. Pozostałe przychody operacyjne

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2022
Nieodpłatne dostawy	0,9	1,4	0,2	0,5
Otrzymane odszkodowania, grzywny	2,2	1,8	1,4	0,7
Rozwiązanie rezerw	0,6	0,4	0,6	0,2
Dotacje	1,6	1,5	0,9	0,4
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	0,3	–	–	–
Zysk ze zbycia spółki Nowe Centrum Sp. z o.o. dot. dz. Zaniechanej	0,6	–	–	–
Pozostałe	1,7	1,9	0,9	0,3
Pozostałe przychody operacyjne razem, w tym:	7,9	7,0	4,0	2,1
dotyczące działalności kontynuowanej	7,3	7,0	4,0	2,1
dotyczące działalności zaniechanej	0,6	–	–	–

11.2. Pozostałe koszty operacyjne

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2022
Działalność społeczna (CSR)	1,9	2,1	0,6	0,5
Kary i odszkodowania	2,4	2,0	0,7	0,6
Strata ze zbycia aktywów trwałych	–	0,7	0,2	–
Koszty związane z rozwiązaniem stosunku pracy	0,6	–	0,3	–
Pozostałe	0,6	1,4	0,3	0,4
Pozostałe koszty operacyjne razem	5,5	6,2	2,1	1,5

11.3. Przychody finansowe

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przychody z tytułu odsetek	0,6	0,1
Przychody z tytułu instrumentów pochodnych	1,7	6,0
Przychody z tytułu różnic kursowych	–	66,3
Przychody finansowe razem	2,3	72,4

11.4. Koszty finansowe

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji	28,9	22,4
Odsetki od leasingu	3,3	2,1
Koszty tytułu instrumentów pochodnych	4,8	36,6
Ujemne różnice kursowe	8,9	–
Pozostałe koszty finansowe	3,6	2,6
Koszty finansowe razem	49,5	63,7

11.5. Koszty według rodzaju

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2022
Amortyzacja ^[1]	40,1	52,4	13,5	17,7
Zużycie materiałów i energii	544,4	704,0	144,7	223,8
Usługi obce, w tym:	159,5	218,3	53,0	64,7
<i>działalność zaniechana</i>	<i>0,2</i>	<i>0,1</i>	<i>–</i>	<i>(0,1)</i>
Podatki i opłaty ^[2]	24,4	5,6	7,2	0,6
Koszt świadczeń pracowniczych, w tym:	268,7	277,5	91,9	90,2
<i>działalność zaniechana</i>	<i>–</i>	<i>0,1</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Pozostałe koszty rodzajowe	124,5	180,2	42,6	63,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	939,8	1 125,8	311,5	383,2
Koszty według rodzajów razem, w tym:	2 101,4	2 563,8	664,4	843,2
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży, w tym:	1 561,4	1 964,5	506,5	665,2
<i>działalność zaniechana</i>	<i>0,2</i>	<i>0,9</i>	<i>–</i>	<i>0,3</i>
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży, w tym:	305,3	341,1	99,7	118,0
<i>działalność zaniechana</i>	<i>–</i>	<i>(0,8)</i>	<i>–</i>	<i>(0,4)</i>
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu, w tym:	202,5	190,3	69,1	65,0
<i>działalność zaniechana</i>	<i>–</i>	<i>0,1</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Zmiana stanu produktów i koszt wytworzenia na własne potrzeby	(32,2)	(67,9)	10,9	5,0

[1] Grupa podjęła decyzję o wydłużeniu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych od 01 stycznia 2023 roku. Zmiana okresów związana ze zmniejszonym zużyciem fizycznym środków trwałych oraz wartości niematerialnych.

[2] W roku 2023 została wykonana korekta prezentacyjna kosztów recyklingu, które dotychczas były prezentowane w pozycji „Usługi obce”. Wartość wykonanej korekty wyniosła 23,6 mln PLN. Z uwagi na nieistotność nie dokonano zmiany w okresie porównawczym.

12. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym uwzględnia podatek bieżący oraz podatek odroczony. Podatek bieżący kalkulowany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 30 września 2023 roku i okres porównawczy przedstawia tabela poniżej:

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Podatek bieżący	12,2	4,5
Podatek odroczony	(1,0)	7,2
Podatek dochodowy razem, w tym:	11,2	11,7
dotyczące działalności kontynuowanej	11,1	11,7
dotyczące działalności zaniechanej	0,1	-

Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka dominująca posiadała aktywo na odroczony podatek dochodowy związany z działalnością w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w wysokości **8,4 mln PLN**. W trakcie 9 miesięcy 2023 roku Spółka dominująca poniosła stratę na działalności strefowej, w związku z czym aktywo nie zostało wykorzystane.

13. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Amica S.A. sformułował wniosek do Rady Nadzorczej i Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki dotyczący podziału zysku netto za rok obrotowy 2022. W dniu 27 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Amica S.A. zatwierdziło, iż wypracowany zysk netto za rok obrotowy 2022 zostanie przeznaczony w całości na zasilenie kapitału zapasowego Spółki.

14. Utrata wartości aktywów

Zarząd Spółki dominującej dokonał oceny czy wartość aktywów trwałych zaprezentowanych w bilansie powinny zostać poddane testom na utratę wartości. W wyniku analizy przesłanek, Zarząd Grupy nie zidentyfikował przesłanek wskazujących na konieczność przygotowania testów na utratę wartości.





15. Kapitał zapasowy oraz pozostałe kapitały rezerwowe

	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji zabezpieczeń	Kapitał z aktualizacji wyceny programu określonych świadczeń	Pozostałe kapitały rezerwowe w tym program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny programu motywacyjnego	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	1 036,2	(12,4)	15,1	2,0	30,0	(0,1)	1 070,8
Pozostałe całkowite dochody netto	–	–	15,0	–	–	–	15,0
Calkowite dochody razem	–	–	15,0	–	–	–	15,0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał rezerwowy	33,6	–	–	–	–	–	33,6
Transakcje z mniejszością	(1,0)	–	–	–	–	–	(1,0)
Na dzień 30 września 2023	1 068,8	(12,4)	30,1	2,0	30,0	(0,1)	1 118,4

	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji zabezpieczeń	Kapitał z aktualizacji wyceny programu określonych świadczeń	Pozostałe kapitały rezerwowe w tym program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny programu motywacyjnego	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	971,3	(17,6)	24,2	(0,9)	30,0	5,7	1 012,7
Pozostałe całkowite dochody netto	–	–	(14,2)	–	–	–	(14,2)
Calkowite dochody razem	–	–	(14,2)	–	–	–	(14,2)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał rezerwowy	63,2	–	–	–	–	–	63,2
Wydanie akcji własnych	–	5,1	–	–	–	–	5,1
Wycena programu motywacyjnego	–	–	–	–	–	(5,7)	(5,7)
Pozostałe zmiany	0,1	–	–	–	–	–	0,1
Na dzień 30 września 2022	1 034,6	(12,5)	10,0	(0,9)	30,0	–	1 061,2

	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji zabezpieczeń	Kapitał z aktualizacji wyceny programu określonych świadczeń	Pozostałe kapitały rezerwowe w tym program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny programu motywacyjnego	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	971,3	(17,6)	24,2	(0,9)	30,0	5,7	1 012,7
Pozostałe całkowite dochody netto	–	–	(9,1)	2,9	–	–	(6,2)
Calkowite dochody razem	–	–	(9,1)	2,9	–	–	(6,2)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał rezerwowy	64,9	–	–	–	–	–	64,9
Wydanie akcji własnych	–	5,2	–	–	–	–	5,2
Wycena programu motywacyjnego	–	–	–	–	–	(5,8)	(5,8)
Na dzień 31 grudnia 2022	1 036,2	(12,4)	15,1	2,0	30,0	(0,1)	1 070,8

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania warunki programu motywacyjnego nie uległy zmianie w stosunku do zaprezentowanych w nocie sprawozdaniu 35.2 za 2022 rok. Na dzień 30 września 2023 roku nie rozpoznano rezerwy na program motywacyjny.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Stan na 30 września 2023	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa brutto	5,3	314,0	354,5	22,8	164,2	36,0	6,2	903,0
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	–	(92,7)	(214,4)	(15,7)	(114,6)	–	–	(437,4)
Wartość bilansowa netto	5,3	221,3	140,1	7,1	49,6	36,0	6,2	465,6

Stan na 30 września 2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa brutto	5,4	279,2	336,4	22,8	157,1	13,8	41,5	856,2
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	–	(85,0)	(203,5)	(14,6)	(107,4)	–	–	(410,5)
Wartość bilansowa netto	5,4	194,2	132,9	8,2	49,7	13,8	41,5	445,7

Stan na 31 grudnia 2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa brutto	5,3	303,9	341,0	22,8	160,5	13,8	28,1	875,4
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	–	(87,2)	(207,8)	(15,0)	(110,4)	–	–	(420,4)
Wartość bilansowa netto	5,3	216,7	133,2	7,8	50,1	13,8	28,1	455,0

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2023	5,3	216,7	133,2	7,8	50,1	13,8	28,1	455,0
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	10,5	13,5	0,1	4,0	22,2	–	50,3
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-) przyjęcie na środki trwałe)	–	(0,5)	(0,5)	(1,4)	(1,6)	–	(21,9)	(25,9)
Amortyzacja zgodna z planem amortyzacji(-)	–	(5,5)	(6,6)	(0,7)	(4,2)	–	–	(17,0)
Odpisy umorzeniowe dotyczące likwidowanych bądź sprzedawanych składników	–	0,4	0,5	1,3	1,5	–	–	3,7
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	–	(0,3)	–	–	(0,2)	–	–	(0,5)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2023	5,3	221,3	140,1	7,1	49,6	36,0	6,2	465,6

za okres od 1 stycznia do 30 września 2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	5,3	196,4	131,6	8,6	52,7	7,0	32,9	434,5
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	2,9	15,6	0,5	5,3	6,8	8,6	39,7
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-) przyjęcie na środki trwałe)	–	(0,2)	(4,8)	(0,6)	(0,3)	–	–	(5,9)
Amortyzacja zgodna z planem amortyzacji(-)	–	(6,3)	(12,5)	(1,1)	(8,6)	–	–	(28,5)
Odpisy umorzeniowe dotyczące likwidowanych bądź sprzedawanych składników	–	0,4	3,0	0,5	0,4	–	–	4,3
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	0,1	1,0	–	0,3	0,2	–	–	1,6
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2022	5,4	194,2	132,9	8,2	49,7	13,8	41,5	445,7

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	5,3	196,4	131,6	8,6	52,7	7,0	32,9	434,5
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	28,8	20,1	0,6	9,0	6,8	–	65,3
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-) przyjęcie na środki trwałe)	–	(1,1)	(5,4)	(3,7)	(0,7)	–	(4,8)	(15,7)
Amortyzacja zgodna z planem amortyzacji(-)	–	(8,5)	(16,8)	(1,5)	(11,6)	–	–	(38,4)
Odpisy umorzeniowe dotyczące likwidowanych bądź sprzedawanych składników	–	0,6	3,7	3,7	0,7	–	–	8,7
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	–	0,5	–	0,1	–	–	–	0,6
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022	5,3	216,7	133,2	7,8	50,1	13,8	28,1	455,0

17. Wartości niematerialne

Stan na 30 września 2023	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa brutto	109,4	21,3	28,0	37,5	11,4	19,1	12,5	239,2
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(17,0)	(15,9)	(14,5)	(20,7)	(11,1)	–	–	(79,2)
Wartość bilansowa netto	92,4	5,4	13,5	16,8	0,3	19,1	12,5	160,0

Stan na 30 września 2022	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa brutto	113,2	20,5	24,6	23,3	11,4	12,4	10,2	215,6
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(17,0)	(14,4)	(12,3)	(18,6)	(11,1)	–	–	(73,5)
Wartość bilansowa netto	96,2	6,1	12,3	4,7	0,3	12,4	10,2	142,2

Stan na 31 grudnia 2022	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa brutto	109,4	20,7	28,0	24,2	11,4	12,0	11,3	217,0
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(17,0)	(14,9)	(12,6)	(19,1)	(11,1)	–	–	(74,7)
Wartość bilansowa netto	92,4	5,8	15,4	5,1	0,3	12,0	11,3	142,3

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2023	92,4	5,8	15,4	5,1	0,3	12,0	11,3	142,3
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	0,6	–	13,3	–	7,1	1,2	22,2
Amortyzacja zgodna z planem amortyzacji(-)	–	(1,0)	(1,9)	(1,6)	–	–	–	(4,5)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2023	92,4	5,4	13,5	16,8	0,3	19,1	12,5	160,0

za okres od 1 stycznia do 30 września 2022	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	94,0	7,1	10,5	5,2	0,3	10,0	0,6	127,7
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	0,3	4,0	1,0	0,1	2,4	9,6	17,4
Amortyzacja zgodna z planem amortyzacji(-)	–	(1,3)	(2,0)	(1,5)	(0,1)	–	–	(4,9)
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	2,2	–	(0,2)	–	–	–	–	2,0
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2022	96,2	6,1	12,3	4,7	0,3	12,4	10,2	142,2

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	94,0	7,1	10,5	5,2	0,3	10,0	0,6	127,7
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	0,5	7,0	1,9	0,1	2,0	10,7	22,2
Amortyzacja zgodna z planem amortyzacji(-)	–	(1,8)	(2,3)	(2,0)	(0,1)	–	–	(6,2)
Różnice kursowe netto z przeliczenia (+/-)	(1,6)	–	0,2	–	–	–	–	(1,4)
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022	92,4	5,8	15,4	5,1	0,3	12,0	11,3	142,3

18. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowe

	Prawo do użytkowania							Zobowiązania z tytułu leasingu
	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Znaki towarowe	Pozostałe	Prawo do użytkowania razem	
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2023	6,3	18,7	18,9	9,7	19,3	2,7	75,6	66,2
Zawarcie nowych umów	0,4	0,3	11,2	3,8	–	–	15,7	15,7
Zmiany i modyfikacje	–	–	(0,3)	(0,2)	–	–	(0,5)	–
Amortyzacja	(0,1)	(4,2)	(7,6)	(4,0)	(1,2)	(0,5)	(17,6)	–
Platności z tytułu leasingu	–	–	–	–	–	–	–	(23,9)
Naliczone odsetki	–	–	–	–	–	–	–	3,3
Różnice kursowe	–	(0,5)	0,1	–	–	–	(0,4)	0,3
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2023	6,6	14,3	22,3	9,3	18,1	2,2	72,8	61,6

Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	6,4	23,9	21,1	9,6	20,9	2,3	84,2	75,3
Zawarcie nowych umów	–	0,7	6,9	3,7	–	1,1	12,4	12,4
Zmiany i modyfikacje	–	–	–	(0,1)	(0,1)	–	(0,2)	(0,2)
Amortyzacja	(0,1)	(4,5)	(7,0)	(4,6)	(1,2)	(0,5)	(17,9)	–
Platności z tytułu leasingu	–	–	–	–	–	–	–	(20,6)
Naliczone odsetki	–	–	–	–	–	–	–	2,1
Różnice kursowe	–	1,6	–	0,2	0,1	–	1,9	2,8
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2022	6,3	21,7	21,0	8,8	19,7	2,9	80,4	71,8

Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	6,4	23,9	21,1	9,6	20,9	2,3	84,2	75,3
Zawarcie nowych umów	–	0,7	7,5	6,4	–	1,1	15,7	15,7
Zmiany i modyfikacje	–	(0,1)	–	(0,4)	(0,1)	–	(0,6)	(0,3)
Amortyzacja	(0,1)	(6,1)	(9,6)	(5,7)	(1,6)	(0,6)	(23,7)	–
Platności z tytułu leasingu	–	–	–	–	–	–	–	(27,8)
Naliczone odsetki	–	–	–	–	–	–	–	2,9
Różnice kursowe	–	0,3	(0,1)	(0,2)	0,1	–	0,1	0,4
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022	6,3	18,7	18,9	9,7	19,3	2,8	75,7	66,2

19. Wartość firmy

Poniższa tabela przedstawia wartość bilansową wartości firmy powstałej w wyniku nabycia jednostek zależnych.

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Gram Domestic A/S	8,2	8,6	8,3
Amica International GmbH	12,1	12,7	12,2
THE CDA Group Ltd.	19,2	19,8	19,0
Amica Handel i Marketing Sp. z o.o.	0,1	0,1	0,1
Marcelin Management Sp. z o.o.	4,2	4,2	4,2
Wartość firmy razem	43,8	45,4	43,8

Szczegóły dotyczące przeprowadzonych testów na utratę wartości przedstawione zostały w nocie 14.

20. Zapasy

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Materiały:			
Według ceny nabycia	68,1	81,0	84,1
Według wartości netto możliwej do uzyskania	66,3	79,4	81,9
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	12,8	13,7	14,7
Produkty gotowe:			
Według kosztu wytworzenia	146,8	172,4	128,8
Według wartości netto możliwej do uzyskania	142,4	169,7	125,3
Towary:			
Według ceny nabycia	380,8	517,9	425,9
Według wartości netto możliwej do uzyskania	367,7	501,8	412,0
Części zamienne	18,1	19,5	19,6
Razem wartość zapasów	607,3	784,1	653,5

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa posiadała w swoich księgach odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do odzyskania w kwocie **19,3 mln PLN** (na dzień 30 września 2022 roku **20,4 mln PLN**, na dzień 31 grudnia 2022 **19,6 mln PLN**). Aktualizacja wartości dotyczyła zapasów materiałów, produktów gotowych oraz towarów i m.in. wynikała z zastosowania polityki tworzenia odpisów aktualizujących zapasy w oparciu o wskaźnik rotacji.

W okresie 9 miesięcy 2023 roku ujęto w wyniku kwotę **0,3 mln PLN** jako przychód (w okresie 9 miesięcy 2022 roku **4,1 mln PLN** jako koszt, w 2022 roku ujęte w wyniku **3,3 mln PLN** jako koszt).

21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług	523,7	635,6	492,2
Pozostałe należności od osób trzecich ^[1]	8,2	1,5	1,7
Należności razem (netto)	531,9	637,1	493,9
Odpis aktualizujący należności	15,8	14,6	16,3
Należności brutto	547,7	651,7	510,2

[1] w tym 6,6 mln PLN należności dot. sprzedaży spółki zależnej Nowe Centrum Sp. z o.o.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 28.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 50-dniowy termin płatności.

W celu polepszenia przepływów z działalności operacyjnej Grupa korzysta z faktoringu należności. Na dzień bilansowy Grupa posiadała **326,5 mln PLN** należności oddanych do faktoringu (na dzień 30 września 2022 – **318,6 mln PLN**, na dzień 31 grudnia 2022 – **355,7 mln PLN**). Należności te zostały usunięte z bilansu Grupy ponieważ ryzyko związane z należnością zostało przekazane na faktora.

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

22. Kredyty i pożyczki i inne instrumenty dłużne

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Krótkoterminowe	219,1	154,9	90,7
Zobowiązania z tytułu leasingu	25,6	29,0	27,7
Kredyty i pożyczki	179,0	107,4	57,5
Obligacje	14,5	18,5	5,5
Długoterminowe	106,9	145,0	130,6
Zobowiązania z tytułu leasingu	36,0	42,8	38,5
Kredyty i pożyczki	13,4	31,0	27,1
Obligacje	57,5	71,2	65,0

Na każdy okres sprawozdawczy, w tym na dzień 30 września 2023 oraz do dnia publikacji niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wartości kowenantów finansowych spełniały zapisy zawarte w umowach.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa wywiązywała się ze spłaty kapitału jak i odsetek w terminach, które były określone w umowach. Nie nastąpiło jakiegokolwiek naruszenie warunków umów oraz Grupa nie renegecjowała warunków żadnej z umów dotyczących zobowiązań z tytułu kredytów, zobowiązań leasingowych, faktoringu oraz instrumentów dłużnych.

23. Rezerwy

Rezerwy krótkoterminowe	za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku				za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku				za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku			
	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy
Stan na początek okresu	42,1	19,4	0,9	2,7	42,6	29,9	0,8	9,5	42,6	29,9	0,8	9,5
Zwiększenie rezerw	15,6	26,6	2,5	2,7	8,1	16,2	2,4	1,6	42,0	23,3	3,3	2,2
Rozwiązanie rezerw	–	(8,7)	–	(0,2)	–	(9,0)	–	–	(1,3)	(10,2)	(0,1)	(8,6)
Wykorzystanie rezerw	(11,9)	(19,6)	(2,4)	(1,0)	(6,3)	(16,2)	(2,3)	(0,5)	(41,6)	(23,7)	(3,1)	(1,1)
Pozostałe zmiany	(0,3)	(0,7)	(0,1)	(0,2)	0,6	1,0	–	3,8	0,4	0,1	–	0,7
Stan na koniec okresu	45,5	17,0	0,9	4,0	45,0	21,9	0,9	14,4	42,1	19,4	0,9	2,7

Rezerwy długoterminowe	za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku				za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku				za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku			
	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy
Stan na początek okresu	17,5	–	5,6	0,3	14,1	–	10,6	0,3	14,1	–	10,6	0,3
Zwiększenie rezerw	–	–	–	–	1,5	–	0,1	–	4,6	–	0,7	–
Rozwiązanie rezerw	(4,3)	–	–	–	(1,3)	–	–	–	(1,4)	–	–	–
Wykorzystanie rezerw	(0,5)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(5,8)	–
Pozostałe zmiany	(0,6)	–	–	–	0,8	–	0,5	–	0,2	–	0,1	–
Stan na koniec okresu	12,1	–	5,6	0,3	15,1	–	11,2	0,3	17,5	–	5,6	0,3

24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Wobec jednostek powiązanych	0,6	0,7	1,8
Wobec jednostek pozostałych, w tym	543,2	745,4	642,6
Bonusy do klientów	122,7	181,8	108,8
Razem	543,8	746,1	644,4
Pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	16,7	16,7	13,3
Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	50,9	58,4	48,0
Inne zobowiązania	4,0	0,6	1,6
Razem	71,6	75,7	62,9
Razem	615,4	821,8	707,3

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań handlowych:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 60 do 90 dni;
- pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1 miesięcznym terminem płatności.

Warunki dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione zostały w nocie 28.

25. Instrumenty pochodne

W ramach polityki zabezpieczeń instrumenty pochodne są wyznaczone przez Grupę jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej zgodnie z wymogami MSSF 9 (instrumenty pochodne zabezpieczające). Pozostałe instrumenty pochodne traktowane są jako instrumenty przeznaczone do obrotu (instrumenty pochodne handlowe).

Zestawienie pozycji otwartych instrumentów pochodnych na kolejne dni sprawozdawcze oraz za okres porównawczy

	30 września 2023			30 września 2022			31 grudnia 2022		
	Instrumenty pochodne w ramach rachunkowości zabezpieczeń	Instrumentu pochodne poza rachunkowością zabezpieczeń	Razem	Instrumenty pochodne w ramach rachunkowości zabezpieczeń	Instrumentu pochodne poza rachunkowością zabezpieczeń	Razem	Instrumenty pochodne w ramach rachunkowości zabezpieczeń	Instrumentu pochodne poza rachunkowością zabezpieczeń	Razem
Aktywa finansowe – długoterminowe	5,2	–	5,2	2,5	–	2,5	6,1	–	6,1
Aktywa finansowe – krótkoterminowe	18,9	–	18,9	25,3	–	25,3	9,1	–	9,1
Zobowiązania finansowe – długoterminowe	–	–	–	5,3	–	5,3	–	–	–
Zobowiązania finansowe – krótkoterminowe	8,3	–	8,3	19,8	–	19,8	17,4	–	17,4

Ujęcie wyceny instrumentów finansowych w kapitale oraz w wyniku w trzecim kwartale 2023 roku oraz w okresach porównawczych

30 września 2023	Wycena bilansowa instrumentu ujęta w kapitałach	Podatek odroczonego ujęty w kapitale	Wycena bilansowa instrumentu ujęta w kapitałach po uwzględnieniu podatku odroczonego	Wycena instrumentu ujęta w wyniku finansowym
Kontrakt forward w walucie EUR	11,1	(2,1)	8,9	0,3
Kontrakt forward w walucie CNY	0,4	0,2	0,6	(2,6)
Kontrakt forward w walucie USD	3,0	(0,6)	2,4	0,6
Kontrakt forward w walucie GBP	0,2	–	0,2	(0,1)
Kontrakt forward w walucie CZK	2,0	(0,4)	1,6	–
Kontrakt IRS	0,8	(0,2)	0,7	–
Kontrakt CIRS	19,4	(3,7)	15,7	–
	36,9	(6,8)	30,1	(1,8)

30 września 2022	Wycena bilansowa instrumentu ujęta w kapitałach	Podatek odroczonego ujęty w kapitale	Wycena bilansowa instrumentu ujęta w kapitałach po uwzględnieniu podatku odroczonego	Wycena instrumentu ujęta w wyniku finansowym
Kontrakt forward w walucie EUR	(14,3)	2,7	(11,7)	(2,0)
Kontrakt forward w walucie CNY	9,6	(2,7)	6,9	6,8
Kontrakt forward w walucie USD	2,2	(0,4)	1,8	2,4
Kontrakt forward w walucie GBP	(1,3)	0,2	(1,1)	–
Kontrakt forward w walucie CZK	(3,9)	0,7	(3,2)	(2,2)
Kontrakt IRS	2,4	(0,5)	2,0	–
Kontrakt CIRS	18,9	(3,6)	15,3	–
	13,6	(3,6)	10,0	5,0

31 grudnia 2022	Wycena bilansowa instrumentu ujęta w kapitałach	Podatek odroczonego ujęty w kapitale	Wycena bilansowa instrumentu ujęta w kapitałach po uwzględnieniu podatku odroczonego	Wycena instrumentu ujęta w wyniku finansowym
Kontrakt forward w walucie EUR	2,8	(0,5)	2,3	0,6
Kontrakt forward w walucie CNY	(0,8)	(0,2)	(1,0)	(1,2)
Kontrakt forward w walucie USD	(3,3)	0,5	(2,8)	(0,5)
Kontrakt forward w walucie GBP	0,4	(0,1)	0,3	0,2
Kontrakt forward w walucie CZK	(0,9)	0,2	(0,7)	(1,4)
Kontrakt IRS	1,6	(0,3)	1,3	–
Kontrakt CIRS	19,4	(3,7)	15,7	–
	19,2	(4,1)	15,1	(2,3)

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązаныmi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwa ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

Według oceny Grupy wartość bilansowa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych nie odbiega od wartości godziwych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

Poziom hierarchii wartości godziwej instrumentów pochodnych

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Klasy instrumentów finansowych	poziom 2	poziom 2	poziom 2
Pożyczki udzielone	–	0,1	–
Należności od odbiorców ^[1]	531,9	637,1	493,9
Pozostałe aktywa finansowe ^[2]	3,6	0,4	0,4
Pochodne instrumenty finansowe, w tym:			
Aktywa	24,1	27,8	15,2
Zobowiązania	8,3	25,1	17,4

[1] Krótkoterminowe należności, w tym 6,6 mln PLN należności dot. sprzedaży spółki zależnej Nowe Centrum Sp. z o.o.

[2] Długoterminowe należności, w tym 3,2 mln PLN należności dot. sprzedaży spółki zależnej Nowe Centrum Sp. z o.o.

26. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Na dzień bilansowy nie ma toczących się kontroli i postępowań podatkowych. W ocenie Zarządu Grupa nie posiada istotnych zobowiązań warunkowych.

27. Sprawy sądowe

Na dzień bilansowy, nie występowały istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Jednostki dominującej lub jednostek od niej zależnych.



28. Informacje o podmiotach powiązanych

Kontrolę nad Grupą Amica S.A. sprawuje Holding Wronki Sp. z o.o., który posiada 34,93% akcji Spółki Amica S.A. Pozostała część akcji jest w posiadaniu wielu akcjonariuszy (w tym pracowników). Akcjonariusze posiadający powyżej 5% akcji Amica S.A. zostali wymienieni w nocie nr 31.

W trzecim kwartale 2023 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą, a podmiotem dominującym całej Grupy, za wyjątkiem transakcji wynikających ze stosunku zatrudniania (w trzecim kwartale 2022 roku również nie miały miejsca wspomniane transakcje). Wszystkie jednostki objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe na dzień 30 września 2023 roku.

Grupa stosuje procedurę dotyczącą weryfikacji podmiotów powiązanych wśród osób należących do Zarządu, Rady Nadzorczej oraz kluczowego personelu. W wyniku przeprowadzonego procesu weryfikacji zostały ujawnione podmioty zaprezentowane poniżej. Podmioty powiązane ze Spółką dominującą obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki zależne objęte obowiązkiem konsolidacji i pozostałe podmioty powiązane, do których Grupa zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki. Do podmiotów powiązanych Grupa zalicza:

- Spółki zależne konsolidowane spełniające definicję kontroli zgodnie z MSSF 10 wymienione w nocie nr 4,
- Pozostałe podmioty powiązane: KKS Lech Poznań, Fundacja Amicis,
- Kluczowy personel Grupy (członkowie kadry zarządzającej) oraz Rada Nadzorcza,
- Podmioty dominujące: Holding Wronki Sp. z o.o., Invesco Sp. z o.o.

Nazwa podmiotu powiązanego	Przychody z działalności podstawowej			Koszty działalności podstawowej		
	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Holding Wronki Sp. z o.o.	0,1	0,1	0,1	3,8	4,5	6,7
KKS LECH Poznań S.A.	9,6	9,6	13,4	0,7	1,2	1,4
Fundacja Amicis	–	–	0,1	–	–	–
Razem	9,7	9,7	13,6	4,5	5,7	8,1

Nazwa podmiotu powiązanego	Należności handlowe			Zobowiązania handlowe		
	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Holding Wronki Sp. z o.o.	–	0,1	–	0,5	0,6	1,3
KKS LECH Poznań S.A.	1,9	2,1	1,5	0,1	0,1	0,5
Razem	1,9	2,2	1,5	0,6	0,7	1,8

29. Wynagrodzenie członków kluczowego personelu kierowniczego

Wartość wynagrodzeń należnych członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 30 września 2023 oraz okresu porównawczego wynosiła:

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Zarząd jednostki dominującej pełniący funkcję na dzień bilansowy		
Krótkoterminowe świadczenia z tytułu pełnienia funkcji	4,1	4,9
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,8	0,2
Suma	4,9	5,1
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia z tytułu pełnienia funkcji	1,5	1,4
Suma	1,5	1,4

30. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

31. Działalność zaniechana

W dniu 28 lutego 2023 roku Marcellin Management Sp. z o.o. zawarła umowę sprzedaży 100% udziałów, jakie posiadała w kapitale zakładowym spółki Nowe Centrum Sp. z o.o., z podmiotem spoza Grupy Amica. Cena sprzedaży 160 udziałów o wartości nominalnej 50 PLN każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 8 450 PLN (co stanowi 100% udziałów spółki) wyniosła 14,0 mln PLN.

Płatność zostanie dokonana w 25 ratach do dnia 28 lutego 2025. Z uwagi na nieistotność wpływu na sprawozdania odstąpiono od dyskontowania rat. Na dzień bilansowy zostało zapłacone 4,2 mln PLN, pozostała część płatności została zaprezentowana w wartości 6,6 mln PLN w pozycji pozostałych należności. Pozostałe 3,2 mln PLN należności zostały zaprezentowane w pozostałych długoterminowych aktywach finansowych.

W styczniu 2023 roku Grupa dokonała przeklasyfikowania w sprawozdaniu z całkowitych dochodów działalności spółki Nowe Centrum Sp. z o.o. do działalności zaniechanej wraz z danymi porównawczymi.

31.1. Wynik na działalności zaniechanej

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2022
Przychody ze sprzedaży usług	0,1	0,7	–	0,1
Przychody z umów z klientami	0,1	0,7	–	0,1
Koszt własny sprzedaży	0,2	0,9	–	0,3
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(0,1)	(0,2)	–	(0,2)
Koszty sprzedaży	–	(0,8)	–	(0,4)
Koszty ogólnego zarządu	–	0,1	–	–
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(0,1)	0,5	–	0,2
Przychody finansowe	0,6	–	–	–
Zysk brutto	0,5	0,5	–	0,2
Podatek dochodowy	(0,1)	–	–	–
Zysk netto	0,4	0,5	–	0,2

31.2. Aktywa netto spółki Nowe Centrum Sp. z o.o. nad którymi utracono kontrolę

AKTYWA	28 luty 2023
Aktywa trwałe	10,1
Nieruchomości inwestycyjne	10,1
Aktywa obrotowe	2,7
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0,5
Pozostałe krótkoterminowe aktywa niefinansowe	0,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1,8
AKTYWA RAZEM	12,8
PASYWA	28 luty 2023
Zobowiązania krótkoterminowe	0,4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0,4
AKTYWA netto	12,4

31.3. Kalkulacja zysku ze zbycia Nowe Centrum Sp. z o.o.

ZYSK ZE ZBYCIA	28 luty 2023
Otrzymane środki pieniężne z tytułu sprzedaży udziałów ^[1]	14,0
Otrzymana zapłata	14,0
Koszty doprowadzenia do sprzedaży	1,0
Wartość bilansowa sprzedanych aktywów netto	12,4
Zysk ze zbycia działalności zaniechanej	0,6

[1] zgodnie z umową sprzedaży wynagrodzenie zostanie zapłacone w terminie do dnia 28 lutego 2025 w ratach.



32. Pozostałe informacje

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Amica S.A.

Stan na 30 czerwca 2023	Liczba akcji	Udział w kapitale %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów %	Wartość nominalna akcji
Holding Wronki Sp. z o.o. (d. Holding Wronki S.A.)	2 715 771	34,9%	5 431 542	51,8%	5,4
NATIONALE-NEDERLANDEN Otwarty Fundusz Emerytalny (d. ING OFE) ^[1]	555 952	7,2%	555 952	5,3%	1,1
Allianz OFE	710 434	9,1%	710 434	6,8%	1,1
Pozostali akcjonariusze ^[2]	3 793 116	48,8%	3 794 423	36,1%	8,0
Razem	7 775 273	100,0%	10 492 351	100,0%	15,6

[1] Dane wskazane w oparciu o treść zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od Akcjonariuszy, a sporządzonych w trybie Art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej.

[2] Spółka w ramach Programu Skupu Akcji Własnych Spółka nabyła 250.000 akcji zwykłych na okaziciela Amica S.A. oznaczonych kodem ISIN PLAMICA00010 (vide: Raport bieżący Nr 35/2018 z dnia 16 października 2018 roku); pula akcji przyznanych uprawnionym w ramach rozliczenia Programu Motywacyjnego za rok obrotowy 2019 wyniosła łącznie 48.017 akcji; pula akcji przyznanych uprawnionym w ramach rozliczenia Programu Motywacyjnego za rok obrotowy 2020 wyniosła łącznie 54.846 akcji; pula akcji przyznanych uprawnionym w ramach rozliczenia Programu Motywacyjnego za rok obrotowy 2021 wyniosła łącznie 43.308 akcji.

Akcje będące w posiadaniu członków Zarządu Amica S.A.

	Liczba akcji (w szt.) na 30 września 2023	Nabycia (zbycia) akcji (w szt.)	Liczba akcji (w szt.) na 31 grudnia 2022
Michał Rakowski	22 212	–	22 212
Robert Stobiński	19 607	–	19 607

Akcje będące w posiadaniu członków Rady Nadzorczej Amica S.A.

	Liczba akcji (w szt.) na 30 września 2023	Nabycia (zbycia) akcji (w szt.)	Liczba akcji (w szt.) na 31 grudnia 2022
Tomasz Rynarzewski	400	–	400

Lista Członków Zarządu, którym przyznane zostały akcje w ramach Programu Motywacyjnego Spółki na lata 2019-2026.

Imię i nazwisko	Liczba akcji przyznanych za rok obrotowy 2019 (w szt.)	Uwagi	Liczba akcji przyznanych za rok obrotowy 2020 (w szt.)	Uwagi	Liczba akcji przyznanych za rok obrotowy 2021 (w szt.)	Uwagi
Michał Rakowski	4 772	Lock-up do końca września 2022 roku ^[1]	9 222	Lock-up do początku lipca 2023 roku ^[2]	7 218	Lock-up do początku lipca 2024 roku ^[3]
Robert Stobiński	2 117	Lock-up do końca września 2022 roku ^[1]	9 222	Lock-up do początku lipca 2023 roku ^[2]	7 218	Lock-up do początku lipca 2024 roku ^[3]

[1] Zakaz zbywania i rozporządzania akcjami w ramach Programu Akcji Własnych w terminie 2 (dwóch) lat od dnia nabycia Akcji Własnych (lock-up) tj. do końca września 2022 roku.

[2] Zakaz zbywania i rozporządzania akcjami w ramach Programu Akcji Własnych w terminie 2 (dwóch) lat od dnia nabycia Akcji Własnych (lock-up) tj. do początku lipca 2023 roku

[3] Zakaz zbywania i rozporządzania akcjami w ramach Programu Akcji Własnych w terminie 2 (dwóch) lat od dnia nabycia Akcji Własnych (lock-up) tj. do początku lipca 2024 roku



Amica Spółka Akcyjna

**Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 r.**

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w mln PLN		w mln EUR	
	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przychody z umów z klientami	1 132,8	1 320,7	247,1	282,6
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	1,9	(31,5)	0,4	(6,7)
Zysk przed opodatkowaniem	1,1	42,4	0,2	9,1
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki	4,2	39,9	0,9	8,5
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(66,4)	131,2	(14,5)	28,1
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(21,7)	(69,4)	(4,7)	(14,8)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	84,9	(62,9)	18,5	(13,5)
Przepływy pieniężne netto, razem	(3,2)	(1,1)	(0,7)	(0,2)
Zysk na jedną akcję zwykłą	0,55	5,20	0,12	1,10

	w mln PLN		w mln EUR	
	30 września 2023	30 września 2022	30 września 2023	30 września 2022
Aktywa, razem	1 644,4	1 660,1	354,7	340,8
Zobowiązania długoterminowe	112,9	121,5	24,4	24,9
Zobowiązania krótkoterminowe	434,8	483,8	93,8	99,3
Kapitał własny przypadający udziałowcom Spółki	1 096,7	1 054,8	236,6	216,6
Kapitał zakładowy	15,6	15,6	3,4	3,2
Liczba akcji (w szt.)	7 775 273	7 775 273	7 775 273	7 775 273
Akcje własne do zbycia (w szt.)	103 829	103 829	103 829	103 829
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	139,05	133,59	30,00	28,58
Zadeklarowana dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR) ^[1]	– ^[2]	3,50	– ^[2]	0,75

Dane finansowe przeliczone zostały na walutę Euro według następujących kursów:	30.09.2023	30.09.2022
kurs do przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych	4,5840	4,6740
kurs do przeliczenia pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej	4,6356	4,8698

[1] Dywidendy wypłacone za lata poprzednie

[2] 27 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Amica S.A. zatwierdziło, iż wypracowany zysk netto za rok obrotowy 2022 zostanie przeznaczony w całości na zasilenie kapitału zapasowego Spółki.

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów	1 123,0	1 310,8	366,5	451,4
Przychody ze sprzedaży usług	9,8	9,9	3,2	2,2
Przychody z umów z klientami	1 132,8	1 320,7	369,7	453,6
Koszt własny sprzedaży	932,1	1 174,0	303,8	406,0
Zysk brutto ze sprzedaży	200,7	146,7	65,9	47,6
Pozostałe przychody operacyjne	8,0	6,1	4,1	1,2
Koszty sprzedaży	81,3	93,1	24,9	31,1
Koszty ogólnego zarządu	98,6	85,8	36,0	27,9
Pozostałe koszty operacyjne ^[1]	26,9	5,3	(17,1)	(1,4)
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	–	0,1	–	–
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	1,9	(31,5)	26,2	(8,8)
Przychody finansowe	18,9	85,2	5,2	3,0
Koszty finansowe	19,7	11,3	23,7	4,2
Zysk/ (strata) brutto	1,1	42,4	7,7	(10,0)
Podatek dochodowy	(3,1)	2,5	(0,7)	–
Zysk/ (strata) netto	4,2	39,9	8,4	(10,0)
Zysk na jedną akcję:				
– podstawowy z zysku za rok obrotowy	0,55	5,20	1,10	(1,34)
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy	0,55	5,20	1,10	(1,34)
Pozostałe całkowite dochody netto				
	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022
Pozycje podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:	18,5	(7,0)	8,1	(2,3)
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	22,8	(8,6)	10,0	(2,8)
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	(4,3)	1,6	(1,9)	0,5
Pozostałe całkowite dochody netto razem	18,5	(7,0)	8,1	(2,3)
Całkowite dochody razem	22,8	32,9	16,6	(12,3)

[1] W tym 20 mln PLN odpisu na utratę wartości inwestycji w Spółce Hansa OOO. Szczegóły dotyczące przeprowadzonych testów na utratę wartości w nocy 1.

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2023 roku

AKTYWA	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Aktywa trwałe	929,8	910,9	905,6
Rzeczowe aktywa trwałe	430,7	398,6	409,6
Prawa do użytkowania	57,6	49,0	47,5
Wartości niematerialne	79,3	56,8	61,6
Inwestycje w jednostkach zależnych	322,5	350,5	350,5
Pochodne instrumenty finansowe	5,2	2,5	6,1
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	16,3	29,5	13,0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18,2	24,0	17,3
Aktywa obrotowe	714,6	749,2	689,5
Zapasy	321,6	379,5	318,0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	346,6	300,0	313,5
Należności z tytułu podatku dochodowego	0,7	–	–
Pochodne instrumenty finansowe	17,9	4,8	2,8
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	17,2	47,0	43,9
Pozostałe krótkoterminowe aktywa niefinansowe	2,9	1,2	1,9
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6,5	7,8	5,1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1,2	8,9	4,3
AKTYWA RAZEM	1 644,4	1 660,1	1 595,1

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ, cd.

na dzień 30 września 2023 roku

PASYWA	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Kapitał własny:	1 096,7	1 054,8	1 060,0
Kapitał podstawowy	15,6	15,6	15,6
Pozostałe kapitały	1 076,9	999,3	1 010,8
Zyski zatrzymane	4,2	39,9	33,6
Zobowiązania długoterminowe	112,9	121,5	111,8
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	58,4	71,7	65,4
Zobowiązania z tytułu leasingu	28,2	20,8	18,8
Rezerwy długoterminowe	9,2	12,4	13,5
Pochodne instrumenty finansowe	–	5,3	–
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17,1	11,3	14,1
Zobowiązania krótkoterminowe	434,8	483,8	423,3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	214,2	301,6	313,6
Zobowiązania z tytułu faktoringu dłużnego	6,4	14,3	18,3
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	165,7	103,8	32,0
Zobowiązania z tytułu leasingu	17,2	18,5	18,3
Pochodne instrumenty finansowe	4,0	20,2	16,5
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	–	0,5	2,6
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,4	2,1	0,4
Rezerwy krótkoterminowe	25,9	22,8	21,6
Zobowiązania razem	547,7	605,3	535,1
PASYWA RAZEM	1 644,4	1 660,1	1 595,1

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Zysk brutto	1,1	42,4	41,0
Korekty o pozycje:	(42,4)	88,8	148,3
Amortyzacja	28,9	39,2	52,8
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0,5	1,9	0,6
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	20,0	–	–
Wycena programu motywacyjnego	–	(5,7)	(5,8)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(0,7)	(47,3)	(44,3)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	–	1,3	1,7
Zmiana stanu rezerw	(0,7)	(1,2)	(9,0)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	(3,6)	(30,9)	30,6
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(38,0)	157,9	142,1
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	(86,6)	(36,9)	(33,2)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1,4)	(3,6)	(0,9)
Wydanie akcji z Programu Motywacyjnego	–	5,2	5,2
Przepływy związane z hedgingiem	(22,4)	24,5	19,9
Wynik na instrumentach pochodnych	17,8	(12,4)	(7,1)
Podatek dochodowy zapłacony	(4,1)	(3,2)	(4,1)
Zmiana w związku z połączeniem z spółką zależną Marcellin Managment sp. z o.o.	23,0	–	–
Pozostałe	(0,2)	–	(0,2)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(66,4)	131,2	189,3

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, cd.

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(67,9)	(69,4)	(83,2)
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych	(1,0)	–	–
Dywidendy otrzymane	42,3	16,1	28,6
Odsetki otrzymane	0,2	0,1	–
Splata udzielonych pożyczek	–	–	6,3
Udzielenie pożyczek	–	(16,3)	(16,3)
Otrzymane dotacje	4,7	–	8,4
Instrumenty (CIRS)	–	0,1	2,2
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(21,7)	(69,4)	(54,0)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(14,5)	(11,4)	(15,4)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów	124,5	10,5	–
Splata pożyczek/ kredytów	(3,3)	(15,0)	(63,3)
Wpływy z tytułu faktoringu dłużnego	66,9	107,8	139,6
Wypływy z tytułu faktoringu dłużnego	(78,9)	(121,7)	(148,5)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	–	–	(15,9)
Dywidendy wypłacone	–	(26,7)	(26,7)
Odsetki zapłacone	(10,5)	(6,4)	(11,4)
Pozostałe	0,7	–	–
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	84,9	(62,9)	(141,6)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(3,2)	(1,1)	(6,3)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(3,1)	(2,0)	(6,6)
Różnice kursowe netto	(0,1)	(0,9)	(0,3)
Środki pieniężne na początek okresu	4,3	10,9	10,9
Środki pieniężne na koniec okresu	1,2	8,9	4,3
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0,1	4,5	0,1

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe w tym program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny programu motywacyjnego	Kapitał z aktualizacji zabezpieczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	15,6	996,2	(12,4)	30,0	–	(2,9)	33,6	1 060,0
Zysk netto	–	–	–	–	–	–	4,2	4,2
Pozostałe całkowite dochody netto	–	–	–	–	–	18,5	–	18,5
Całkowity dochód razem	–	–	–	–	–	18,5	4,2	22,7
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	–	33,6	–	–	–	–	(33,6)	–
Połączenie ze spółką zależną Marcellin Management Sp. z o.o.	–	14,0	–	–	–	–	–	14,0
Na dzień 30 września 2023 roku	15,6	1 043,8	(12,4)	30,0	–	15,6	4,2	1 096,7

Na dzień 1 stycznia 2022 roku	15,6	932,3	(17,6)	30,0	5,8	(7,4)	90,5	1 049,2
Zysk netto	–	–	–	–	–	–	39,9	39,9
Pozostałe całkowite dochody netto	–	–	–	–	–	(7,0)	–	(7,0)
Całkowity dochód razem	–	–	–	–	–	(7,0)	39,9	32,9
Wyplata dywidendy	–	–	–	–	–	–	(26,7)	(26,7)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	–	63,8	–	–	–	–	(63,8)	–
Wydanie akcji własnych	–	–	5,1	–	–	–	–	5,1
Wycena programu motywacyjnego	–	–	–	–	(5,8)	–	–	(5,8)
Inne zmiany	–	0,1	–	–	–	–	–	0,1
Na dzień 30 września 2022 roku	15,6	996,2	(12,5)	30,0	–	(14,4)	39,9	1 054,8

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM, cd.

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe w tym program motywacyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny programu motywacyjnego	Kapitał z aktualizacji zabezpieczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	15,6	932,3	(17,6)	30,0	5,8	(7,4)	90,6	1 049,2
Zysk netto	–	–	–	–	–	–	33,6	33,6
Pozostałe całkowite dochody netto	–	–	–	–	–	4,5	–	4,5
Całkowity dochód razem	–	–	–	–	–	4,5	33,6	38,1
Wypłata dywidendy	–	–	–	–	–	–	(26,7)	(26,7)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	–	63,9	–	–	–	–	(63,9)	–
Wydanie akcji własnych	–	–	5,2	–	–	–	–	5,2
Wycena programu motywacyjnego	–	–	–	–	(5,8)	–	–	(5,8)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	15,6	996,2	(12,4)	30,0	–	(2,9)	33,6	1 060,0

1. Utrata wartości aktywów

Zarząd Spółki Amica S.A. dokonał oceny czy wartość inwestycji w spółkach zależnych, zaprezentowana w bilansie, powinna zostać poddana testom na utratę wartości. Po dokonaniu analizy Zarząd zdecydował na przeprowadzenie testu na utratę wartości dla wartości udziałów w spółce Hansa 000.

Test na utratę wartości

W wyniku przeprowadzonego testu na utratę wartości udziałów w spółce Hansa 000 nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu w trzecim kwartale. Poniższa tabela prezentuje kluczowe wskaźniki przyjęte do testu:

	HANSA 000
Odpis na utratę wartości	brak
Wartość księgowa (mln PLN)	42,4
Stopa dyskontowa (WACC) ^[1]	24,1%
Tempo wzrostu po okresie prognozy	0,0%
Okres prognozy	5 letni

[1] Wysoka wartość współczynnika, uwarunkowana jest wysoką wartością premii za ryzyko rynkowe dla rynku rosyjskiego.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej

Obliczenie wartości użytkowej dla wyżej wymienionych ośrodków generujących środki pieniężne jest najbardziej wrażliwe na następujące zmienne:

- EBITDA – bazuje na średnich wartościach zabudżetowanych do osiągnięcia za okres 5 letni,
- stopy dyskontowe – odzwierciedla dokonane przez kierownictwo oszacowanie ryzyka typowego dla każdego ośrodka. Jest to wskaźnik stosowany przez kierownictwo w celu oszacowania efektywności (wyników) operacyjnych oraz przyszłych propozycji inwestycyjnych,
- stopa wzrostu – bazuje na opublikowanych szacunkach kierownictwa, opartych na danych rynkowych.

Wrażliwość na zmiany założeń

W przypadku oszacowania wyżej wymienionych wartości użytkowych aktywów, kierownictwo jest przekonane, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa tego ośrodka znacząco przekroczy jego wartość odzyskiwalną.

Poniższa tabela prezentuje analizę wrażliwości na zmianę podstawowych parametrów, użytych w ramach przeprowadzonych testów na utratę wartości powyższych aktywów.

	HANSA 000
Zmiana stopy dyskontowej o +1%/-1%	brak
Zmiana wartości prognozowanego EBITDA o +5%/-5%	brak
Zmiana tempa wzrostu po okresie prognozy o +0,5%/-0,5%	brak

2. Inwestycje w jednostkach zależnych

Poniżej zaprezentowano wartość inwestycji w jednostki zależne na dzień bilansowy oraz zmiany tych wartości w sprawozdawczym okresie jak i okresach porównawczych.

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Amica International GmbH	13,3	13,3	13,3
Amica Commerce S.R.O.	5,7	5,7	5,7
Gram Domestic A/S	14,2	14,2	14,2
Hansa 000	42,4	62,4	62,4
Inteco Business Solutions Sp. z o.o.	1,9	1,9	1,9
Marcelin Management Sp. z o.o.	–	42,2	42,2
Amica Handel I Marketing	0,2	0,2	0,2
Hansa Ukraina 000	4,4	4,4	4,4
Electrodomesticos Iberia S.L.	33,3	33,3	33,3
Sideme S.A.	23,8	22,8	22,8
THE CDA Group Ltd.	149,9	149,9	149,9
Hansa Central Asia T00	0,2	0,2	0,2
Nova Panorama Sp. z o.o.	17,0	–	–
Stadion Poznań Sp. z o.o.	16,2	–	–
Razem	322,5	350,5	350,5

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Wartość na początek okresu	350,5	350,5	350,5
Nabycie udziałów w Spółce Sideme S.A.	1,0	–	–
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w Spółce Hansa 000 ^[1]	(20,0)	–	–
Połączenie ze Spółką zależną Marcelin Managment Sp. z o.o., w tym:	(9,0)	–	–
– Zmniejszenie udziałów w Spółce Marcelin Management Sp. z o.o.	(42,2)	–	–
– Nabycie udziałów w Spółce Stadion Poznań Sp. z o.o.	17,0	–	–
– Nabycie udziałów w Spółce Nova Panorama Sp. z o.o.	16,2	–	–
Wartość na koniec okresu	322,5	350,5	350,5

[1] Na dzień 30 czerwca 2023 roku Zarząd w związku przedłużającą się sytuacją wojny w Ukrainie dla obliczenia wartości użytkowej inwestycji podjął decyzję o zastosowaniu bardziej restrykcyjnych wskaźników dla obliczenia tej wartości. Na skutek dokonanych korekt w ramach szacunków przyszłych przepływów generowanych przez inwestycję przyjęto utratę wartości inwestycji na poziomie 20,0 mln PLN. Wartość nie wpływa na ocenę utraty wartości w ujęciu skonsolidowanych aktywów netto inwestycji w spółce rosyjskiej.

3. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie sprawozdawczym dokonano zmian szacunków długości okresu ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych. Spółka podjęła decyzję o wydłużeniu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych od 1 stycznia 2023 roku. Zmiana okresów związana jest ze zmniejszonym zużyciem fizycznym środków trwałych.

W związku z powyższym szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Typ	Okres (lata)	
	Po zmianie	Przed zmianą
Budynki i budowle	10–69	10–69
Maszyny i urządzenia techniczne	1–48	1–33
Środki transportu	6–22	6–19
Komputery	1–4	1–4
Inwestycje w obcych środkach trwałych	2–10	2–10

W bieżącym okresie nie zidentyfikowano istotnych jednorazowych transakcji nabycia i sprzedaży aktywów trwałych.

Stan na 30 września 2023	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2023	3,4	179,4	128,4	7,3	49,5	13,6	28,0	409,6
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	10,5	13,0	0,1	3,7	22,3	–	49,6
Nabycie przez połączenie ^[1]	0,5	3,2	2,6	0,3	0,1	0,1	–	6,8
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-))	–	(0,6)	(0,7)	–	(1,5)	–	(21,8)	(24,6)
Amortyzacja	–	(3,6)	(5,8)	(0,5)	(3,2)	–	–	(13,1)
Odpisy umorzeniowe dotyczące likwidowanych bądź sprzedawanych składników	–	0,4	0,5	–	1,5	–	–	2,4
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2023	3,9	189,3	138,0	7,2	50,1	36,0	6,2	430,7

[1] Połączenie ze spółką zależną Marcellin Management Sp. z o.o.

Stan na 30 września 2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	3,4	158,2	126,6	7,8	52,2	5,4	32,9	386,5
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	2,7	13,6	0,5	4,2	7,6	8,5	37,1
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-))	–	(0,7)	(3,8)	(0,3)	(0,3)	–	–	(5,1)
Amortyzacja	–	(4,2)	(11,3)	(0,7)	(7,5)	–	–	(23,7)
Odpisy umorzeniowe dotyczące likwidowanych bądź sprzedawanych składników	–	0,4	3,0	0,1	0,3	–	–	3,8
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2022	3,4	156,4	128,1	7,4	48,9	13,0	41,4	398,6

Stan na 31 grudnia 2022	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Zaliczki na środki trwałe w trakcie wytwarzania	Środki trwałe razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022	3,4	158,2	126,6	7,8	52,2	5,4	32,9	386,5
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	27,5	17,8	0,5	7,5	8,2	–	61,5
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-))	–	(1,2)	(3,8)	(0,5)	(0,6)	–	(4,9)	(11,0)
Amortyzacja	–	(5,7)	(15,2)	(1,0)	(10,1)	–	–	(32,0)
Odpisy umorzeniowe dotyczące likwidowanych bądź sprzedawanych składników	–	0,6	3,0	0,5	0,5	–	–	4,6
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022	3,4	179,4	128,4	7,3	49,5	13,6	28,0	409,6



4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowe

	Prawo do użytkowania						Zobowiązania z tytułu leasingu
	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Znaki towarowe	Prawo do użytkowania razem	
Stan na 1 stycznia 2023	6,3	4,1	15,2	2,6	19,3	47,5	37,1
Zawarcie nowych umów	0,4	5,2	10,5	1,0	–	17,1	17,0
Zmiany i modyfikacje	–	0,7	–	–	–	0,7	0,7
Nabycie przez połączenie ^[1]	–	–	2,3	–	–	2,3	2,4
Amortyzacja	(0,1)	(0,6)	(6,9)	(1,2)	(1,2)	(10,0)	–
Płatności z tytułu leasingu	–	–	–	–	–	–	(14,5)
Naliczone odsetki	–	–	–	–	–	–	2,4
Różnice kursowe	–	–	–	–	–	–	0,3
Stan na 30 września 2023	6,6	9,4	21,1	2,4	18,1	57,6	45,4
Stan na 1 stycznia 2022	6,5	1,5	17,9	2,5	21,0	49,4	39,5
Zawarcie nowych umów	–	3,2	5,3	0,6	–	9,1	9,1
Zmiany i modyfikacje	–	–	–	(0,2)	(0,1)	(0,3)	–
Amortyzacja	(0,1)	(0,4)	(6,3)	(1,2)	(1,2)	(9,2)	–
Płatności z tytułu leasingu	–	–	–	–	–	–	(11,4)
Naliczone odsetki	–	–	–	–	–	–	1,0
Różnice kursowe	–	–	–	–	–	–	1,1
Stan na 30 września 2022	6,4	4,3	16,9	1,7	19,7	49,0	39,3
Stan na 1 stycznia 2022	6,5	1,5	17,9	2,5	21,0	49,4	39,5
Zawarcie nowych umów	–	3,2	5,9	1,8	–	10,9	10,9
Zmiany i modyfikacje	–	(0,1)	–	(0,1)	(0,1)	(0,3)	–
Amortyzacja	(0,2)	(0,5)	(8,6)	(1,6)	(1,6)	(12,5)	–
Płatności z tytułu leasingu	–	–	–	–	–	–	(15,4)
Naliczone odsetki	–	–	–	–	–	–	1,6
Różnice kursowe	–	–	–	–	–	–	0,5
Stan na 31 grudnia 2022	6,3	4,1	15,2	2,6	19,3	47,5	37,1

[1] Połączenie ze spółką zależną Marcellin Management Sp. z o.o.

5. Wartości niematerialne

W okresie sprawozdawczym dokonano zmian szacunków długości okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Spółka podjęła decyzję o wydłużeniu okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych od 1 stycznia 2023 roku. Zmiana okresów związana jest ze zmniejszonym zużyciem fizycznym wartości niematerialnych. Szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, dla poszczególnych grup wartości niematerialnych i prawnych nie uległ zmianie w porównaniu do 31 grudnia 2022 roku.

Nie stwierdzono podstaw do utraty wartości prezentowanych aktywów.

30 września 2023	Wartość firmy	Znaki towarowe, patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	–	5,5	26,9	5,1	11,4	12,7	61,6
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	1,0	2,3	–	13,1	7,1	–	23,5
Nabycie przez połączenie ^[1]	–	–	–	0,2	–	–	0,2
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja(-))	–	–	–	–	–	(0,2)	(0,2)
Amortyzacja	–	(0,8)	(3,4)	(1,6)	–	–	(5,8)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 września 2023 roku	1,0	7,0	23,5	16,8	18,5	12,5	79,3

30 września 2022	Wartość firmy	Znaki towarowe, patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	–	6,7	24,4	5,2	9,4	0,6	46,3
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	0,1	4,0	1,0	2,1	9,6	16,8
Amortyzacja	–	(1,3)	(3,5)	(1,5)	–	–	(6,3)
Wartość bilansowa netto na dzień 30 czerwca 2022 roku	–	5,5	24,9	4,7	11,5	10,2	56,8

31 grudnia 2022	Wartość firmy	Znaki towarowe, patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartości niematerialne w realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	–	6,7	24,4	5,2	9,4	0,6	46,3
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	–	0,4	7,2	1,9	2,0	12,1	23,6
Amortyzacja	–	(1,6)	(4,7)	(2,0)	–	–	(8,3)
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	–	5,5	26,9	5,1	11,4	12,7	61,6

[1] Połączenie ze spółką zależną Marcelin Management Sp. z o.o.

6. Pozostałe aktywa finansowe

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Pożyczki udzielone	27,6	34,8	27,8
Należności z tytułu wypłaty z dywidendy	0,8	40,6	28,1
Poręczenia finansowe	1,8	1,0	0,9
Inne aktywa finansowe ^[2]	3,3	0,1	0,1
Razem	33,5	76,5	56,9
– krótkoterminowe	17,2	47,0	43,9
– długoterminowe ^[2]	16,3	29,5	13,0

[2] W tym 3,2 mln PLN należności dot. Sprzedaży spółki zależnej Nowe Centrum Sp. z o.o., przyjętych przez Amica S.A. w wyniku połączenia ze spółką Marcelin Management Sp. z o.o.

7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka nie odnotowała żadnych istotnych zmian w zakresie wysokości aktywa z tytułu podatku dochodowego. Nadal największym wartościowo aktywem, jakie Spółka identyfikuje, jest aktywo na podatek dochodowy z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Szczegółowy opis dotyczący tego aktywa zawiera nota numer 11 w Informacji dodatkowej do niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

8. Zapasy

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Materiały:			
Według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia	64,7	74,5	78,9
Według wartości netto możliwej do uzyskania	62,8	72,9	76,7
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	12,8	13,0	13,9
Produkty gotowe:			
Według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia	97,7	109,1	83,7
Według wartości netto możliwej do uzyskania	93,3	106,4	80,2
Towary:			
Według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia	147,3	182,7	141,0
Według wartości netto możliwej do uzyskania	143,7	177,7	137,5
Części zamienne	9,0	9,5	9,7
RAZEM WARTOŚĆ ZAPASÓW	321,6	379,5	318,0

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka posiadała w swoich księgach odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do odzyskania w kwocie **9,9 mln PLN** (na dzień 30 września 2022 roku **9,3 mln PLN**, na dzień 31 grudnia 2022 **9,2 mln PLN**). Aktualizacja wartości dotyczyła zapasów materiałów, produktów gotowych oraz towarów i m.in. wynikała z zastosowania polityki tworzenia odpisów aktualizujących zapasy w oparciu o niski wskaźnik rotacji.

W okresie 9 miesięcy 2023 roku ujęto w wyniku kwotę **0,7 mln PLN** jako koszt.

9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług	339,8	299,3	312,8
Pozostałe należności od osób trzecich ^[1]	6,8	0,7	0,7
Należności razem (netto)	346,6	300,0	313,5
Odpis aktualizujący należności	3,5	2,9	2,9
Należności brutto	350,1	302,9	316,4

[1] W tym 6,6 mln PLN należności dot. Sprzedaży spółki zależnej Nowe Centrum Sp. z o.o., przyjętych przez Amica S.A. w wyniku połączenia ze spółką Marcelin Management Sp. z o.o.

Na dzień 30 września 2023 roku wartość odpisu aktualizującego wzrosła w porównaniu do 31 grudnia 2022 roku. Wartość na dzień bilansowy wynosi **3,5 mln PLN**. Wartość wzrostu odpisu aktualizującego wynika z transakcji połączenia ze Spółką Marcelin Management Sp. z o.o.



10. Rezerwy

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonał weryfikacji przyjętych założeń dotyczących szacunków rezerw. Nie stwierdzono konieczności dokonania zmian w założeniach przyjętych na dzień 30 września 2023 roku.

Rezerwy krótkoterminowe	za okres od 1 stycznia do 30 września 2023				za okres od 1 stycznia do 30 września 2022				za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022			
	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na wynagrodzenia i urlopy	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Inne rezerwy
Stan na początek okresu	16,2	5,0	0,4	–	17,6	13,8	0,3	–	17,6	13,8	–	(0,1)
Zwiększenie rezerw	14,1	11,2	–	–	16,8	3,1	–	–	25,5	3,8	0,1	–
Nabycie przez połączenie ^[1]	–	–	0,1	0,3	–	–	–	–	–	–	–	–
Rozwiązanie rezerw	–	(7,1)	–	–	–	(8,9)	–	–	(1,3)	(9,0)	–	–
Wykorzystanie rezerw	(10,8)	(3,5)	–	–	(16,8)	(3,1)	–	–	(25,6)	(3,6)	–	–
Pozostałe zmiany	–	–	–	–	–	–	0,3	–	–	–	0,3	0,1
Stan na koniec okresu	19,5	5,6	0,5	0,3	17,6	4,9	0,3	–	16,2	5,0	0,4	–

[1] Połączenie ze spółką zależną Marcellin Management Sp. z o.o.

Rezerwy długoterminowe	za okres od 1 stycznia do 30 września 2023		za okres od 1 stycznia do 30 września 2022		za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022	
	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na odprawy emerytalne-rentowe
Stan na początek okresu	10,3	3,2	8,1	4,4	8,1	4,1
Zwiększenie rezerw	–	–	0,2	–	2,2	0,3
Wykorzystanie rezerw	(4,3)	–	–	–	–	(1,2)
Pozostałe zmiany	–	–	–	(0,3)	–	–
Stan na koniec okresu	6,0	3,2	8,3	4,1	10,3	3,2

11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30 września 2023	30 września 2022	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Wobec jednostek powiązanych	1,7	5,6	19,3
Wobec jednostek pozostałych	173,5	252,5	263,3
Razem	175,2	258,1	282,6
Pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	13,7	13,8	9,9
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	–	0,5	2,6
Inne zobowiązania	25,4	29,7	21,1
Razem	39,1	44,0	33,6
RAZEM	214,3	302,1	316,2

12. Poręczenia i gwarancje

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka Amica S.A. udzieliła gwarancji i poręczeń dla zabezpieczeń zobowiązań kredytowych, dla swoich Spółek zależnych w wartości 125 mln PLN. Wynagrodzenie z tytułu udzielonych poręczeń rozliczane są na zasadach rynkowych.

13. Zysk na akcję

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję:

	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych (szt.)	7 775 273	7 775 273
Akcje własne (szt.)	103 829	103 829
Liczba akcji po korekcie rozwodnienia (szt.)	7 671 444	7 671 444
Zysk netto	4,2	39,9
Podstawowy zysk na akcję (PLN)	0,55	5,20
Rozwodniony zysk na akcję (PLN)	0,55	5,20
Średnia cena akcji w trakcie okresu	80,5	86,6
Cena akcji na koniec okresu	69,2	65,1

W Spółce funkcjonuje program motywacyjny dla Członków Zarządu oraz kadry menedżerskiej wyższego szczebla. W ramach tego programu przyznawane są akcje, zgodnie z MSSF 2, które uważane są za potencjalnie akcje zwykłe. Zostały one uwzględnione przy określeniu rozwodnionego zysku na jedną akcję o ile ich charakter jest rozwadniający. Akcje te nie zostały uwzględnione przy określaniu podstawowego zysku na jedną akcję.

14. Zmiany w strukturze jednostki

14.1. Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa

W dniu 22 grudnia 2022 roku doszło do zawarcia umowy nabycia przez Amica S.A. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (dalej ZCP) spółki Inteco Business Solutions Spółka z o.o.. Przedmiotem umowy był zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej w postaci Wsparcia IT. Spółka (jako nabywca) wskutek transakcji dysponuje majątkiem niezbędnym do dalszego i samodzielnego prowadzenia działalności w zakresie Wsparcia IT, który to majątek dotychczas był wykorzystywany w toku działalności spółki Inteco Business Solutions Spółka z o.o.. Spółka nabyła ZCP z uwagi na cel, jakim jest zapewnienie wewnętrznego wsparcia IT oraz prowadzenie działalności obejmującej świadczenie szeregu usług IT dla podmiotów z Grupy Kapitałowej.

Z dniem 1 stycznia 2023 roku sprzedawca (Inteco Business Solutions Spółka z o.o.) przeniósł ZCP na kupującego (Amica S.A.).

W wyniku zawarcia umowy, osoby wykonujące dotychczasowe obowiązki w ramach Inteco Business Solutions Spółka z o.o., stały się pracownikami Spółki.

Wartość godziwa przejętych aktywów finansowych nie odbiega od wartości księgowej i obejmuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wobec podmiotów powiązanych w wysokości 0,3 mln PLN.

Cena nabycia wynosiła 1,5 mln PLN i została skalkulowana na podstawie wyceny metodą wartości rynkowej przygotowanej przez zewnętrzną firmę doradczą. W wyniku zawarcia porozumienia o potrąceniu wzajemnych wierzytelności Spółka potrąciła umowę pożyczki o wartości 1,0 mln PLN. Pozostała kwota wierzytelności 0,5 mln PLN została uregulowana przelewem na rachunek Inteco Business Solutions Spółka z o.o..

W związku z nabyciem rozpoznano wartość zwiększenia pozycji o wartości zaprezentowane w tabeli poniżej:

Ujęte wartości możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów i zobowiązań	
Rzeczowe aktywa trwałe	0,3
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0,3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	(0,1)
Razem możliwe do zidentyfikowania aktywa netto	0,5

Ustalenie wartości firmy	
Zapłacone środki pieniężne	0,5
Potrącone wierzytelności	1,0
Wydatek pieniężny z tytułu nabycia	1,5
Nabyte aktywa netto	0,5
Wartość firmy	1,0

14.2. Połączenie ze spółką zależną Marcelin Management Sp. z o.o.

W dniu 1 sierpnia 2023 roku doszło do rejestracji przez KRS połączenia między Amica S.A. (jako spółka przejmująca) oraz spółką zależną Marcelin Management Sp. z o.o. (jako spółka przejmowana).

Połączenie zostało przeprowadzone w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Emitenta.

W związku iż, Amica S.A. posiada wszystkie udziały w spółce przejmowanej połączenie nastąpiło bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej.

W poniższych tabelach zaprezentowano wpływ połączenia spółki zależnej Marcelin Management Sp. z o.o. i jej poszczególnych składników sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz korekt w okresie bieżącym, które zostały włączone do Amica S.A.

Spółka Marcelin Management posiadała udziały w spółkach Nova Panorama Sp. z o.o. o wartości 17,0 mln. PLN oraz Stadion Poznań Sp. z o.o. 16,2 mln. PLN. Z dniem 1 sierpnia 2023 roku udziały w tych spółkach zostały przeniesione do Amica S.A, co stanowi łącznie wartość 33,2 mln. PLN. Na dzień 31 lipca 2023 roku Amica S.A. posiadała udziały w spółce Marcelin Management Sp. z o.o. na wartość 42,2 mln. PLN. W wyniku dokonanych zmian wartość pozycji bilansowej „Inwestycje w jednostkach zależnych” zmniejszyła się o 9 mln. PLN w Amica S.A.

Poniższa tabela przedstawia korektę sprawozdania z sytuacji finansowej spółki przejmującej w wyniku połączenia.

AKTYWA – 31 lipca 2023	Sprawozdanie z sytuacji finansowej Marcelin Management Sp. z o.o.	Korekta połączenia	Sprawozdanie z sytuacji finansowej Marcelin Management Sp. z o.o. przyjęte do Amica S.A.
Aktywa trwałe	43,4	(42,2)	1,2
Rzeczowe aktywa trwałe	7,0	–	7,0
Prawa do użytkowania	2,3	–	2,3
Wartości niematerialne	0,2	–	0,2
Inwestycje w jednostkach zależnych	33,2	(42,2)	(9,0)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,7	–	0,7
Aktywa obrotowe	17,7	–	17,7
Zapasy	2,1	–	2,1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3,3	–	3,3
Należności z tytułu podatku dochodowego	0,9	–	0,9
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	10,0	–	10,0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,4	–	0,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1,0	–	1,0
AKTYWA RAZEM	61,1	(42,2)	18,9

PASYWA – 31 lipca 2023			
Kapitał własny:	56,1	(42,2)	13,9
Kapitał podstawowy	56,6	(56,6)	–
Kapitał zapasowy	(0,6)	14,5	13,9
Zyski zatrzymane	0,1	(0,1)	–
Zobowiązania długoterminowe	1,8	–	1,8
Zobowiązania z tytułu leasingu	1,8	–	1,8
Zobowiązania krótkoterminowe	3,2	–	3,2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1,8	–	1,8
Zobowiązania z tytułu leasingu	0,6	–	0,6
Rezerwy krótkoterminowe	0,8	–	0,8
Zobowiązania razem	5,0	–	5,0
PASYWA RAZEM	61,1	(42,2)	18,9

Poniższa tabela przedstawia dane ze sprawozdania z całkowitych dochodów spółki Marcelin Management Sp. z o.o. do momentu połączenia .

za okres 7 miesięcy zakończony dnia 31 lipca 2023 roku	Sprawozdanie z sytuacji finansowej Marcelin Management Sp. z o.o.
Przychody ze sprzedaży usług	18,1
Przychody z umów z klientami	18,1
Koszt własny sprzedaży	18,4
Zysk brutto ze sprzedaży	(0,3)
Pozostałe przychody operacyjne	0,5
Koszty ogólnego zarządu	0,6
Pozostałe koszty operacyjne	0,1
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	0,2
(Strata) z działalności operacyjnej	(0,7)
Przychody finansowe	2,3
Koszty finansowe	1,2
Zysk brutto	0,4
Podatek dochodowy	0,3
Zysk netto	0,1

Zmiany w inwestycjach w Spółce zostały zaprezentowane w nocie 2 niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejszy Rozszerzony Skonsolidowany Raport Kwartalny sporządzony za okres od 01 stycznia 2023 do 30 września 2023 (wraz z danymi porównawczymi) został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Spółki Amica S.A. w dniu 24 listopada 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

JACEK RUTKOWSKI

Prezes Zarządu

ROBERT STOBIŃSKI

I Wiceprezes

MICHAŁ RAKOWSKI

Wiceprezes

ADRIANNA

HARASYMOWICZ-STAJKOWSKA

Wiceprezeska

PAWEŁ BIEL

Wiceprezes

Zatwierdzone 24 listopada 2023 roku

Publikacja 24 listopada 2023 roku