



**PÓŁROCZNE SKRÓCONE**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE”**  
**ZA OKRES 01.01.2024 – 30.06.2024**

## Spis treści

<b>A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....</b>	<b>3</b>
<b>B. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>4</b>
<b>C. INFORMACJE OGÓLNE .....</b>	<b>5</b>
I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ .....	5
II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ .....	6
III. OKRESY PREZENTOWANE .....	6
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2024 R. ....	6
V. BIEGLI REWIDENCI, PRAWNICY I BANKI .....	6
VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ .....	8
VII. SPÓŁKI ZALEŻNE .....	9
VIII. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ .....	10
<b>D. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZM „ROPCZYCE” ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2024 R. DO 30 CZERWCA 2024 R. ....</b>	<b>11</b>
<b>E. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>19</b>
I. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	19
II. ZASTOSOWANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI .....	19
III. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY .....	19
IV. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW I PRZEKSZTAŁCENIA DANYCH POPRZEDNICH OKRESÓW .....	19
V. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ .....	20
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI .....	20
VII. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI .....	20
VIII. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH .....	21
IX. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW .....	25
X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH .....	26
XI. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI GRUPY .....	38
XII. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	41
XIII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA .....	42
XIV. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OBJĘTYMI I NIE OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ .....	43
XV. UDZIELONE POŻYCZKI .....	45
XVI. ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO .....	46
XVII. POCZYNIONE ZOBOWIĄZANIA DO DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I NAKŁADÓW NA PRACE ROZWOJOWE .....	47
XVIII. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ .....	48
XIX. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ I JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH WCHODZĄCYCH W JEJ SKŁAD DOKONANE W CIĄGU PÓŁROCZA .....	49
XX. POSTĘPOWANIA PODATKOWE I CELNE .....	49
XXI. POSTĘPOWANIA SĄDOWE (PROCESOWE I REJESTROWE) .....	49
XXII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	50
<b>F. PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. WRAZ Z NOTAMI OBJAŚNIAJĄCYMI DOT. ZMIAN PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH .....</b>	<b>51</b>
<b>G. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI .....</b>	<b>69</b>

## A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę i Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2024 roku.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że podmiot uprawniony do przeglądu sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego - Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu - został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. zasadami ładu korporacyjnego, podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego - Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu - został wybrany przez Radę Nadzorczą Zakładów Magnezytowych „Ropczyce” S.A. Uchwałą nr XI/80/2024 z dnia 8 maja 2024 roku w sprawie wyboru audytora do badania sprawozdań ustawowych Spółki Zakłady Magnezytowe „Ropczyce” S.A. w latach 2024-2026. Następnie w dniu 10 lipca 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła Uchwałą nr XI/83/2024, na podstawie której został skrócony okres badania sprawozdań ustawowych Spółki i Grupy przez w/w firmę do dwóch lat, tj. za rok 2024 i 2025.

Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

## B. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024		01.01.2023 - 30.06.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	230 232	53 407	267 495	57 987
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	197 977	45 925	218 181	47 297
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-6 511	-1 510	36 972	8 015
Zysk (strata) brutto	-8 916	-2 068	28 392	6 155
Zysk (strata) netto	-10 265	-2 381	21 171	4 589
Średnioważona liczba udziałów/akcji (w szt.)	5 573 600	5 573 600	5 095 929	5 095 929
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-1,84	-0,43	4,15	0,90

	30.06.2024		31.12.2023	
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>				
Aktywa trwałe	290 185	67 281	294 563	67 747
Aktywa obrotowe	329 090	76 302	389 040	89 476
Kapitał własny	391 918	90 869	400 515	92 115
Zobowiązania długoterminowe	69 488	16 111	73 471	16 898
Zobowiązania krótkoterminowe	157 869	36 603	209 617	48 210
Liczba akcji (w szt.)	5 573 600	5 573 600	5 095 929	5 095 929
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	70,32	16,30	78,60	18,08

	01.01.2024 - 30.06.2024		01.01.2023 - 30.06.2023	
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	22 634	5 250	13 723	2 975
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 838	-2 050	-8 758	-1 899
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-56 580	-13 125	55 397	12 009

Kurs EUR/PLN	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
- dla danych bilansowych	4,3130	4,3480	4,4503
- dla danych rachunku zysków i strat	4,3109	4,5284	4,6130

Do przeliczenia danych sprawozdania z sytuacji finansowej użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

## C. INFORMACJE OGÓLNE

### I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ



Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.  
02-676 Warszawa, ul. Postępu 15C

<b>Nazwa:</b>	ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.
<b>Forma prawna:</b>	SPÓŁKA AKCYJNA
<b>Siedziba:</b>	UL. POSTĘPU 15C, 02-676 WARSZAWA
<b>Kraj rejestracji:</b>	POLSKA
<b>Podstawowy przedmiot działalności:</b>	PRODUKCJA WYROBÓW OGNIOTRWAŁYCH
<b>Organ prowadzący rejestr:</b>	SĄD REJONOWY DLA M.ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
<b>Numer statystyczny</b>	690026060

Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na rynku podstawowym w systemie notowań ciągłych i zakwalifikowana jest do przemysłu materiałów budowlanych.

W dniu 28 kwietnia 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie wycofania z obrotu akcji Spółki dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

W dniu 4 maja 2021 roku Zarząd złożył wniosek do Komisji Nadzoru Finansowego o udzielenie zezwolenia na wycofanie z obrotu wszystkich akcji Spółki oznaczonych kodem PLROPCE00017.

W dniu 11 czerwca 2021 roku Zarząd powziął informację o wytoczeniu powództwa przeciwko Spółce w zakresie podjętej ww. uchwały przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie.

W dniu 6 lipca 2021 roku Zarząd powziął informację, iż Sąd Okręgowy w Warszawie XVI Wydział Gospodarczy udzielił zabezpieczenia roszczenia o uchylenie ww. uchwały poprzez wstrzymanie wykonania do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie.

W dniu 28 lipca 2021 roku Komisja Nadzoru Finansowego postanowiła o zawieszeniu postępowania w ww. sprawie.

Zgodnie z § 62 ust.3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. przekazane jest jako uzupełnienie Skonsolidowanego Raportu Półrocznego Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 r. i stanowi jego integralną część.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. zaprezentowane w niniejszym raporcie zawiera: sprawozdanie z sytuacji finansowej, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi za analogiczny okres roku poprzedniego oraz za rok poprzedni dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, poszerzone o wybrane informacje objaśniające wymagane przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 34.

## II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej (w tym spółka dominująca: Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.) zostały utworzone na czas nieoznaczony.

## III. OKRESY PREZENTOWANE

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku dla półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023 dla półrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, półrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów i półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych.

## IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2024 R.

### Zarząd:

Józef Siwiec	- Prezes Zarządu
Marian Darłak	- Wiceprezes Zarządu ds. Jakości i Rozwoju
Robert Duszkiewicz	- Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych
Jerzy Gdula	- Wiceprezes Zarządu ds. Handlowych

### Zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej:

W okresie od 1.01.2024 r. do 30.06.2024 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.

### Prokurenci w jednostce dominującej:

W okresie od 1.01.2024 do 30.06.2024 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji funkcję prokurenta w jednostce dominującej pełniła Pani Maria Oboz-Lew – Główny Księgowy.

### Rada Nadzorcza:

Roman Wenc	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Lesław Wojtas	- Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Andrzej Pietruszyński	- Członek Rady Nadzorczej – Sekretarz
Grzegorz Ubysz	- Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Mazur	- Członek Rady Nadzorczej

### Zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

W okresie od 1.01.2024 r. do 30.06.2024 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.

## V. BIEGLI REWIDENCI, PRAWNICY I BANKI

Grant Thornton Polska P.S.A  
ul. Abp. A. Baraniaka 88E, 61-131 Poznań

## PRAWNICY:

Kancelarie Prawne obsługujące w sposób stały działalność operacyjną Spółek Grupy Kapitałowej:

### Obsługa prawna jednostki dominującej:

Kancelaria Adwokacka  
Krzysztof Miąso  
ul. Krisego 6, 39-100 Ropczyce

Wypychowska i Wspólnicy sp.k.  
ul. Kruczkowskiego 4D lok. 1  
00-412 Warszawa

Andersen Tax & Legal Matyka I Wspólnicy sp.k.  
ul. Puławska 2, wejście C  
02-566 Warszawa

RKKW - KWAŚNICKI, WRÓBEL & Partnerzy  
Widok Towers,  
Al. Jerozolimskie 44  
00-024 Warszawa

AXELO Ostrowski Domagalski i Wspólnicy sp.k.  
Karowa Office  
Al. T. Rejtana 20  
35-315 Rzeszów

## BANKI:

PKO Bank Polski S.A.  
ING Bank Śląski S.A.  
Bank Gospodarstwa Krajowego  
Pekao S.A.  
Alior Bank S.A. (obsługa rachunku papierów wartościowych)  
Santander Bank Polska S.A. (obsługa rachunku papierów wartościowych)

## NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM:

### 1. Informacje ogólne:

**Giełda:**

**Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.**

ul. Książęca 4  
00-498 Warszawa

**Symbol na GPW:**

RPC

**Sektor na GPW:**

Przemysł materiałów budowlanych

### 2. System depozytowo – rozliczeniowy:

**Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)**

ul. Książęca 4  
00-498 Warszawa

## VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Według stanu na dzień 30.06.2024 r. akcjonariuszami jednostki dominującej posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
ZMR S.A. (akcje własne) <sup>a)</sup>	686 034	10,96%	686 034	10,96%
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H	1 317 316	21,04%	1 317 316	21,04%
Porozumienie akcjonariuszy z dn.26.11.2018r. <sup>b)</sup>	2 625 719	41,95%	2 625 719	41,95%
w tym:				
Józef Siwiec	1 529 610	24,44%	1 529 610	24,44%
Marian Darłak	596 722	9,53%	596 722	9,53%
Porozumienie akcjonariuszy z dn.10.02.2021r. <sup>c)</sup>	3 943 035	62,99%	3 943 035	62,99%
w tym:				
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H	1 317 316	21,04%	1 317 316	21,04%
Józef Siwiec	1 529 610	24,44%	1 529 610	24,44%
Marian Darłak	596 722	9,53%	596 722	9,53%

a) *akcje własne Spółki, z których prawo głosu nie jest wykonywane,*

b) *w dniu 26.11.2018 r. doszło do zawarcia przez akcjonariuszy Spółki: Pana Józefa Siwca, Pana Mariana Darłaka, Pana Roberta Duszkiewicza, Pana Roberta Siwca, Pana Leszka Piczaka, Pana Romana Wenca, Pana Krzysztofa Mięso oraz Pana Zbigniewa Czapka pisemnego Porozumienia dotyczącego zgodnego głosowania na Walnych Zgromadzeniach Spółki oraz prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki. Zgodnie z art. 87 ust 5. pkt 1 Ustawy o ofercie do liczby głosów, która spowodowała powstanie obowiązków wezwaniowych po stronie podmiotu dominującego (a więc po stronie członków Porozumienia), wlicza się liczbę głosów posiadanych przez jego podmioty zależne, a więc też i akcje własne posiadane przez Spółkę. Przy uwzględnieniu akcji własnych posiadanych przez Spółkę będącą podmiotem zależnym Porozumienia zgodnie z art. 87 ust 5. pkt 1 Ustawy o ofercie oraz objętych akcji przez Strony Porozumienia w ramach realizacji V transzy Programu Motywacyjnego, Porozumienie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania posiada łącznie 3 311 753 akcji i tyle samo głosów, co stanowi 52,91% ogólnej liczby głosów w Spółce,*

c) *w dniu 10.02.2021 r. doszło do zawarcia przez akcjonariuszy Spółki: Pana Józefa Siwca, Pana Mariana Darłaka, Pana Roberta Duszkiewicza, Pana Roberta Siwca, Pana Leszka Piczaka, Pana Romana Wenca, Pana Krzysztofa Mięso, Pana Zbigniewa Czapkę oraz Interminex Handelsgesellschaft m.b.H pisemnego Porozumienia dotyczącego nabywania akcji oraz zgodnego działania w celu wycofania z obrotu na rynku regulowanym akcji Spółki. Przy uwzględnieniu akcji własnych posiadanych przez Spółkę będącą podmiotem zależnym Porozumienia zgodnie z art. 87 ust 5. pkt 1 Ustawy o ofercie oraz objętych akcji przez Strony Porozumienia w ramach realizacji V transzy Programu Motywacyjnego, Porozumienie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania posiada łącznie 4 629 069 akcji i tyle samo głosów, co stanowi 73,95% ogólnej liczby głosów w Spółce.*



## VII. SPÓŁKI ZALEŻNE

### **ZM Nieruchomości Sp. z o.o.** **02-002 Warszawa, ul. Nowogrodzka 62C**

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000536683  
Przedmiotem działalności spółki jest zarządzanie nieruchomościami własnymi poprzez ich wynajem, dalszą restrukturyzację i przygotowanie do ich sprzedaży, dzięki aktywnym działaniom na rynku nieruchomości.

### **Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.** **39-100 Ropczyce, ul. Przemysłowa 1**

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000780524.  
Przedmiotem działalności spółki jest działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, specjalistyczne projektowanie, produkcja maszyn, pieców, palenisk, palników oraz szeroko rozumiana działalność inżynierska związana z ceramiką ogniotrwałą w branżach obsługiwanych przez Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

### **ZMR North America Inc.** **187 State Road, Valencia, PA 16059, USA**

Spółka została zarejestrowana w Stanach Zjednoczonych Ameryki Płn. (USA), na prawie stanu Delaware.  
Przedmiotem działalności spółki jest rozwijanie działalności handlowej i marketingowej na rynkach Ameryki Północnej w zakresie wyrobów ogniotrwałych produkowanych przez Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

### **ZMR Consulting GmbH** **Gartenbaupromenade 2/6, 1010 Vienna, Austria**

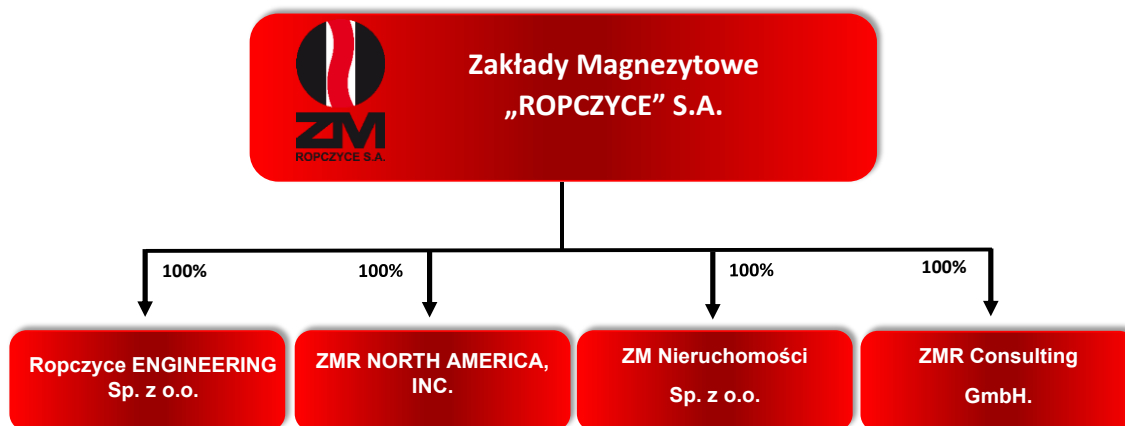
Spółka została zarejestrowana przez Sąd Gospodarczy w Austrii (Wiedeń) pod datą 18.12.2021 r.  
Misją spółki jest wsparcie dla Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. w ramach realizacji strategii wzmocnienia pozycji na rynku globalnym, poprzez prowadzenie i rozwijanie działalności marketingowej i doradczej związanej z szeroko rozumianą branżą wyrobów ogniotrwałych.

**Tabela prezentująca udział Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. w podmiotach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, spełniających kryteria jednostek zależnych wraz ze wskazaniem stosowanych metod konsolidacji – wg stanu na 30.06.2024 roku.**

Nazwa podmiotu	Udział w kapitale jednostki zależnej%	Udział w ogólnej liczbie głosów %	Metoda konsolidacji	Rok objęcia udziałów
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	pełna	2016
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	pełna	2019
ZMR North America Inc.	100,00%	100,00%	pełna	2020
ZMR Consulting GmbH	100,00%	100,00%	pełna	2021

## VIII. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 30.06.2024 roku struktura organizacyjna Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” prezentowała się następująco:



## D. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZM „ROPCZYCE” ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2024 R. DO 30 CZERWCA 2024 R.

### PÓŁROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2 kwartał 2024 okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	2 kwartały 2024 okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	110 514	230 232	108 268	267 495
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	93 580	197 977	91 048	218 181
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>16 934</b>	<b>32 255</b>	<b>17 220</b>	<b>49 314</b>
Pozostałe przychody	946	3 640	3 729	26 927
Koszty sprzedaży	5 749	14 426	6 243	15 922
Koszty ogólnego zarządu	8 983	20 632	8 676	16 870
Koszty projektów badawczych (netto)	0	0	0	0
Pozostałe koszty	770	7 348	561	6 477
- w tym saldo odpisów z tytułu utraty wartości należności	-1 205	2 182	-203	1 360
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>2 378</b>	<b>-6 511</b>	<b>5 469</b>	<b>36 972</b>
Przychody finansowe	1 506	2 240	-96	159
Koszty finansowe	1 836	4 645	5 666	8 739
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>2 048</b>	<b>-8 916</b>	<b>-293</b>	<b>28 392</b>
Podatek dochodowy	2 940	1 349	443	7 221
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-892</b>	<b>-10 265</b>	<b>-736</b>	<b>21 171</b>
<b>Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>-892</b>	<b>-10 265</b>	<b>-736</b>	<b>21 171</b>
Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej przypadająca na udziały niekontrolujące	0	0	0	0
<b>Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>-892</b>	<b>-10 265</b>	<b>-736</b>	<b>21 171</b>

<b>Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>-10 265</b>	<b>21 171</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w szt.)*	5 573 600	5 095 929
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł)</b>	<b>-1,84</b>	<b>4,15</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w szt.)*	5 573 600	5 095 929
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł)	-1,84	4,15

\*bez akcji własnych posiadanych przez jednostkę dominującą

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	2 kwartał 2024 okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	2 kwartały 2024 okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
Zysk (strata) netto:	-892	-10 265	-736	21 171
Inne całkowite dochody (przed opodatkowaniem), w tym:	-33	-22	112	161
Pozycje, które w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem):	-33	-22	112	161
Różnice z przeliczenia jednostek podporządkowanych	-33	-22	112	161
Pozycje, które w późniejszych okresach, nie zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem)	0	0	0	0
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto, razem:	-33	-22	112	161
Suma dochodów całkowitych za okres:	-925	-10 287	-624	21 332
- w tym przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-925	-10 287	-624	21 332
- w tym przypadająca na udziały niekontrolujące	0	0	0	0

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	stan na 30.06.2024	stan na 31.12.2023	stan na 30.06.2023
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>290 185</b>	<b>294 563</b>	<b>280 701</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	231 474	232 410	222 098
2. Wartość firmy	2 044	2 044	2 044
3. Wartości niematerialne	2 251	2 393	962
4. Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
5. Inne długoterminowe aktywa finansowe	264	422	819
6. Należności długoterminowe	0	0	0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 907	11 326	8 830
8. Nieruchomości inwestycyjne	46 245	45 968	45 948
<b>II. Aktywa obrotowe (II.a + II.b.)</b>	<b>329 090</b>	<b>389 040</b>	<b>375 378</b>
1. Zapasy	186 868	220 310	216 478
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	94 908	70 568	86 034
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 711	4 897	111
4. Pozostałe należności z tytułu wyceny kontraktów	996	7 936	2 067
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42 013	84 797	70 064
6. Krótkoterminowe aktywa finansowe	594	532	624
<b>II.a. Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży</b>	<b>329 090</b>	<b>389 040</b>	<b>375 378</b>
<b>II.b. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA RAZEM (I+II)</b>	<b>619 275</b>	<b>683 603</b>	<b>656 079</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)**

PASYWA	stan na 30.06.2024	stan na 31.12.2023	stan na 30.06.2023
<b>I. Kapitał własny z udziałami niekontrolującymi (I.a. + I.b.)</b>	<b>391 918</b>	<b>400 515</b>	<b>393 209</b>
1. Kapitał zakładowy (podstawowy)	15 649	15 649	15 649
2. Akcje własne	-15 667	-26 572	-26 572
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	39 294	39 294	39 294
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	133 374	136 837	124 064
5. Zyski zatrzymane	219 268	235 307	240 774
<b>I.a. Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>391 918</b>	<b>400 515</b>	<b>393 209</b>
<b>I.b. Udziały niekontrolujące</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>69 488</b>	<b>73 471</b>	<b>53 901</b>
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 908	4 298	4 454
2. Kredyty i pożyczki	27 848	29 893	12 205
3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	470	432	552
4. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	2 257	2 257	1 662
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 005	36 591	35 028
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (III.a. + III.b.)</b>	<b>157 869</b>	<b>209 617</b>	<b>208 969</b>
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	63 390	72 235	81 015
2. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
3. Kredyty i pożyczki	80 876	125 147	109 219
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	209	259	315
5. Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
6. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	170	0	1 151
7. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	13 224	11 976	17 269
<b>III.a. Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań związanych z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia</b>	<b>157 869</b>	<b>209 617</b>	<b>208 969</b>
<b>III.b. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania RAZEM (II + III)</b>	<b>227 357</b>	<b>283 088</b>	<b>262 870</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>619 275</b>	<b>683 603</b>	<b>656 079</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
<b>sześć miesięcy zakończone 30.06.2024</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>136 837</b>	<b>235 307</b>	<b>400 515</b>	<b>0</b>	<b>400 515</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>136 837</b>	<b>235 307</b>	<b>400 515</b>	<b>0</b>	<b>400 515</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	-10 265	-10 265	0	-10 265
Inne całkowite dochody	0	0	0	-22	0	-22	0	-22
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22</b>	<b>-10 265</b>	<b>-10 287</b>	<b>0</b>	<b>-10 287</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	10 905	0	-3 441	0	7 464	0	7 464
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-5 574	-5 574	0	-5 574
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-200	-200	0	-200
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>10 905</b>	<b>0</b>	<b>-3 463</b>	<b>-16 039</b>	<b>-8 597</b>	<b>0</b>	<b>-8 597</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-15 667</b>	<b>39 294</b>	<b>133 374</b>	<b>219 268</b>	<b>391 918</b>	<b>0</b>	<b>391 918</b>

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM (CD.)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
<b>dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2023</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	15 704	15 704	0	15 704
Inne całkowite dochody	0	0	0	3 028	0	3 028	0	3 028
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 028</b>	<b>15 704</b>	<b>18 732</b>	<b>0</b>	<b>18 732</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	5 708	0	7 209	0	12 917	0	12 917
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-7 894	-7 894	0	-7 894
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-180	-180	0	-180
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 708</b>	<b>0</b>	<b>10 237</b>	<b>7 630</b>	<b>23 575</b>	<b>0</b>	<b>23 575</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>136 837</b>	<b>235 307</b>	<b>400 515</b>	<b>0</b>	<b>400 515</b>



PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM (CD.)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
<b>sześć miesięcy zakończone 30.06.2023</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	21 171	21 171	0	21 171
Inne całkowite dochody	0	0	0	161	0	161	0	161
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161</b>	<b>21 171</b>	<b>21 332</b>	<b>0</b>	<b>21 332</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	5 708	0	-2 697	0	3 011	0	3 011
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	-7 894	-7 894	0	-7 894
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-180	-180	0	-180
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 708</b>	<b>0</b>	<b>-2 536</b>	<b>13 097</b>	<b>16 269</b>	<b>0</b>	<b>16 269</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>124 064</b>	<b>240 774</b>	<b>393 209</b>	<b>0</b>	<b>393 209</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk / (strata) netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>-10 265</b>	<b>21 171</b>
<b>II. Korekty razem:</b>	<b>31 592</b>	<b>4 004</b>
1. Zyski (straty) przypadające na udziały niekontrolujące	0	0
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
3. Amortyzacja	8 277	7 334
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	62	952
5. Przychody z tytułu odsetek	-2	0
6. Koszty z tytułu odsetek	4 654	3 787
7. Przychody z tytułu dywidend	0	0
8. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-397	-22
9. Zmiana stanu rezerw	-424	-1 425
10. Zmiana stanu zapasów	33 722	9 042
11. Zmiana stanu należności	-14 197	16 172
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 424	-21 911
13. Bieżący podatek dochodowy	20	5 994
14. Inne korekty	7 301	-15 919
<b>III. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej (wykorzystane w działalności) RAZEM (+/-II)</b>	<b>21 327</b>	<b>25 175</b>
15. Podatek dochodowy zapłacony "-"/ zwrócony"+"	1 307	-11 452
<b>IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (III+Podatek zapłacony /zwrócony)</b>	<b>22 634</b>	<b>13 723</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
1. Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
2. Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	374	117
3. Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-302	-140
4. Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-8 910	-8 735
5. Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych	0	0
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej RAZEM</b>	<b>-8 838</b>	<b>-8 758</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek	1 628	44 465
3. Dywidendy wypłacone	-5 574	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-47 614	-2 550
5. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-164	-246
7. Odsetki zapłacone	-4 949	-4 066
8. Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych	93	17 794
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej RAZEM</b>	<b>-56 580</b>	<b>55 397</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem przed skutkami zmian kursów wymiany (A.IV+/-B.I+/-C.I)</b>	<b>-42 784</b>	<b>60 362</b>
E. Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
<b>F. Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-42 784</b>	<b>60 362</b>
<b>G. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu</b>	<b>84 797</b>	<b>9 702</b>
<b>H. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>42 013</b>	<b>70 064</b>

## **E. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **I. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2024 roku.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy jako dane za okresy porównywalne zamieszczono dodatkowo skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2023 oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, a także skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za 2023 rok, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSF. Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2023.

Walutą sprawozdawczą niniejszego półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Niniejsze skrócone półroczne jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przeglądowi.

Raporty z przeglądu skróconego sprawozdania finansowego jednostki dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej są publikowane w ramach Skonsolidowanego raportu półrocznego Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za I półrocze 2024 roku.

### **II. ZASTOSOWANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Inne zmiany wynikające z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów, które miałyby wpływ na rachunkowość Grupy Kapitałowej nie wystąpiły.

### **III. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY**

W I półroczu 2024 roku Grupa i spółki wchodzące w skład Grupy nie wprowadzały istotnych zmian w przyjętych zasadach rachunkowości, w porównaniu do zasad zastosowanych w poprzednim roku obrotowym, które wywierałyby wpływ na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy spółek oraz Grupy Kapitałowej.

### **IV. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW I PRZEKSZTAŁCENIA DANYCH POPRZEDNICH OKRESÓW**

Na dzień 30.06.2024 roku Grupa nie dokonywała korekty błędów, jak również zmian zasad rachunkowości w porównaniu do zasad stosowanych w poprzednim okresie sprawozdawczym.

## V. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

## VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI

Popyt na wyroby ogniotrwałe jest uzależniony od częstotliwości i rozmiarów wykonywanych remontów i inwestycji u odbiorców zlokalizowanych w segmentach hutnictwa żelaza i stali, hutnictwa metali nieżelaznych, przemyśle cementowo wapienniczym i szklarskim, odlewnictwie oraz w przemyśle koksowniczym. Wyłożenia pieców czy urządzeń cieplnych zużywają się w procesie eksploatacji i podlegają cyklicznej wymianie lub regeneracji. Częstotliwość i zakres przeprowadzanych remontów i inwestycji jest w większości wypadkową ogólnej koniunktury gospodarczej, jaka występuje w danej branży. Główne remonty pieców czy urządzeń u odbiorców wyrobów ogniotrwałych przeprowadzane są w okresach, kiedy zapotrzebowanie na ich produkty spada – np. w branży cementowo – wapienniczej główne remonty pieców przeprowadzane są w okresie zimowym i wiosennym, kiedy popyt na cement i wapno jest mniejszy.

## VII. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

### a) *Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy Kapitałowej (po zaokrągleniu do pełnych tysięcy).

PLN (polski złoty) jest „walutą funkcjonalną”, gdyż polskie środowisko gospodarcze ma największy wpływ na działalność Grupy Kapitałowej.

### b) *Transakcje i salda*

Na dzień początkowego ujęcia transakcje w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną z zastosowaniem kursu wymiany obowiązującego na dzień zawarcia transakcji tj. wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Transakcje przeprowadzone w walutach obcych, na moment rozliczenia przeliczane są na walutę funkcjonalną – przy zastosowaniu natychmiastowych kursów wymiany obowiązujących w dniu przeprowadzenia operacji w taki sposób, że:

- w przypadku transakcji pieniężnych na rachunkach w PLN (np. sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności oraz zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań) – jako natychmiastowy kurs wymiany waluty obcej na walutę funkcjonalną przyjmuje się kurs faktycznie wynegocjowany z bankiem na dzień przeprowadzenia operacji,
- w przypadku transakcji pieniężnych na rachunkach dewizowych (np. sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności oraz zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań) – jako natychmiastowy kurs wymiany waluty obcej na walutę funkcjonalną przyjmuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji (brak tu jest bowiem kursu faktycznie zastosowanego przez bank, więc Grupa wycenia te środki samodzielnie).
- w przypadku uregulowania należności lub zobowiązań drogą ich kompensaty – wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia kompensaty.
- w pozostałych przypadkach wyżej nie wymienionych (dla których nie da się ustalić kursu faktycznie zastosowanego do rozliczenia) – wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień realizacji transakcji.

Środki pieniężne w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na kontach syntetyczno-analitycznych w wartości nominalnej, przeliczonej na walutę funkcjonalną (PLN) – według kursu faktycznie wynegocjowanego z bankiem na dzień przeprowadzenia operacji lub gdy nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty w danym dniu wg kursu średniego NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji na bankowym rachunku walutowym.

Pozycje pieniężne tj. pozycje, które zostaną rozliczone poprzez przekazanie środków pieniężnych (np. waluty, należności i zobowiązania handlowe, rezerwy na przyszłe zobowiązania przypadające do otrzymania lub do zapłaty w ustalonej lub możliwej do ustalenia liczbie jednostek waluty), wykazane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej i przeliczonego na PLN wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji, przeliczane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu zamknięcia, którym jest kurs średni NBP z dnia bilansowego.

Niepieniężne pozycje bilansowe (w tym: zaliczki na towary i usługi, zapasy, wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe oraz rezerwy, które mają być rozliczone w postaci aktywów niepieniężnych) ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji (tj. kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji).

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty kursowe (różnice kursowe) powstałe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie (tj. w przychodach i kosztach) w okresie, w którym powstały, o ile nie odracza się ich w pozostałych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

## VIII. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd jednostki dominującej określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Oceny dokonywane przez Zarząd jednostki dominującej przy zastosowaniu MSR 34, które mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### a) Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządów Spółek Grupy profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie do bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach.

Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

Dana wartość szacunkowa może zostać zweryfikowana, jeśli zmienią się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji czy zdobycia większego doświadczenia. Weryfikacja wartości szacunkowych z założenia nie odnosi się do poprzednich okresów, jak też nie stanowi korekty błędu.

Przyjmując założenia, dokonując szacunków i osądów Zarządy Spółek Grupy mogą kierować się własnym doświadczeniem i wiedzą, a także opiniami, analizami i rekomendacjami niezależnych ekspertów.

## b) Niepewność szacunków

Oceny i szacunki wpływające na wartości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dotyczą min.:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych,
- utraty wartości aktywów,
- wyceny rezerw,
- wartości godziwej aktywów / zobowiązań finansowych,
- wyceny programu motywacyjnego,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy,
- toczących się sporów prawnych i podatkowych, zapadłych wyroków sądowych.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej i jest zgodna z wymogami MSSF. Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego. Szczegółowy opis przyjętych założeń w poszczególnych obszarach szacunków znajduje się w pełnym skonsolidowanym sprawozdaniu rocznym Grupy Kapitałowej za rok 2023.

Skutki zmian danej wartości szacunkowej uwzględnia się przy ustalaniu wartości zysku lub straty netto:

- 1) w okresie obrotowym, w którym nastąpiła zmiana lub
- 2) w okresie obrotowym, w którym nastąpiła zmiana i w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy tych okresów.

**Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych.**

### **Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych**

Grupa dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2023 roku Grupa oceniła, że okresy użyteczności aktywów przyjęte dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Kolejna weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych zostanie przeprowadzona na koniec bieżącego roku obrotowego tj. na 31.12.2024 r.

### **Utrata wartości aktywów**

Zgodnie z MSR 36, jak również z regulacjami zawartymi w osobnych standardach odnoszących się do poszczególnych składników aktywów, Grupa dokonuje na każdy dzień bilansowy (kwartał lub rok) oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości poszczególnych składników aktywów.

Wyniki przeprowadzonych analiz w zakresie wystąpienia zewnętrznych i wewnętrznych przesłanek utraty wartości oraz profesjonalny osąd kierownictwa oparty na wiedzy, doświadczeniu i dokumentacji dają podstawę do podjęcia decyzji o tym, czy istnieje konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości dla analizowanych składników aktywów.

W przypadku wystąpienia którejkolwiek z przesłanek utraty wartości w odniesieniu do analizowanego składnika aktywów Grupa przeprowadza test na utratę wartości i dokonuje aktualizacji wyceny w sytuacji, kiedy wystąpi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów – w znaczącej części lub w całości nie przyniesie przyszłych korzyści ekonomicznych netto odpowiadających przynajmniej jego wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny bilansowej.

Takie procedury dotyczą zarówno aktywów finansowych, jak i niefinansowych (operacyjnych).

## Obszary poddane analizie pod kątem utraty wartości:

### → Aktywa trwałe

Przy sporządzaniu śródrocznych sprawozdań finansowych Grupa nie dokonuje pełnego przeglądu wartości netto składników majątku trwałego oraz oceny zasadności kontynuacji ustalonego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Taka kompleksowa analiza jest przeprowadzana na koniec każdego roku obrotowego i w tym roku zostanie przeprowadzana na dzień 31.12.2024 roku.

Jeżeli jednak w trakcie roku obrotowego wystąpi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez Grupę składnik majątku trwałego – w znaczącej części lub w całości nie przyniesie przyszłych korzyści ekonomicznych netto odpowiadających przynajmniej jego wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny bilansowej, Grupa dokonuje aktualizacji jego wyceny celem doprowadzenia wartości do wartości godziwej na dzień bilansowy.

Na dzień 30.06.2024 roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ponieważ w okresie I półrocza 2024 roku nie wystąpiły czynniki ryzyka /przesłanki/ uzasadniające dokonanie takiego odpisu.

### → Aktywa finansowe

Grupa przeprowadza badanie wartości aktywów finansowych opierając się na posiadanej wiedzy i dokumentacji dotyczącej sytuacji finansowej jednostek, w których Grupa posiada aktywa finansowe. W procesie oceny uwzględnia się zarówno wiedzę kierownictwa Spółek Grupy jak również zewnętrzne przesłanki i informacje, za pomocą, których można realnie ocenić ryzyko utraty wartości posiadanego składnika aktywa.

Na dzień 30.06.2024 roku Grupa nie dokonywała korekty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, ponieważ w okresie I półrocza 2024 roku nie wystąpiły czynniki ryzyka /przesłanki/ uzasadniające dokonanie takiej korekty.

Kolejna ocena ryzyka utraty wartości aktywów finansowych zostanie przeprowadzona w następnym okresie sprawozdawczym. Wyniki tej oceny trudno jest oszacować, ale w przypadku wystąpienia przesłanek uzasadniających dokonanie odpisów aktualizujących będą one miały wpływ na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych.

### → Wartość firmy

Wartość firmy ujęta w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej nie podlega amortyzacji, ale corocznie jest poddawana testowi na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień 30.06.2024 roku Grupa nie zidentyfikowała przesłanek uzasadniających konieczność przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy.

Kolejny test na utratę wartości firmy zostanie przeprowadzony na 31.12.2024 roku.

### → Zapasy

Grupa dokonuje oceny przydatności zapasów w sposób regularny – w okresach miesięcznych i kwartalnych. Odpis aktualizujący wartość zapasów, dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości tych zapasów do ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy, zapewniający ich upłynnienie po obniżonej wartości. Odwrócenie odpisu następuje w okresie, w którym te zapasy sprzedano, zużyto jako przetworzony surowiec w procesie produkcji lub w przypadku braku wymienionych wcześniej możliwości zezłomowano, z uwagi na nieprzydatność technologiczną lub zmianę potrzeb klientów.

W wyniku przeprowadzonej w Grupie analizy i oceny na 30.06.2024 roku ustalono, że zapasy wymagają dokonania odpisów z tytułu utraty wartości w takim zakresie, w jakim wybrane asortymenty utraciły swoją wartość na skutek zmiany wymagań klientów i uwarunkowań rynkowych. Na oszacowaną wysokość możliwej utraty wartości utworzone zostały odpisy aktualizujące i odpis z tytułu tzw. ostrożnej wyceny.

Ponadto Grupa dokonała bieżącej analizy i oszacowania ryzyka związanego z kontynuacją działań wojennych na terytorium Ukrainy, jak również pod kątem utrzymywanych nadal i rozszerzanych sankcji gospodarczych i finansowych. W wyniku tej analizy w I półroczu 2024 roku dokonano aktualizacji odpisów z tytułu utraty wartości zapasów związanych rynkami wschodnimi (Ukraina, Rosja, Białoruś), w porównaniu do odpisów utworzonych na koniec ubiegłego roku.

### Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych podlega corocznej weryfikacji przez niezależnych zewnętrznych rzeczoznawców.

W przypadku wystąpienia istotnych różnic pomiędzy wartością rynkową ustaloną przez niezależnego rzeczoznawcę a wartością ujętą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, skutki tej wyceny zostaną ujęte w skonsolidowanym wyniku finansowym Grupy Kapitałowej.

#### **Należności handlowe i pozostałe należności**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa szacuje odpisy aktualizujące należności wg straty oczekiwanej, na podstawie przyjętej na dany rok macierzy odpisów i wg przedziałów ich wiekowania.

Na dzień 30.06.2024 roku Grupa utworzyła odpisy z tytułu strat oczekiwanych w oparciu o wyliczenia wg wskaźników nieściągalności wynikające z przyjętej macierzy odpisów.

Dodatkowo Grupa dokonała dalszej analizy i oszacowania ryzyka związanego z toczącą się nadal wojną na Ukrainie i jej wpływu na relacje z poszczególnymi kontrahentami z rynków wschodnich pod kątem obowiązujących obecnie sankcji gospodarczych i finansowych. W wyniku dokonanych analiz i ustaleń, Zarząd jednostki dominującej podtrzymał decyzję o zawieszeniu współpracy gospodarczej z większością kontrahentów na tych rynkach i o utrzymaniu w okresie I półrocza 2024 roku odpisu aktualizującego wartość należności związanych z transakcjami z tymi kontrahentami.

Pomimo, że dokonanie ww. odpisu aktualizującego według najlepszej dostępnej wiedzy, uwzględniła w całości potencjalny negatywny wpływ zamknięcia tych rynków na wyniki finansowe Grupy w przyszłych okresach, jednakże globalne skutki wojny i ich dalszy wpływ na poszczególne rynki na świecie i gospodarkę globalną, a tym samym na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych jest nadal trudny do przewidzenia.

#### **Rezerwy**

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe są szacowane za pomocą metody aktuarialnej, przez niezależnego licencjonowanego aktuarium. Wycena dokonywana jest raz w roku na końcu roku obrotowego, a w ciągu roku - przy znaczących zmianach w zatrudnieniu. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku oraz istotne zmiany w zatrudnieniu mogą powodować zmiany w wysokości utworzonej rezerwy.

Poza w/w rezerwami, Grupa rozpoznaje rezerwy ujmowane poprzez rozliczenia międzyokresowe bierne m.in. z tytułu niezafakturowanych kosztów, które Grupa wycenia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości i są one prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy krótkoterminowe”.

Pozostałe rezerwy na bieżące koszty Grupa szacuje w oparciu o zawarte kontrakty/umowy w obszarze sprzedaży wyrobów i usług oraz zakupów surowców. Wielkości rezerw są więc oparte na zapisach umownych, z których da się przewidzieć przyszłe zobowiązania.

Poziom szacowanych kosztów może jednak odbiegać od możliwych do poniesienia kosztów, z uwagi na trudne do przewidzenia zdarzenia związane z realizacją kontraktów/umów.

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

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnięte. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych. Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółka osiągnie wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.



#### **Wycena pochodnych instrumentów finansowych**

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie własne techniki wyceny oraz metody stosowane przez właściwe instytucje finansowe (Banki).

Zasady wyceny instrumentów finansowych zależą od ich rodzaju i klasyfikacji wg kategorii. Szczegółowa informacja na temat ich wartości godziwej i zasad wyceny jest zamieszczona w punkcie XVIII. „INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ” niniejszego sprawozdania.

#### **Program motywacyjny w jednostce dominującej**

Począwszy od 2019 roku jednostka dominująca (dalej: ZMR S.A., Spółka) realizowała Program Motywacyjny oparty na akcjach własnych („Program”). Program był skierowany do członków Zarządu oraz pozostałej kluczowej kadry menedżerskiej. Głównym celem Programu Motywacyjnego było stworzenie mechanizmów motywujących członków Zarządu oraz kluczową kadrę menedżerską do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki poprzez zmotywowanie osób kluczowych dla realizacji strategii rozwojowej, do działania w jej interesie. Celem Programu była również stabilizacja kluczowej kadry poprzez utrwalenie jej więzi ze Spółką jako Pracodawcą.

W II kwartale 2023 roku Spółka rozpoczęła realizację V (ostatniej) Transzy Programu Motywacyjnego na 2023 rok na podstawie uchwały nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki („ZWZ”) z dnia 19 czerwca 2023 roku. W dniu 8 maja 2024 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę potwierdzającą wykonanie celów budżetowych wyznaczonych na 2023 rok, w związku z czym uczestnicy Programu Motywacyjnego w dniu 27 maja 2024 roku nabyli nieodpłatnie 477.671 szt. akcji Spółki w ramach V (ostatniej) Transzy Programu Motywacyjnego.

Wartość godziwa usług pracowników otrzymanych w zamian za przyznane opcje na akcje, wykazywana była w okresie nabywania uprawnień jako koszt wynagrodzeń, w korespondencji ze wzrostem kapitału rezerwowego z tego tytułu.

Wartość kosztu ujętego w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w okresie od stycznia 2024 roku do maja 2024 roku (w ramach nabywania uprawnień do V (ostatniej) Transzy) wyniosła 7.464 tys. zł.

#### **IX. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia wpływające na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy oraz przepływy środków pieniężnych, które byłyby nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na 30.06.2024 roku.

Pozostałe istotne dane oraz ujawnienia do wybranych pozycji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej zaprezentowane zostały w notach objaśniających w punkcie **X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH Części E.** niniejszego sprawozdania.

**X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH**

**ZMIANY PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH DLA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ  
W OKRESIE OBJĘTYM NINIEJSZYM RAPORTEM**

**1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 r. (wg grup rodzajowych)**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024</b>	<b>20 429</b>	<b>175 880</b>	<b>180 408</b>	<b>6 658</b>	<b>16 959</b>	<b>10 295</b>	<b>410 629</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>2 141</b>	<b>7 359</b>	<b>344</b>	<b>518</b>	<b>6 898</b>	<b>17 260</b>
- nabycia i wytworzenia środków trwałych	0	2 141	7 359	192	518	0	10 210
- nabycie praw do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	0	0	0	152	0	0	152
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	6 898	6 898
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>841</b>	<b>119</b>	<b>128</b>	<b>10 362</b>	<b>11 450</b>
- sprzedaży	0	0	370	119	0	0	489
- likwidacji	0	0	471	0	5	0	476
- darowizna	0	0	0	0	123	0	123
-przyjęcie na środki trwałe - OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	10 362	10 362
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024</b>	<b>20 429</b>	<b>178 021</b>	<b>186 926</b>	<b>6 883</b>	<b>17 349</b>	<b>6 831</b>	<b>416 439</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2024</b>	<b>0</b>	<b>39 760</b>	<b>119 733</b>	<b>4 059</b>	<b>14 667</b>	<b>0</b>	<b>178 219</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>1 672</b>	<b>5 243</b>	<b>430</b>	<b>489</b>	<b>0</b>	<b>7 834</b>
- amortyzacji	0	1 672	5 243	430	489	0	7 834
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>841</b>	<b>119</b>	<b>128</b>	<b>0</b>	<b>1 088</b>
- likwidacji	0	0	471	0	5	0	476
- sprzedaży	0	0	370	119	0	0	489
- darowizna	0	0	0	0	123	0	123
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2024</b>	<b>0</b>	<b>41 432</b>	<b>124 135</b>	<b>4 370</b>	<b>15 028</b>	<b>0</b>	<b>184 965</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024</b>	<b>20 429</b>	<b>136 589</b>	<b>62 791</b>	<b>2 513</b>	<b>2 321</b>	<b>6 831</b>	<b>231 474</b>

W I półroczu 2024 roku Grupa poniosła nakłady na środki trwałe w budowie, które w głównej mierze dotyczyły zakupu nowych maszyn i urządzeń produkcyjnych, modernizacji istniejącego majątku oraz wykonania nowych form dla pras hydraulicznych do produkcji nowych formatów.

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2024-30.06.2024 r.**

Nie wystąpiły

**Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych**

Tytuł zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023
Stan zobowiązań z tyt. nabycia rzeczowych aktywów trwałych	564	2 870
<b>Suma</b>	<b>564</b>	<b>2 870</b>

**Wartości ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań Grupy.**

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2024	31.12.2023
- stanowiące zabezpieczenie kredytów	216 713	202 019
- prawa do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	688	706
<b>Wartość rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>217 401</b>	<b>202 725</b>

2. Zmiany nieruchomości inwestycyjnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024</b>	<b>16 293</b>	<b>29 533</b>	<b>142</b>	<b>45 968</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>270</b>	<b>277</b>	<b>547</b>
- nabycia nieruchomości inwestycyjnych	0	270	0	270
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	277	277
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270</b>	<b>270</b>
- sprzedaży	0	0	0	0
- likwidacji	0	0	0	0
- przyjęcie na nieruchomości inwestycyjne - OT w okresie sprawozdawczym	0	0	270	270
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024</b>	<b>16 293</b>	<b>29 803</b>	<b>149</b>	<b>46 245</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024</b>	<b>16 293</b>	<b>29 803</b>	<b>149</b>	<b>46 245</b>

Nieruchomości inwestycyjne – wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto

Adres nieruchomości	Powierzchnia działki (m <sup>2</sup> ) na 30.06.2024	Wartość na 30.06.2024	Powierzchnia gruntów (m <sup>2</sup> ) na 31.12.2023	Wartość na 31.12.2023
Żmigród	124 979	7 542	124 979	7 542
Gliwice	31 996	8 751	31 996	8 751
<b>OGÓŁEM</b>	<b>156 975</b>	<b>16 293</b>	<b>156 975</b>	<b>16 293</b>

Wartości ustanowionych zabezpieczeń na nieruchomościach inwestycyjnych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań Grupy.

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2024	31.12.2023
- stanowiące zabezpieczenie kredytów	85 078	85 288
<b>Wartość nieruchomości inwestycyjnych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>85 078</b>	<b>85 288</b>

### 3. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024-30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Znaki towarowe <sup>2</sup>	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Nakłady na prace rozwojowe i pozostałe wartości niematerialne	Ogółem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024</b>	<b>541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 102</b>	<b>2 044</b>	<b>1 829</b>	<b>5 516</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>799</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>1 419</b>
- nabycia	799	0	0	310	0	0	1 109
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	310	310
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>1 118</b>	<b>1 360</b>
- przyjęcie na wartości niematerialne - OT w okresie	0	0	0	0	0	1 109	1 109
- nakłady bez efektu (spisane w koszty)	0	0	0	0	0	9	9
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	82	0	0	160	0	0	242
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024</b>	<b>1 258</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 252</b>	<b>2 044</b>	<b>1 021</b>	<b>5 575</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2024</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 079</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>314</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>443</b>
- amortyzacji	314	0	0	129	0	0	443
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242</b>
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	82	0	0	160	0	0	242
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2024</b>	<b>524</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 280</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024</b>	<b>734</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>496</b>	<b>2 044</b>	<b>1 021</b>	<b>4 295</b>

<sup>1</sup>- Wytworzone we własnym zakresie, <sup>2</sup>- Zakupione

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2024-30.06.2024 r.

Nie wystąpiły.

#### 4. Zmiany wartości firmy w okresie 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

W okresie I półrocza 2024 roku nie wystąpiły zmiany w zakresie wartości firmy.

#### 5. Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.06.2024 r.

Nazwa spółki	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o	3 500	0	3 500	100%	100%	pełna
ZMR North America Inc.	782	0	782	100%	100%	pełna
ZM Nieruchomości Sp. z o.o	60 685	0	60 685	100%	100%	pełna
ZMR Consulting GmbH	1 150	0	1 150	100%	100%	pełna

#### Jednostki zależne nie objęte konsolidacją:

Nie wystąpiły.

#### 6. Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Surowce i materiały	82 454	105 921
Półprodukty i produkcja w toku	41 613	38 118
Produkty gotowe	62 051	77 933
Towary	4 941	3 208
<b>Zapasy brutto</b>	<b>191 059</b>	<b>225 180</b>
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	4 191	4 870
<b>Zapasy netto</b>	<b>186 868</b>	<b>220 310</b>

### Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2024 roku	0	413	4 429	28	4 870
<b>Zwiększenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>502</b>	<b>1 815</b>	<b>29</b>	<b>2 346</b>
- utworzenie odpisów	0	502	1 815	29	2 346
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>413</b>	<b>2 584</b>	<b>28</b>	<b>3 025</b>
- rozwiązanie odpisów	0	413	2 584	28	3 025
<b>Stan na dzień 30.06.2024 roku*</b>	<b>0</b>	<b>502</b>	<b>3 660</b>	<b>29</b>	<b>4 191</b>

\*w łącznej wartości odpisów aktualizujących zapasy wg stanu na 30.06.2024 roku ujęty jest odpis aktualizujący wartość zapasów pod klientów z rynków wschodnich (Ukraina, Rosja, Białoruś), w wysokości 1 325 tys. zł.

Grupa dokonuje oceny przydatności zapasów w sposób regularny – w okresach miesięcznych i kwartalnych. Odpis aktualizujący wartość zapasów dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości tych zapasów do ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy, zapewniający ich upłynnienie po obniżonej wartości. Odwrócenie odpisu następuje w okresie, w którym te zapasy sprzedano, zużyto jako przetworzony surowiec w procesie produkcji lub w przypadku braku wymienionych wcześniej możliwości zezłomowano, z uwagi na nieprzydatność technologiczną lub zmianę potrzeb klientów.

### Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2024	31.12.2023
- stanowiące zabezpieczenie kredytów	49 000	49 000
<b>Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach ogółem</b>	<b>49 000</b>	<b>49 000</b>

## 7. Zmiana wartości szacunkowych należności krótkoterminowych

### Zmiana wartości należności handlowych

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Należności handlowe netto, w tym:</b>	<b>91 924</b>	<b>66 505</b>
<b>- od jednostek powiązanych</b>	<b>1 120</b>	<b>685</b>
- odpisy aktualizujące należności handlowe od jednostek powiązanych	10	4
<b>- od pozostałych jednostek</b>	<b>90 804</b>	<b>65 820</b>
- odpisy aktualizujące należności handlowe od jednostek pozostałych*	8 877	6 730
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>100 811</b>	<b>73 239</b>

\* w łącznej wartości odpisów aktualizujących wartość należności handlowych wg stanu na 30.06.2024 roku ujęty jest odpis aktualizujący wartość należności od klientów z rynków wschodnich (Ukraina, Rosja, Białoruś), w wysokości 7 487 tys. zł.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności od 60 do 120 dni. Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym odbiorcom. Dzięki temu, w ocenie kierownictwa jednostek wchodzących w skład Grupy nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisami aktualizującymi, utworzonymi na należności handlowe o podwyższonym stopniu ryzyka ich nieściągalności.

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na 30.06.2024 r.**

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Jednostki powiązane</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	4	226
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>10</b>	<b>4</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	10	4
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>4</b>	<b>226</b>
- odwrócenie odpisów utworzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego	4	226
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu</b>	<b>10</b>	<b>4</b>
<b>Jednostki pozostałe</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	6 730	10 081
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>8 765</b>	<b>6 647</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	8 765	6 647
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>6 618</b>	<b>9 998</b>
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	6	2 492
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	2	42
- odwrócenie odpisów utworzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 610	7 464
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu</b>	<b>8 877</b>	<b>6 730</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu*</b>	<b>8 887</b>	<b>6 734</b>

**Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 30.06.2024 r. – struktura przeterminowania**

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2024</b>	<b>91 924</b>	<b>87 690</b>	<b>3 658</b>	<b>79</b>	<b>238</b>	<b>259</b>	<b>0</b>
<b>Wobec jednostek powiązanych netto</b>	<b>1 120</b>	<b>1 120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
odpisy aktualizujące	10	10	0	0	0	0	0
<b>Wobec jednostek pozostałych netto</b>	<b>90 804</b>	<b>86 570</b>	<b>3 658</b>	<b>79</b>	<b>238</b>	<b>259</b>	<b>0</b>
odpisy aktualizujące	8 877	2 565	279	3	41	1 693	4 296
<b>31.12.2023</b>	<b>66 505</b>	<b>59 870</b>	<b>5 111</b>	<b>555</b>	<b>805</b>	<b>164</b>	<b>0</b>
<b>Wobec jednostek powiązanych netto</b>	<b>685</b>	<b>685</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
odpisy aktualizujące	4	4	0	0	0	0	0
<b>Wobec jednostek pozostałych netto</b>	<b>65 820</b>	<b>59 185</b>	<b>5 111</b>	<b>555</b>	<b>805</b>	<b>164</b>	<b>0</b>
odpisy aktualizujące	6 730	379	24	310	1 638	1 046	3 333

Należności handlowe dochodzone przez Grupę w drodze postępowań układowych i upadłościowych na dzień 30.06.2024 roku wynoszą łącznie 3 209 tys. zł. Należności te zostały objęte odpisem z tytułu utraty wartości w kwocie 2 799 tys. zł.



### Zmiana wartości pozostałych należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Pozostałe należności ujmowane łącznie z należnościami z tyt. dostaw i usług netto, w tym:</b>	<b>650</b>	<b>2 028</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	63	1 365
- zaliczki na dostawy	430	570
- inne	157	93
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>1 137</b>	<b>1 110</b>
<b>Pozostałe należności ujmowane łącznie z należnościami z tyt. dostaw i usług, brutto</b>	<b>1 787</b>	<b>3 138</b>

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Pozostałe należności ujmowane łącznie z należnościami z tyt. dostaw i usług netto, w tym:</b>	<b>650</b>	<b>2 028</b>
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek	650	2 028
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>1 137</b>	<b>1 110</b>
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>1 787</b>	<b>3 138</b>

### Pozostałe należności na 30.06.2024 r. – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane,				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2024</b>	<b>650</b>	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	650	650	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 137	0	0	0	0	0	1 137
<b>31.12.2023</b>	<b>2 028</b>	<b>2 028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	2 028	2 028	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 110	0	0	0	0	0	1 110

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów\*

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
- ubezpieczenia majątkowe	122	213
- ubezpieczenia OC ogólne, pracodawcy, za produkt	70	195
- ubezpieczenia samochodów (OC, AC, NNW)	102	104
- ubezpieczenie utraty zysku	13	40
- transport do rozliczenia w czasie - CALL OF STOCK/skład depozytowy	134	83
- prenumeraty	0	7
- koszty reklamy	5	4
- usługi obce do odsprzedaży	0	551
- remonty	393	599
- roczne abonament	94	180
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	30	59
- odpis na ZFŚS	1 040	0
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	331	0
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:</b>	<b>2 334</b>	<b>2 035</b>

\*Prezentowane w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe”

## 8. Rezerwa na świadczenia pracownicze (w tym: emerytalne, rentowe i podobne)

	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	3 247	3 439
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	2 203	1 299
Rezerwy na pozostałe świadczenia	2 341	1 861
<b>Razem, w tym:</b>	<b>7 791</b>	<b>6 599</b>
- długoterminowe	2 257	2 257
- krótkoterminowe	5 534	4 342

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>3 439</b>	<b>1 299</b>	<b>1 861</b>
Utworzenie rezerwy	0	2 135	1 503
Wykorzystanie rezerwy	0	1 231	1 023
Koszty wypłaconych świadczeń	192	0	0
<b>Stan na 30.06.2024, w tym:</b>	<b>3 247</b>	<b>2 203</b>	<b>2 341</b>
- długoterminowe	2 257	0	0
- krótkoterminowe	990	2 203	2 341

Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzone w Grupie obejmują przede wszystkim rezerwę na odprawy emerytalno-rentowe, rezerwę na urlopy wypoczynkowe i pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze (w tym na nagrody dla Zarządów spółek i pracowników Grupy Kapitałowej).

Rezerwa emerytalno-rentowa nie podlegała wycenie na dzień 30.06.2024 roku, gdyż nie wystąpiły znaczące zmiany w zatrudnieniu lub inne przesłanki powodujące konieczność aktualizacji wyceny w stosunku do roku poprzedniego. W okresie I półrocza 2024 roku nastąpiło zmniejszenie rezerwy o kwotę 192 tys. zł, które jest wynikiem wykorzystania rezerwy na wypłaty świadczeń emerytalnych i rentowych zrealizowanych w tym okresie w związku z przejściem pracowników na emerytury i renty.

Poza rezerwami na odprawy emerytalno-rentowe Grupa tworzy rezerwy na urlopy i pozostałe świadczenia pracownicze. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa dokonała aktualizacji rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, w wyniku czego nastąpiło zwiększenie rezerwy w porównaniu do roku 2023 o kwotę 904 tys. zł. Kolejna weryfikacja wartości rezerwy zostanie przeprowadzona na dzień 31.12.2024 roku.

W ramach pozostałych rezerw na świadczenia pracownicze Grupa utworzyła rezerwy związane z funduszem premiowym i nagrodami dla pracowników i Zarządów spółek w Grupie Kapitałowej ZM ROPCZYCE. W okresie I półrocza 2024 roku Grupa w układzie narastającym utworzyła rezerwę na ten cel w kwocie 1 503 tys. zł dotyczącą roku bieżącego, a jednocześnie wykorzystała wartość w kwocie 1 023 tys. zł w związku z wypłatami świadczeń dla pracowników Grupy za bieżący okres i rok ubiegły (w tym z tytułu wypłaconych premii i nagród).

## 9. Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	2 036	1 544
Rezerwa na prowizje od sprzedanych wyrobów	2 349	1 609
Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	2 362	3 325
Rezerwa na usługi transportowe	396	266
Rezerwa na usługi nadzoru dotyczące sprzedanych wyrobów	0	0
Rezerwa na koszty bieżącego okresu	547	890
<b>Razem, w tym:</b>	<b>7 690</b>	<b>7 634</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	7 690	7 634

#### Zmiana stanu rezerw na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na prowizje od sprzedanych wyrobów	Rezerwa na usługi transportowe	Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	Rezerwa na usługi nadzoru dotyczące sprzedanych wyrobów	Rezerwa na pozostałe koszty bieżącego okresu	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>1 544</b>	<b>1 609</b>	<b>266</b>	<b>3 325</b>	<b>0</b>	<b>890</b>	<b>7 634</b>
Utworzenie rezerwy	550	1 682	396	2 362	1 132	547	6 669
Wykorzystanie rezerwy	58	942	266	3 325	1 132	890	6 613
<b>Stan na 30.06.2024, w tym:</b>	<b>2 036</b>	<b>2 349</b>	<b>396</b>	<b>2 362</b>	<b>0</b>	<b>547</b>	<b>7 690</b>
- długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
- krótkoterminowe	2 036	2 349	396	2 362	0	547	7 690

#### ▪ Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Na spółkach w Grupie jako przedsiębiorcach ciąży obowiązek dokonania świadczeń z tytułu rękojmi oraz gwarancji związanych z usunięciem wad, naprawą towaru lub jego wymianą na nowy, wolny od wad.

Zobowiązania do wykonania w/w świadczeń są identyfikowane przez Grupę na moment zawarcia umowy. W trakcie ujmowania przychodów zgodnie z MSSF 15 w/w zobowiązania nie stanowią odrębnych dóbr lub usług, ponieważ nie spełniają łącznie kryteriów wskazanych w MSSF 15 (§ 27), to znaczy ani klient nie jest w stanie czerpać korzyści z pojedynczych składowych umowy dostawy ani nie można uniezależnić uznania poszczególnych elementów umowy za wykonane (umowa dotyczy kompletnej dostawy wyrobów lub wyrobów wraz z ich zabudową w urządzeniu ciepłym, niezależnie od sposobu ustalenia jej kompletności), jeśli nie będą wykonane kompletnie wszystkie zobowiązania dotyczące dostawy wyrobów/usług w ramach umowy.

Ponieważ w/w zobowiązania nie stanowią odrębnych obowiązków wykonania i Grupa nie ustala dla nich indywidualnych cen sprzedaży (świadczenie na rzecz klienta stanowi jeden pakiet), Grupa tworzy rezerwy na naprawy gwarancyjne kierując się zasadą ostrożności, analizami historycznymi i przewidywaniami w odniesieniu do całości świadczeń wobec swoich klientów.

Szacunek rezerwy na naprawy gwarancyjne ustalany jest w oparciu o wskaźnik, który uwzględnia między innymi:

- wartość kontraktów zawartych ogółem,
- maksymalny wymiar gwarancji zawarty w kontraktach ogółem,
- długości okresu gwarancji,
- dodatkowe zapisy kontraktowe rozszerzające zakres gwarancji,
- faktycznie poniesione koszty zgłoszonych i uznanych reklamacji/napraw gwarancyjnych w okresie ostatnich 2-3 lat.

Tak ustalony wskaźnik przeliczony przez przychody ze sprzedaży wg planu na rok bieżący wskazuje optymalny poziom rezerwy na naprawy gwarancyjne.

Przewiduje się, że część tych kosztów może zostać poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2-3 lat od dnia bilansowego - w przypadku nie wywiązania się z warunków gwarancyjnych.

Wystąpienie wypełnienia obowiązku naprawy daje podstawę do wykorzystania rezerwy do wysokości kosztu danego zgłoszenia reklamacyjnego. Konsekwencją jest proporcjonalne w kolejnych okresach tworzenie rezerwy celem utrzymania optymalnego jej poziomu wg ustalonej wskaźnikowo wartości.

W okresie I półrocza 2024 roku Grupa utworzyła na ten cel rezerwę w kwocie 550 tys. zł i jednocześnie wykorzystwała ją w kwocie 58 tys. zł, co spowodowało zwiększenie rezerwy per saldo o kwotę 492 tys. zł. Wykorzystanie rezerwy jest wynikiem realizacji uznanych roszczeń i reklamacji ze strony klientów Grupy.

#### ▪ Rezerwy na prowizje i usługi transportowe

Grupa tworzy również rezerwy na bieżące koszty bezpośrednio związane z realizowaną sprzedażą produktów. Do kosztów tego typu należą między innymi usługi transportowe, usługi pośrednictwa handlowego w sprzedaży oraz koszty serwisu i nadzoru u odbiorców czy szeroko rozumiane usługi doradztwa marketingowego i technicznego, które wynikają z umów/kontraktów zawartych odrębnie z podmiotami pośredniczącymi pomiędzy klientami a Grupą i nie stanowią odrębnego świadczenia na rzecz klienta, a stanowią istotne wsparcie rynkowe i techniczne dla Grupy.

W okresie I półrocza 2024 roku wartość szacowanych rezerw na usługi transportowe i prowizje z tytułu pośrednictwa w sprzedaży zwiększyła się per saldo o kwotę 870 tys. zł. Wzrost wartości utworzonych rezerw jest skorelowany z realizowanym poziomem przychodów ogółem, w tym głównie przychodów ze sprzedaży eksportowej (w głównym segmencie działalności Grupy jakim jest sprzedaż materiałów ogniotrwałych).

▪ **Rezerwy na koszty zużycia energii i gazu i inne rezerwy**

Grupa tworzy również rezerwy na pozostałe szacowane koszty działalności operacyjnej, które dotyczą okresu sprawozdawczego, ale nie zostały jeszcze zafakturowane. Do kosztów takich należą m.in. koszty zużycia energii i gazu oraz inne koszty, które zostaną rozliczone na podstawie faktur w najbliższym okresie sprawozdawczym.

Wartość rezerw utworzonych na szacowane koszty energii i gazu na 30.06.2024 roku spadła per saldo o kwotę 963 tys. zł w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego, głównie w związku ze spadkiem rzeczywistych cen energii elektrycznej i gazu w raportowanym okresie.

**10. Inne rezerwy**

W omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne istotne tytuły rezerw w porównaniu do roku poprzedniego, które wymagałyby odrębnego ujawnienia.

**11. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, spółki z Grupy Kapitałowej tworzą rezerwę i ustalają aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego są podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych oraz strat podatkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

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

W odniesieniu do przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów trwałych a ich wartością podatkową Grupa ustala aktywa i rezerwę z tytułu podatku odroczonego, która jest ujmowana w sprawozdaniu finansowym „per saldo”.

### Podatek dochodowy i podatek odroczony

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym RZiS	30.06.2024	30.06.2023
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>242</b>	<b>5 994</b>
- dotyczący roku obrotowego	242	5 994
<b>Podatek dochodowy dotyczący roku ubiegłego</b>	<b>-726</b>	<b>0</b>
- zmniejszenie podatku dochodowego za rok 2023 (ujęte w bieżącym okresie)	-726	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>1 833</b>	<b>1 227</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 833	1 227
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>1 349</b>	<b>7 221</b>

### Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7 907	11 326
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	35 005	36 591
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>-27 098</b>	<b>-25 265</b>

W okresie I półrocza 2024 roku zmiany stany aktywów i rezerwy na odroczony podatek dochodowy, wynikają między innymi z:

- aktualizacji /spadku/ rezerw na koszty bieżącego okresu,
- aktualizacji /wzrostu/ rezerw na świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i urlopy wypoczynkowe),
- aktualizacji wycen bilansowych składników aktywów i pasywów,
- braku możliwości wykorzystania ulgi podatkowej związanej z realizacją projektów inwestycyjnych (w ramach Polskiej Strefy Inwestycji),
- wygenerowania straty podatkowej za bieżący okres sprawozdawczy.

## XI. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI GRUPY

### a) Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

- ✓ *Czynniki przyjęte do określania segmentów sprawozdawczych Grupy, z uwzględnieniem informacji, czy segmenty podlegały łączeniu oraz podstawę na jakiej opiera wycenę ujawnionych kwot:*

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd jednostki dominującej kieruje się rodzajami produktów, które reprezentują główne wyroby i usługi dostarczane przez Grupę. Podstawowym czynnikiem przyjętym do określenia segmentów operacyjnych Grupy jest udział poszczególnych rodzajów produktów i usług w przychodach ze sprzedaży wygenerowanych przez spółki Grupy Kapitałowej. W okresie sprawozdawczym sprzedaż w segmencie wyrobów ogniotrwałych stanowiła ponad 95% przychodów ze sprzedaży ogółem, dlatego Grupa wyodrębniła ten segment jako podstawowy segment operacyjny.

Pozostałe przychody ze sprzedaży na zewnątrz Grupy jako nieistotne nie podlegają wyodrębnieniu operacyjnemu w ramach działalności.

W tym okresie, jak i w okresie porównywalnym segmenty nie podlegały łączeniu. Wycena ujawnionych kwot w Grupie Kapitałowej oparta jest o dane wynikające ze sprawozdań finansowych poszczególnych spółek w Grupie.

- ✓ *Rodzaj produktów i usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody:*

Działalność gospodarcza Grupy Kapitałowej prowadzona jest obecnie w jednym segmencie, tj. *wyrobów ogniotrwałych (segment ten obejmuje produkty Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.).*

Przychody segmentu wyrobów ogniotrwałych obejmują sprzedaż:

- wyrobów formowanych wypalanych,
- wyrobów formowanych niewypalanych,
- wyrobów nieformowanych,
- wyrobów pracochłonnych,
- wyrobów złożonych,
- usług przemysłowych,
- usług inżynierskich,
- pozostałe przychody.

Z uwagi na to, że Grupa w oparciu o sprawozdawczość wewnętrzną wyodrębniła jeden segment operacyjny którym są „*wyroby ogniotrwałe*”, stąd przychody i koszty segmentu oraz wynik, także aktywa i pasywa segmentu są równoważne z wartościami ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Tym samym nie zachodzi potrzeba dokonywania odrębnej prezentacji segmentu operacyjnego w ujęciu innym niż wynika to ze skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej.

Grupa nie wyodrębniła innych segmentów operacyjnych, pomimo faktu, że w skład Grupy wchodzi jednostki zależne, których podstawowe segmenty działalności to min. usługi inżynierskie w obszarze ceramiki ogniotrwałej oraz usługi projektowania i wykonawstwa specjalistycznych urządzeń do wysokotemperaturowej utylizacji odpadów, usługi pośrednictwa handlowego oraz doradztwa rynkowego i technicznego, które są ściśle powiązane z podstawową działalnością jednostki dominującej i wchodzi w skład przychodów ze sprzedaży w ramach segmentu wyrobów ogniotrwałych.

Przychody Grupy w segmencie operacyjnym - w podziale na rodzaje produktów, ujęcie geograficzne oraz moment ujęcia prezentują poniższe tabele:

Przychody Grupy w segmencie operacyjnym - w podziale na rodzaje produktów oraz ujęcie geograficzne prezentują poniższe tabele:

Za okres od 01.01.2024 - 30.06.2024 r.

Segment operacyjny	Razem:
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>230 232</b>
<i>w tym:</i>	
Wyroby formowane wypalane	98 129
Wyroby formowane niewypalane	52 136
Wyroby nieformowane	18 741
Wyroby pracochłonne	10 430
Wyroby złożone	11 111
Wyroby pozostałe	166

Za okres od 01.01.2023 - 30.06.2023 r.

Segment operacyjny Grupy	Razem:
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>267 495</b>
<i>w tym:</i>	
Wyroby formowane wypalane	144 789
Wyroby formowane niewypalane	50 607
Wyroby nieformowane	19 078
Wyroby pracochłonne	13 966
Wyroby złożone	13 850
Wyroby pozostałe	118

**b) Dodatkowe informacje dotyczące działalności gospodarczej Grupy wg rynków zbytu**

W ramach uzupełniającej prezentacji swojej działalności gospodarczej Grupa wyodrębniła dwa rynki zbytu: rynek krajowy (kraj) i rynek zagraniczny (eksport).

Skrócone informacje dotyczące rynków zbytu w ujęciu geograficznym dla Grupy Kapitałowej, za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku zostały zawarte w pkt. 2. „Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie (...)”, który został zamieszczony w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres 01.01.2024 – 30.06.2024.

**c) Koncentracja klientów**

W I półroczu 2024 roku w Grupie Kapitałowej nie wystąpiła koncentracja klientów, których udział w skonsolidowanych przychodach ze sprzedaży ogółem przekroczyłby 10%.

**d) Termin przekazania dóbr/usług**

Świadczenia wykonywane przez Grupę to generalnie świadczenia wykonywane w określonym momencie, co oznacza, że przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, materiałów i towarów ujmuje się w momencie wydania produktu klientowi na uzgodnionych z nim warunkach INCOTERMS. Przychody ze sprzedaży są pomniejszane o przychody z tytułu produktów lub towarów, które zgodnie z oczekiwaniem (przewidywaniem) zostaną zwrócone.

Powyższe podejście i sposób ujęcia przychodów ze sprzedaży wynika min. z analizy podstawowych transakcji Grupy, gdzie można jednoznacznie ocenić, że :

- Klient nie czerpie korzyści w trakcie wykonywania świadczenia, ponieważ Grupa realizuje produkcję pod zamówienia – na magazyn produktów gotowych (sprzedaż jest realizowana tylko i wyłącznie z tego miejsca);
- W wyniku wykonania świadczenia przez Grupę nie powstaje lub nie zostaje ulepszony składnik kontrolowany przez klienta, ponieważ do momentu wydania towaru z magazynu składnik jest w pełni kontrolowany przez Grupę;
- W wyniku wykonania świadczenia przez Grupę powstaje składnik aktywów bez alternatywnego dla producenta zastosowania (min. z uwagi na znaczące ograniczenia umowne i ograniczenia praktyczne wynikające z różnorodności funkcjonujących rozwiązań i urządzeń hutniczych u klientów jak też bardzo zaostrzonych rygorów fizyko-chemicznych kontrolowanych przez klienta przy odbiorze towaru), jednak do momentu kiedy towar nie zostanie wydany klientowi zgodnie z zamówieniem, Grupie nie przysługuje egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.



## XII. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

### 1. Emisja dłużnych papierów wartościowych

W I półroczu 2024 roku nie dokonywano emisji dłużnych papierów wartościowych.

**Stan kapitału zakładowego jednostki dominującej na 30.06.2024 r.**

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	6 259 634	6 259 634
Wartość nominalna akcji (w zł)	2,5	2,5
<b>Kapitał zakładowy jednostki dominującej</b>	<b>15 649</b>	<b>15 649</b>

**Zmiana stanu kapitału zakładowego jednostki dominującej**

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Kapitał na początek okresu</b>	<b>15 649</b>	<b>15 649</b>
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
<b>Kapitał na koniec okresu</b>	<b>15 649</b>	<b>15 649</b>

### 2. Akcje własne jednostki dominującej

Wartość akcji własnych (w tys. zł)	30.06.2024	31.12.2023
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>-26 572</b>	<b>-32 280</b>
Realizacja V Transzy programu opcji na akcje – wydanie akcji własnych pracownikom jednostki dominującej (w ramach świadczenia za 2023 rok)*	10 905	0
Realizacja IV Transzy programu opcji na akcje – wydanie akcji własnych pracownikom jednostki dominującej (w ramach świadczenia za 2022 rok)	0	5 708
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>-15 667</b>	<b>-26 572</b>

\* W dniu 8 maja 2024 roku, Rada Nadzorcza jednostki dominującej podjęła uchwałę potwierdzającą wykonanie celów budżetowych wyznaczonych do realizacji w ramach V (ostatniej) Transzy Programu Motywacyjnego za 2023 rok, potwierdzając jednocześnie prawo do nabycia akcji przez uczestników programu w łącznej liczbie 490.617 szt. akcji (puła maksymalna), zgodnie z uchwałą nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 19 czerwca 2023 roku, gdzie jedna opcja = jedna akcja, cena wykonania każdej z opcji wynosi 0,00 zł, wartość rynkowa 1 opcji w dniu zawarcia umów wynosiła 37,60 zł/szt.

Przeniesienie akcji w ilości 477.671 szt. akcji (na podstawie Uchwał indywidualnych) na rachunki inwestycyjne uczestników Programu Motywacyjnego zostało dokonane w dniu 27.05.2024 roku.

W związku z powyższym, na dzień 30 czerwca 2024 roku ilość akcji własnych jednostki dominującej uległa zmniejszeniu i wynosi aktualnie 686.034 szt. akcji własnych o wartości księgowej 15 667 tys. zł .

**XIII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA****JEDNOSTKA DOMINUJĄCA**

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość (w tys. zł)	Wartość na 1 akcję (w zł)	Data wypłaty	Wielkość (w tys. zł)	Wartość na 1 akcję (w zł)
<b>31.12.2023</b>	10.06.2024*	5 574	1,0	-	-	-
<b>30.06.2024</b>	-	-	-	-	-	-

\*Uchwałą Nr 8 z dnia 08.05.2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej dokonało podziału zysku netto za 2023 rok w kwocie 14 005 tys. zł w następujący sposób:

- kwota 5 574 tys. zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy,
- kwota 8 231 tys. zł została przeznaczona na zwiększenie kapitału zapasowego (prezentowanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zysków zatrzymanych),
- kwota 200 tys. zł została przeznaczona na zasilenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z treścią wyżej wymienionej uchwały kwota przeznaczona na wypłatę dywidendy w wysokości 5 574 tys. zł, została wypłacona akcjonariuszom jednostki dominującej w dniu 10 czerwca 2024 roku.

**JEDNOSTKI ZALEŻNE**

W okresie sprawozdawczym w spółkach zależnych nie były wypłacane dywidendy.

**XIV. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OBJĘTYMI I NIE OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ**

Zakłady Magnezytowe Ropczyce S.A.	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2024 r.	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2023 r.	Zakupy od podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2024 r.	Zakupy od podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2023 r.
<b>Jednostki zależne:</b>				
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	2	12	848	532
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	1515	964	3 514	3 235
ZMR North America Inc.	290 USD	222 USD	0	0
ZMR Consulting GmbH (Austria)	0	0	242 EUR	188 EUR
<b>Jednostki powiązane - pozostałe: (akcjonariusze posiadający znaczący pakiet akcji - znaczący akcjonariusze)</b>				
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.	423 EUR	1 113 EUR	3 608 EUR; 111 USD	5 786 EUR; 129 USD
<b>Kluczowy personel w jednostkach zależnych:</b>				
<b><u>Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.</u></b>				
Krzysztof Miąso - Prezes Zarządu	0	0	0	0
Konrad Szeliga - Wiceprezes Zarządu	0	0	0	0
<b><u>ZM Nieruchomości Sp. z o.o.</u></b>				
Robert Rąpała - Prezes Zarządu	0	0	0	0
Krzysztof Miąso - Członek Zarządu	0	0	0	0
<b><u>ZMR North America Inc.</u></b>				
Brian Stein - Dyrektor Generalny	0	0	0	0
<b><u>ZMR Consulting GmbH (Austria)</u></b>				
Holger Woltron - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0
<b><u>INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.</u></b>				
Grzegorz Ubysz - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0

Zakłady Magnezytowe Ropczyce S.A.	Należności od podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2024 r.	Należności od podmiotów powiązanych wg stanu na 31.12.2023 r.	Należności przeterminowane wg stanu na 30.06.2024 r.	Należności przeterminowane wg stanu na 31.12.2023 r.	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2024 r.	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych wg stanu na 31.12.2023 r.	Zobowiązania przeterminowane wg stanu na 30.06.2024 r.	Zobowiązania przeterminowane wg stanu na 31.12.2023 r.
<b>Jednostki zależne:</b>								
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	5 224	5 209	18	0	0	0	0	0
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	576	2 007	0	0	1 510	1 612	655	0
ZMR North America Inc.	779 USD	708 USD	553 USD	470 USD	0	0	0	0
ZMR Consulting GmbH (Austria)	0	0	0	0	41 EUR	34 EUR	0	0
<b>Jednostki powiązane - pozostałe: (akcjonariusze posiadający znaczący pakiet akcji - znaczący akcjonariusze)</b>								
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.	262 EUR	158 EUR	0	0	1 152 EUR 18 USD	1 629 EUR 23 USD	20 EUR 18 USD	0
<b>Kluczowy personel w jednostkach zależnych:</b>								
<b><u>Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.</u></b>								
Krzysztof Miąso - Prezes Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
Konrad Szeliga - Wiceprezes Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>ZM Nieruchomości Sp. z o.o.</u></b>								
Robert Rąpała - Prezes Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
Krzysztof Miąso - Członek Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>ZMR North America Inc.</u></b>								
Brian Stein - Dyrektor Generalny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>ZMR Consulting GmbH (Austria)</u></b>								
Holger Woltron - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.</u></b>								
Grzegorz Ubysz - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0	0	0	0	0

Pozostałe podmioty powiązane z jednostką dominującą to członkowie organu zarządzającego jednostki dominującej (Zarząd ZMR S.A.) i Rady Nadzorczej ZMR S.A., którzy stanowią kluczowy personel kierowniczy. Transakcjami zawartymi przez jednostkę dominującą z kluczowym personelem kierowniczym w I półroczu 2024 roku były:

- 1) wypłaty wynagrodzeń, oraz
- 2) transakcje zakupu usług doradztwa prawnego z kancelarii Wypychowska, Pietruszyński sp. j.- wartość zakupionych usług za I p. 2024 r. stanowi kw. 115 tys. zł (netto).

### Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane przez emitenta i jednostki od niego zależne są transakcjami typowymi i rutynowymi, zawierаныmi na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązаныmi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez emitenta lub jednostki od niego zależne.

### Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie sprawozdawczym spółki w Grupie nie udzielały pożyczek Członkom Zarządów tychże spółek. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w ramach istotnych transakcji jednostki dominującej z podmiotami powiązаныmi nie istnieją nieuregulowane gwarancje, pożyczki lub kredyty.

### Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie sprawozdawczym Grupa nie realizowała innych transakcji z udziałem Członków Zarządów spółek z Grupy Kapitałowej.

## XV. UDZIELONE POŻYCZKI

	30.06.2024	31.12.2023
<b>Udzielone pożyczki brutto, w tym:</b>	<b>968</b>	<b>944</b>
- dla spółki zależnej (ZMR North America Inc)*	968	944
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma netto udzielonych pożyczek, w tym:</b>	<b>968</b>	<b>944</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	968	944
<b>Naliczone odsetki brutto od udzielonych pożyczek, w tym:</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
- dla spółki zależnej (ZMR North America Inc)*	8	8
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma netto odsetek od udzielonych pożyczek</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>Razem wartość netto udzielonych pożyczek wraz z odsetkami</b>	<b>976</b>	<b>952</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	976	952

\*Pożyczka udzielona jednostce zależnej (podlega wyłączeniu na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

### Udzielone pożyczki wg stanu na 30.06.2024 r.– wg jednostek

Wyszczególnienie	Kwota pożyczki pozostała do spłaty wraz z odsetkami	Wartość bilansowa wraz z odsetkami	Termin spłaty	Zabezpieczenia
<b>Jednostki powiązаныe w tym:</b>	<b>976</b>	<b>976</b>	-	-
- Umowa pożyczki z dnia 27.07.2020 r. zawarta z ZMR North America Inc.	976	976	31.12.2024	-
<b>Jednostki pozostałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	-
<b>Razem</b>	<b>976</b>	<b>976</b>	-	

\*Pożyczka udzielona jednostce zależnej (podlega wyłączeniu na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

## XVI. ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

### Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe w Grupie obejmują w głównej mierze zobowiązania z tytułu zawartych umów na przyjęcie, składowanie i konsygnację surowców i materiałów zakupionych przez dostawców na potrzeby jednostki dominującej (składowanych na składzie celnym i konsygnacyjnym jednostki dominującej).

Pozostałe zobowiązania to zobowiązania wobec banków z tytułu udzielonych przez nie gwarancji bankowych na rzecz Spółek należących do Grupy lub podmiotów trzecich. Są to min.: gwarancje bankowe zapłaty długu celnego, gwarancje bankowe należytego wykonania kontraktu, gwarancja udzielona spółkom na rzecz podmiotów trzecich.

Kwoty zobowiązań warunkowych wg tytułów przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Zobowiązanie warunkowe na rzecz podmiotu powiązanego</b>	<b>300</b>	<b>342</b>
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowej dotycząca usunięcia i likwidacji negatywnych skutków w środowisku	300	342
<b>Zobowiązania warunkowe rzecz podmiotów pozostałych</b>	<b>30 931</b>	<b>27 899</b>
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych zapłaty długu celnego	100	100
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych dobrego wykonania umowy	591	255
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowej dotyczące usunięcia i likwidacji negatywnych skutków w środowisku	84	84
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowej zwrotu zaliczki	3	9
Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	413	43
Zobowiązania z tytułu towarów złożonych na składzie celnym	29 740	27 408
<b>Razem</b>	<b>31 231</b>	<b>28 241</b>

Wyszczególnienie	Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	Zobowiązania z tytułu towarów złożonych na składzie celnym	RAZEM zobowiązania warunkowe
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>790</b>	<b>43</b>	<b>27 408</b>	<b>28 241</b>
<b>Zwiększenia:</b>	<b>336</b>	<b>370</b>	<b>2 332</b>	<b>3 038</b>
- udzielenie gwarancji	336	0	0	336
- dostawy na skład konsygnacyjny	0	370	0	370
- dostawy na skład celny	0	0	2 332	2 332
<b>Zmniejszenia:</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48</b>
- wygaśnięcie zobowiązania	48	0	0	48
<b>Stan na 30.06.2024</b>	<b>1 078</b>	<b>413</b>	<b>29 740</b>	<b>31 231</b>

#### Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły

#### XVII. POCZYNIONE ZOBOWIĄZANIA DO DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I NAKŁADÓW NA PRACE ROZWOJOWE

Wartość poczynionych zobowiązań ujętych w sprawozdaniu finansowym Grupy, dotyczących zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych została zaprezentowana w punkcie **X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH, Pkt 1. i Pkt. 3 Części E.** niniejszego sprawozdania.

W uzupełnieniu powyższej informacji jednostka dominująca dodatkowo wyjaśnia, że w 2024 roku Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. są w okresie trwałości w projektach POIR Działanie 2.1 „Rozbudowa Centrum Badawczo-Rozwojowego w Zakładach Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.” oraz POIiŚ Poddziałanie 1.6.1. Źródła wysokosprawnej kogeneracji pt.: „Budowa wysokosprawnej kogeneracji z wykorzystaniem energii”. Zawarcie umów o dofinansowanie z dotacji unijnych w Programie Operacyjnym Inteligentny Rozwój oraz Infrastruktura i Środowisko wymagało wystawienia przez Zarząd ZMR S.A. weksli in blanco, jako wymóg formalny zabezpieczający prawidłowe wykorzystanie otrzymanych środków w zakresie realizacji projektów oraz w okresie ich trwałości. Projekty te przez 5 lat będą w okresie trwałości. W opinii jednostki dominującej nie występują zagrożenia realizacji wskaźników projektów w okresach ich realizacji oraz trwałości.

**XVIII. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ**

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa 30.06.2024	Wartość bilansowa 31.12.2023	Wartość godziwa 30.06.2024	Wartość godziwa 31.12.2023	Kategoria instrumentów finansowych
<b>Udziały i akcje, w tym:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- udziały i akcje długoterminowe (inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)	1	1	0	1	
- udziały i akcje krótkoterminowe ((inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)	0	0	0	0	
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez należności budżetowych), w tym:</b>	<b>92 046</b>	<b>66 592</b>	<b>92 046</b>	<b>66 592</b>	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- należności długoterminowe	0	0	0	0	
- należności krótkoterminowe	92 046	66 592	92 046	66 592	
<b>Pozostałe aktywa finansowe, w tym:</b>	<b>858</b>	<b>953</b>	<b>858</b>	<b>953</b>	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe krótkoterminowe	595	532	595	532	
- pochodne instrumenty finansowe długoterminowe	263	421	263	421	
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>42 013</b>	<b>84 797</b>	<b>42 013</b>	<b>84 797</b>	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa 30.06.2024	Wartość bilansowa 31.12.2023	Wartość godziwa 30.06.2024	Wartość godziwa 31.12.2023	Kategoria instrumentów finansowych
<b>Kredyty bankowe i pożyczki</b>	<b>108 724</b>	<b>155 040</b>	<b>108 724</b>	<b>155 040</b>	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	27 848	29 893	27 848	29 893	
- kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	80 876	125 147	80 876	125 147	
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:</b>	<b>679</b>	<b>691</b>	<b>679</b>	<b>691</b>	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	470	432	470	432	
- zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	209	259	209	259	
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań budżetowych), w tym:</b>	<b>51 765</b>	<b>60 881</b>	<b>51 765</b>	<b>60 881</b>	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	
- zobowiązania krótkoterminowe	51 765	60 881	51 765	60 881	

**Hierarchia wartości godziwej**

Na dzień 30.06.2024 r. Grupa utrzymywała instrumenty finansowe wykazywane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Grupa stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań



Poziom 2 – pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą

Poziom 3 – metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych.

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej.

Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości godziwej wymaga osądu uwzględniającego czynniki specyficzne dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.

W okresie zakończonym 30.06.2024 r. nie miały miejsce przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	poziom hierarchii wartości godziwej	30.06.2024	31.12.2023
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	poziom 3	1	1
Akcje spółek notowanych na giełdzie	poziom 1	0	0
Pozostałe aktywa finansowe - IRS/Forward wg wyceny godziwej banków	poziom 2	858	953
<b>Razem</b>		<b>859</b>	<b>954</b>

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	poziom hierarchii wartości godziwej	30.06.2024	31.12.2023
Pochodne instrumenty finansowe	poziom 2	0	0
Inne zobowiązania finansowe - faktoring	poziom 2	0	0
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

#### XIX. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ I JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH WCHODZĄCYCH W JEJ SKŁAD DOKONANE W CIĄGU PÓŁROCZA

W I półroczu 2024 roku nie nastąpiły zmiany w strukturze organizacyjnej Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE”.

#### XX. POSTĘPOWANIA PODATKOWE I CELNE

Nie wystąpiły.

#### XXI. POSTĘPOWANIA SĄDOWE (PROCESOWE I REJESTROWE)

Opis toczących się postępowań sądowych (procesowych i rejestrowych) w których spółki z Grupy są stroną, a które w przyszłości mogą mieć wpływ na sytuację finansową i majątkową Grupy, oraz tych postępowań, które zostały wszczęte przez podmioty z Grupy, został zamieszczony w pkt. 8 „Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej” Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 stanowiącym integralną część Raportu półrocznego Grupy Kapitałowej za I półrocze 2024 roku.

## XXII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego na 30.06.2024 rok nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, a nie zostały ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zdarzeniem, które wystąpiło po dacie bilansowej i będzie miało wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy w III kwartale 2024 roku jest zakończenie wszczętego w dniu 23 grudnia 2022 roku postępowania z powództwa ZMR S.A. przeciwko Bankowi Millenium S.A. w Warszawie, poprzez zawarcie w dniu 5 lipca 2024 roku przez ZMR S.A. porozumienia z wyżej wymienionym bankiem, o czym poinformowała Spółka w raporcie bieżącym nr 17/2024 z dnia 5 lipca 2024 roku.

Strony uzgodniły iż na podstawie porozumienia Bank zapłaci na rzecz ZMR S.A. kwotę 2 350 tys. zł. Wypłata nastąpi po uprawomocnieniu się postanowienia o umorzeniu przez Sąd Okręgowy w Warszawie postępowania z pozwu Spółki przeciwko Bankowi. Skutki zawartego Porozumienia zostaną uwzględnione w wynikach Grupy Kapitałowej w momencie wypłaty środków przez Bank.

## F. PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. WRAZ Z NOTAMI OBJAŚNIAJĄCYMI DOT. ZMIAN PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH

### PÓŁROCZNY SKRÓCONY JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. – dane jednostki dominującej

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2 kwartał 2024 okres od 1.04.2024 do 30.06.2024	2 kwartały 2024 okres od 1.01.2024 do 30.06.2024	2 kwartał 2023 okres od 1.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 1.01.2023 do 30.06.2023
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	105 807	220 887	103 991	256 701
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	88 628	189 055	86 634	207 931
<b>III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>17 179</b>	<b>31 832</b>	<b>17 357</b>	<b>48 770</b>
IV. Pozostałe przychody	934	3 615	3 637	26 770
V. Koszty sprzedaży	7 047	16 541	7 146	17 255
VI. Koszty ogólnego zarządu	7 876	18 478	7 466	14 602
VII. Koszty projektów badawczych (netto)	0	0	0	0
VIII. Pozostałe koszty	813	7 250	590	6 321
- w tym saldo odpisów z tytułu utraty wartości należności	-990	2 414	-63	1 500
<b>IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>2 377</b>	<b>-6 822</b>	<b>5 792</b>	<b>37 362</b>
X. Przychody finansowe	1 514	2 254	-81	172
XI. Koszty finansowe	1 842	4 590	5 588	8 551
XII. Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
<b>XIII. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>2 049</b>	<b>-9 158</b>	<b>123</b>	<b>28 983</b>
XIV. Podatek dochodowy	3 065	1 294	189	6 904
<b>XV. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-1 016</b>	<b>-10 452</b>	<b>-66</b>	<b>22 079</b>
XVI. Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
<b>XVII. Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>-1 016</b>	<b>-10 452</b>	<b>-66</b>	<b>22 079</b>

	30.06.2024	30.06.2023
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-10 452</b>	<b>22 079</b>
Średnio ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	5 573 600	5 095 929
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,88	4,33
Średnio ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	5 573 600	5 095 929
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-1,88	4,33

\* - bez akcji własnych posiadanych przez Spółkę

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. – dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	2 kwartał 2024 okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	2 kwartały 2024 okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
<b>Zysk (strata) netto</b>	-1 016	-10 452	-66	22 079
<b>Inne całkowite dochody (przed opodatkowaniem), w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozycje, które w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem)	0	0	0	0
Pozycje, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem)	0	0	0	0
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu	0	0	0	0
<b>Inne całkowite dochody netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>-1 016</b>	<b>-10 452</b>	<b>-66</b>	<b>22 079</b>

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

AKTYWA	stan na 30.06.2024	stan na 31.12.2023	stan na 30.06.2023
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>292 063</b>	<b>294 991</b>	<b>282 943</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	211 792	212 254	201 412
2. Wartości niematerialne	2 251	2 393	959
3. Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsiębiorstwach i jednostkach stowarzyszonych	66 117	66 047	65 662
4. Inne długoterminowe aktywa finansowe	264	422	1 824
5. Należności długoterminowe	4 302	4 302	4 955
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 337	9 573	8 131
7. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
<b>II. Aktywa obrotowe (II.a. + II.b.)</b>	<b>323 542</b>	<b>378 780</b>	<b>369 111</b>
1. Zapasy	183 961	215 880	212 269
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	92 646	72 560	86 445
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 709	4 828	0
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	41 656	84 028	69 773
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 570	1 484	624
<b>II.a. Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży</b>	<b>323 542</b>	<b>378 780</b>	<b>369 111</b>
<b>II.b. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA RAZEM (I+II)</b>	<b>615 605</b>	<b>673 771</b>	<b>652 054</b>

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

PASywa	stan na 30.06.2024	stan na 31.12.2023	stan na 30.06.2023
<b>I. Kapitał własny</b>	<b>393 788</b>	<b>402 550</b>	<b>397 875</b>
1. Kapitał zakładowy (podstawowy)	15 649	15 649	15 649
2. Akcje własne	-15 667	-26 572	-26 572
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	39 294	39 294	39 294
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	124 907	128 348	115 599
5. Zyski zatrzymane	229 605	245 831	253 905
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>68 640</b>	<b>71 074</b>	<b>52 356</b>
1. Zobowiązania długoterminowe z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 908	4 248	4 454
2. Kredyty i pożyczki	26 960	28 838	10 984
3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	23
4. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
5. Rezerwa na świadczenia emerytalne oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	2 205	2 205	1 635
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 567	35 783	35 260
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (III.a.+III.b.)</b>	<b>153 177</b>	<b>200 147</b>	<b>201 823</b>
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	61 664	65 832	77 578
2. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
3. Kredyty i pożyczki	80 542	124 813	107 174
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	29	78	133
5. Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	1 140
7. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	10 942	9 424	15 798
<b>III.a. Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań związanych z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia</b>	<b>153 177</b>	<b>200 147</b>	<b>201 823</b>
<b>III.b. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania RAZEM (II+III)</b>	<b>221 817</b>	<b>271 221</b>	<b>254 179</b>
<b>PASYWA RAZEM (I+II+III)</b>	<b>615 605</b>	<b>673 771</b>	<b>652 054</b>

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy (podstawowy)	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>sześć miesięcy zakończonych 30.06.2024 r.</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>128 348</b>	<b>245 831</b>	<b>402 550</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>128 348</b>	<b>245 831</b>	<b>402 550</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	-10 452	-10 452
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10 452</b>	<b>-10 452</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-5 574	-5 574
Płatności w formie akcji własnych	0	10 905	0	-3 441	0	7 464
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-200	-200
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>10 905</b>	<b>0</b>	<b>-3 441</b>	<b>-16 226</b>	<b>-8 762</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-15 667</b>	<b>39 294</b>	<b>124 907</b>	<b>229 605</b>	<b>393 788</b>

PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy (podstawowy)	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	14 005	14 005
Inne całkowite dochody	0	0	0	2 843	0	2 843
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 843</b>	<b>14 005</b>	<b>16 848</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-7 894	-7 894
Płatności w formie akcji własnych	0	5 708	0	7 209	0	12 917
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-180	-180
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 708</b>	<b>0</b>	<b>10 052</b>	<b>5 931</b>	<b>21 691</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>128 348</b>	<b>245 831</b>	<b>402 550</b>



PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy (podstawowy)	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>sześć miesięcy zakończonych 30.06.2023 r.</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	22 079	22 079
Inne całkowite dochody	0	0	0		0	0
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 079</b>	<b>22 079</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-7 894	-7 894
Płatności w formie akcji własnych	0	5 708	0	-2 697	0	3 011
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-180	-180
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 708</b>	<b>0</b>	<b>-2 697</b>	<b>14 005</b>	<b>17 016</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>115 599</b>	<b>253 905</b>	<b>397 875</b>

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk / (strata) netto</b>	<b>-10 452</b>	<b>22 079</b>
<b>II. Korekty razem:</b>	<b>31 801</b>	<b>1 940</b>
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	7 747	6 855
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-8	952
4. Przychody z tytułu odsetek	-17	-15
5. Koszty z tytułu odsetek	4 561	3 603
6. Przychody z tytułu dywidend	0	0
7. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-397	-25
8. Zmiana stanu rezerw	1 302	-1 931
9. Zmiana stanu zapasów	31 920	4 812
10. Zmiana stanu należności	-18 076	16 994
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 495	-19 361
12. Bieżący podatek dochodowy	0	5 960
13. Inne korekty	7 264	-15 904
<b>III. Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności) RAZEM (I+/-II)</b>	<b>21 349</b>	<b>24 019</b>
1. Podatek dochodowy zapłacony "-"/ zwrócony"+"	1 119	-11 397
<b>IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej RAZEM (III+Podatek zapłacony /zwrócony)</b>	<b>22 468</b>	<b>12 622</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
1. Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
2. Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	374	117
3. Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-302	-140
4. Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-8 722	-8 167
5. Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych	15	17
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej RAZEM</b>	<b>-8 635</b>	<b>-8 173</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek	1 628	44 465
3. Dywidendy wypłacone	-5 574	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-47 447	-2 398
5. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-49	-126
7. Odsetki zapłacone	-4 856	-3 884
8. Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych	93	18 295
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej RAZEM</b>	<b>-56 205</b>	<b>56 352</b>
<b>D. Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany (A.IV+/-B.I+/-C.I)</b>	<b>-42 372</b>	<b>60 801</b>
E. Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
<b>F. Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-42 372</b>	<b>60 801</b>
<b>G. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu</b>	<b>84 028</b>	<b>8 972</b>
<b>H. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>41 656</b>	<b>69 773</b>

**ZMIANY PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.  
(NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO)**

**1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2024 - 30.06.2024 r.  
(wg grup rodzajowych)**

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>18 598</b>	<b>152 262</b>	<b>178 539</b>	<b>5 601</b>	<b>16 892</b>	<b>10 329</b>	<b>382 221</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>2 141</b>	<b>7 359</b>	<b>192</b>	<b>518</b>	<b>6 842</b>	<b>17 052</b>
- nabycia i wytworzenia środków trwałych	0	2 141	7 359	192	518	0	10 210
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	6 842	6 842
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>841</b>	<b>119</b>	<b>128</b>	<b>10 210</b>	<b>11 298</b>
- sprzedaży	0	0	370	119	0	0	489
- likwidacji	0	0	471	0	5	0	476
- darowizna	0	0	0	0	123	0	123
- przyjęcie na środki trwałe-OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	10 210	10 210
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>18 598</b>	<b>154 403</b>	<b>185 057</b>	<b>5 674</b>	<b>17 282</b>	<b>6 961</b>	<b>387 975</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>32 828</b>	<b>119 186</b>	<b>3 329</b>	<b>14 624</b>	<b>0</b>	<b>169 967</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>1 362</b>	<b>5 139</b>	<b>322</b>	<b>481</b>	<b>0</b>	<b>7 304</b>
- amortyzacji	0	1 362	5 139	322	481	0	7 304
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>841</b>	<b>119</b>	<b>128</b>	<b>0</b>	<b>1 088</b>
- likwidacji	0	0	471	0	5	0	476
- sprzedaży	0	0	370	119	0	0	489
- darowizna	0	0	0	0	123	0	123
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>34 190</b>	<b>123 484</b>	<b>3 532</b>	<b>14 977</b>	<b>0</b>	<b>176 183</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>18 598</b>	<b>120 213</b>	<b>61 573</b>	<b>2 142</b>	<b>2 305</b>	<b>6 961</b>	<b>211 792</b>

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Nie wystąpiły

Wartości ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań jednostki dominującej.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2024	31.12.2023
- stanowiące zabezpieczenie kredytów	216 713	202 019
- prawa do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	38	93
<b>Wartość rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>216 751</b>	<b>202 112</b>

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Tytuł zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023
Stan zobowiązań z tyt. nabycia rzeczowych aktywów trwałych	564	2 870
<b>Suma</b>	<b>564</b>	<b>2 870</b>

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024-30.06.2024 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Znaki towarowe <sup>2</sup>	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Inne <sup>2</sup>	Nakłady na prace rozwojowe i pozostałe wartości niematerialne	Ogółem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 829</b>	<b>3 472</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>799</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>1 419</b>
- nabycia	799	0	0	310	0	0	0	1 109
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	0	310	310
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 118</b>	<b>1 360</b>
- przyjęcia na wartości niematerialne - OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	0	1 109	1 109
- nakłady bez efektu (spisane w koszty)	0	0	0	0	0	0	9	9
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	82	0	0	160	0	0	0	242
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>1 258</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 021</b>	<b>3 531</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>787</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 079</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>314</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>443</b>
- amortyzacji	314	0	0	129	0	0	0	443
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>242</b>
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	82	0	0	160	0	0	0	242
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>524</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>756</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 280</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 r.</b>	<b>734</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 021</b>	<b>2 251</b>

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie,

<sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2024 – 30.06.2024 r.

Nie wystąpiły

**Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych**

Tytuł zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023
Stan zobowiązań z tyt. nabycia wartości niematerialnych	293	0
<b>Suma</b>	<b>293</b>	<b>0</b>

## 2. Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.06.2024 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Nazwa spółki	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o	3 500	0	3 500	100%	100%	pełna
ZMR North America Inc.	782	0	782	100%	100%	pełna
ZM Nieruchomości Sp. z o.o	60 685	0	60 685	100%	100%	pełna
ZMR Consulting GmbH	1 150	0	1 150	100%	100%	pełna

## 3. Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Surowce i materiały	80 055	102 303
Półprodukty i produkcja w toku	41 275	37 678
Produkty gotowe	62 051	77 933
Towary	4 771	2 836
<b>Zapasy brutto</b>	<b>188 152</b>	<b>220 750</b>
Odpis aktualizujący stan zapasów	4 191	4 870
<b>Zapasy netto</b>	<b>183 961</b>	<b>215 880</b>

#### Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2024 roku	0	413	4 429	28	4 870
Zwiększenia w tym:	0	502	1 815	29	2 346
- utworzenie odpisów	0	502	1 815	29	2 346
Zmniejszenia w tym:	0	413	2 584	28	3 025
- rozwiązanie odpisów	0	413	2 584	28	3 025
Stan na dzień 30.06.2024 roku	0	502	3 660	29	4 191

Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach - do których tytuł prawny podlega ograniczeniom/ lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań jednostki dominującej

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2024	31.12.2023
- stanowiące zabezpieczenie kredytów	49 000	49 000
<b>Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach ogółem</b>	<b>49 000</b>	<b>49 000</b>

#### 4. Zmiana wartości szacunkowych należności handlowych – krótkoterminowych

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Należności handlowe</b>	<b>89 744</b>	<b>68 382</b>
- od jednostek powiązanych	3 168	4 024
- od pozostałych jednostek	86 576	64 358
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>10 074</b>	<b>7 689</b>
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>99 818</b>	<b>76 071</b>

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych - krótkoterminowych na 30.06.2024 r.**

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Jednostki powiązane</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	959	226
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>1 197</b>	<b>959</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	1 197	959
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>959</b>	<b>226</b>
-odwrócenie odpisów utworzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego	959	226
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu</b>	<b>1 197</b>	<b>959</b>
<b>Jednostki pozostałe</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	6 730	8 900
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>8 765</b>	<b>6 647</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	8 765	6 647
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>6 618</b>	<b>8 817</b>
- wykorzystanie odpisów	6	1 311
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	2	42
-odwrócenie odpisów utworzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 610	7 464
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu</b>	<b>8 877</b>	<b>6 730</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu</b>	<b>10 074</b>	<b>7 689</b>



### Należności handlowe krótkoterminowe na 30.06.2024 r. - struktura przeterminowania

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2024</b>	<b>89 744</b>	<b>85 068</b>	<b>4 053</b>	<b>276</b>	<b>84</b>	<b>263</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	3 168	2 101	540	276	27	224	0
odpisy aktualizujące	1 197	15	52	74	8	637	411
Wobec jednostek pozostałych netto	86 576	82 967	3 513	0	57	39	0
odpisy aktualizujące	8 877	2 565	279	3	41	1 693	4 296
<b>31.12.2023</b>	<b>68 382</b>	<b>62 125</b>	<b>3 950</b>	<b>999</b>	<b>987</b>	<b>321</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	4 024	3 119	0	546	196	163	0
odpisy aktualizujące	959	16	0	67	30	846	0
Wobec jednostek pozostałych netto	64 358	59 006	3 950	453	791	158	0
odpisy aktualizujące	6 730	379	24	310	1 638	1 046	3 333

### Zmiana wartości szacunkowych pozostałych należności krótkoterminowych

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>844</b>	<b>2 412</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2	1 363
- zwrotna dopłata do kapitału dla spółki zależnej Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	501	501
- zaliczki na dostawy	310	484
- inne	31	64
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>1 137</b>	<b>1 110</b>
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>1 981</b>	<b>3 522</b>

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe netto, w tym:</b>	<b>844</b>	<b>2 412</b>
- od jednostek powiązanych	501	501
- od pozostałych jednostek	343	1 911
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>1 137</b>	<b>1 110</b>
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>1 981</b>	<b>3 522</b>

### Pozostałe należności – struktura przeterminowania

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane,				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2024</b>	<b>844</b>	<b>844</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	501	501	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	343	343	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 137	0	0	0	0	0	1 137
<b>31.12.2023</b>	<b>2 412</b>	<b>2 412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	501	501	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	1 911	1 911	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 110	0	0	0	0	0	1 110

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów\*

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
- ubezpieczenia majątkowe	109	184
- ubezpieczenia OC ogólne, pracodawcy, za produkt	52	156
- ubezpieczenia samochodów (OC, AC, NNW)	74	89
- ubezpieczenie utraty zysku	13	40
- transport do rozliczenia w czasie - CALL OF STOCK/skład depozytowy	134	83
- prenumeraty	0	7
- koszty reklamy	5	4
- usługi obce do odsprzedaży	0	391
- remonty	393	593
- roczne abonamenty	94	180
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	19	39
- odpis na ZFS	980	0
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	185	0
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:</b>	<b>2 058</b>	<b>1 766</b>

\*Prezentowane w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe”

### 5. Rezerwa na świadczenia pracownicze (w tym: emerytalne, rentowe i podobne)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	3 195	3 387
Rezerwa na urlopy wypoczynkowe	2 060	1 224
Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	1 841	1 064
<b>Razem, w tym:</b>	<b>7 096</b>	<b>5 675</b>
- długoterminowe	2 205	2 205
- krótkoterminowe	4 891	3 470

### Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze (w tym: emerytalne, rentowe i podobne)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>3 387</b>	<b>1 224</b>	<b>1 064</b>
Utworzenie rezerwy	0	2 060	1 003
Wykorzystanie rezerwy	0	0	0
Koszty wypłaconych świadczeń	192	0	226
Rozwiązanie rezerwy	0	1 224	0
<b>Stan na 30.06.2024, w tym:</b>	<b>3 195</b>	<b>2 060</b>	<b>1 841</b>
- długoterminowe	2 205	0	0
- krótkoterminowe	990	2 060	1 841

### 6. Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

	30.06.2024	31.12.2023
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	522	330
Rezerwa na prowizje od sprzedanych wyrobów	2 349	1 609
Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	2 357	3 325
Rezerwa na usługi transportowe	396	266
Rezerwa na usługi nadzoru dot. sprzedanych wyrobów	0	0
Rezerwa na pozostałe koszty bieżącego okresu	427	424
<b>Razem, w tym:</b>	<b>6 051</b>	<b>5 954</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	6 051	5 954

### Zmiana stanu rezerw na naprawy gwarancyjne oraz pozostałych rezerw

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na prowizje od sprzedanych wyrobów	Rezerwa na usługi transportowe	Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	Rezerwa na usługi nadzoru dotyczące sprzedanych wyrobów	Rezerwa na pozostałe koszty bieżącego okresu	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>330</b>	<b>1 609</b>	<b>266</b>	<b>3 325</b>	<b>0</b>	<b>424</b>	<b>5 954</b>
Utworzenie rezerwy	250	1 682	396	2 357	1 132	427	6 244
Wykorzystanie rezerwy	58	942	266	3 325	1 132	424	6 147
<b>Stan na 30.06.2024, w tym:</b>	<b>522</b>	<b>2 349</b>	<b>396</b>	<b>2 357</b>	<b>0</b>	<b>427</b>	<b>6 051</b>
- długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
- krótkoterminowe	522	2 349	396	2 357	0	427	6 051

## 7. Podatek dochodowy i podatek odroczony

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	30.06.2024	30.06.2023
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>5 960</b>
- dotyczący roku obrotowego	0	5 960
<b>Podatek dochodowy dotyczący roku ubiegłego</b>	<b>-726</b>	<b>0</b>
- zmniejszenie podatku dochodowego za rok 2023 (ujęte w bieżącym okresie)	-726	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>2 020</b>	<b>944</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	2 020	944
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>1 294</b>	<b>6 904</b>

## 8. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7 337	9 573
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	35 567	35 783
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>-28 230</b>	<b>-26 210</b>

## G. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2024 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 14.08.2024 roku.

### Podpisy wszystkich Członków Zarządu:

14.08.2024 r.	Józef Siwiec	Prezes Zarządu	
Data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
14.08.2024 r.	Marian Darlak	Wiceprezes Zarządu	
Data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
14.08.2024 r.	Robert Duszkiwicz	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
14.08.2024 r.	Jerzy Gdula	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

### Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

14.08.2024 r.	Maria Oboz-Lew	Główny Księgowy	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis