

GRUPA KAPITAŁOWA  
PATENTUS S.A.  
z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

PÓŁROCZNE SKRÓCONE  
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej  
zatwierdzonymi przez Unię Europejską

Pszczyna, 29 sierpnia 2024 roku

## Spis treści do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

SKONSOLIDOWANY BILANS.....	4
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	7
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
1. Wprowadzenie.....	11
1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności.....	11
1.2. Skład Grupy Kapitałowej.....	11
1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej.....	12
1.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.....	12
1.5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	12
1.6. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia.....	13
1.7. Kontynuacja działalności.....	13
1.8. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	13
1.9. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy.....	13
1.10. Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej o zgodności z MSSF.....	13
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	14
2.1. Stosowanie MSSF.....	14
2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	15
2.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	15
2.4. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
2.5. Leasing.....	17
2.6. Nieruchomości inwestycyjne.....	18
2.7. Wartości niematerialne i prawne.....	19
2.8. Inwestycje kapitałowe.....	20
2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych.....	21
2.10. Aktywa finansowe.....	21
2.11. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia.....	22
2.12. Zapasy.....	22
2.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	23
2.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	24
2.15. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży.....	24
2.16. Kapitał własny.....	24
2.17. Zobowiązania.....	25
2.18. Dotacje państwowe.....	26
2.19. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy.....	26
2.20. Rezerwy i świadczenia pracownicze.....	27
2.21. Rachunek zysków i strat.....	27
2.22. Przychody.....	28
2.23. Koszty.....	28
2.24. Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	29
2.25. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności.....	29

2.26.	Polityka zarządzania ryzykiem .....	29
2.27.	Szacunki Zarządu .....	30
2.28.	Wartość godziwa.....	31
3.	Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR) .....	33
4.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego .....	35
4.1.	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne .....	35
4.2.	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe .....	37
4.3.	Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe .....	43
4.4.	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	45
4.5.	Nota 5 - Zapasy .....	47
4.6.	Nota 6 - Środki pieniężne .....	48
4.7.	Nota 7 - Kapitał własny .....	49
4.8.	Nota 8 - Kredyty i pożyczki .....	52
4.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe.....	61
4.10.	Nota 10 - Rezerwy na zobowiązania.....	63
4.11.	Nota 11- Przychody.....	64
4.12.	Nota 12 - Koszty.....	65
4.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	66
4.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne .....	67
4.15.	Nota 15 - Przychody finansowe.....	67
4.16.	Nota 16 - Koszty finansowe .....	68
4.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy.....	68
4.18.	Nota 18 - Informacje dotyczące segmentów działalności .....	73
4.19.	Nota 19 - Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych .....	82
4.20.	Nota 20 - Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem.....	85
4.21.	Nota 21 - Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe .....	95
4.22.	Nota 22 - Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend.....	102
4.23.	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe .....	102
4.24.	Nota 24 - Zdarzenia po dniu sprawozdania.....	102
4.25.	Nota 25 - Zagrożenia kontynuacji działalności .....	102
4.26.	Nota 26 - Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	103
4.27.	Nota 27 - Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej oraz Jednostek Zależnych.....	106
4.28.	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.....	106
4.29.	Nota 29- Informacja o przeciętnym zatrudnieniu .....	107
4.30.	Nota 30-Informacja o transakcjach zabezpieczających kursy walut z tytułu przyszłych wpływów ze sprzedaży produktów 107	
4.31.	Umowy z biegłym rewidentem.....	107
4.32.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego .....	108
5.	Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej w sprawie rzetelności sporządzenia półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	109
6.	Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej w sprawie podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego .....	110

## SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>I. Aktywa trwałe</b>		<b>77 854</b>	<b>77 587</b>	<b>79 223</b>
1. Wartości niemater. i prawne	1	4 788	5 396	5 314
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	69 983	70 024	71 366
3. Nieruchomości inwestycyjne	3	1 380	1 380	1 375
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych		0	0	0
5. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach oraz inne inwestycje		0	0	0
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	674	646	720
7. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	4	1 029	141	0
8. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	4	0	0	448
<b>II. Aktywa obrotowe</b>		<b>134 328</b>	<b>183 064</b>	<b>85 935</b>
1. Zapasy	5	39 756	37 985	36 318
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	11 341	90 318	17 556
3. Inne aktywa finansowe		74 896	40 426	0
4. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	4	592	1 479	1 753
5. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	17	0	0	0
6. Środki pieniężne	6	7 743	12 856	30 308
<b>Aktywa razem</b>		<b>212 182</b>	<b>260 651</b>	<b>165 158</b>

Pasywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>I. Kapitał (fundusz) własny (I.a + I.b.)</b>	<b>7</b>	<b>162 105</b>	<b>169 386</b>	<b>124 461</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej</b>		<b>161 197</b>	<b>168 490</b>	<b>123 693</b>
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7	11 800	11 800	11 800
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow.ich wart.nominaln.	7	6 448	6 448	6 448
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	7	9 990	9 990	9 617
4. Zyski zatrzymane	7	132 959	140 252	95 828
<b>Ib. Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące</b>	<b>7</b>	<b>908</b>	<b>896</b>	<b>768</b>
<b>II. Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>16 007</b>	<b>17 683</b>	<b>20 420</b>
1. Kredyty i pożyczki	8	4 754	5 975	8 025
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	9	63	76	22
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	3 819	4 167	4 955
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	263	265	205
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	7 108	7 200	7 213
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>34 070</b>	<b>73 582</b>	<b>20 277</b>
1. Kredyty i pożyczki	8	3 511	4 325	4 340
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	8 420	47 589	8 176
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	20 191	14 510	7 680
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	35	5 169	35
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	1 913	1 989	46
<b>Pasywa razem</b>		<b>212 182</b>	<b>260 651</b>	<b>165 158</b>

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	11	48 728	23 012	80 817	55 101
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(35 362)	(17 083)	(58 705)	(40 426)
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>13 366</b>	<b>5 929</b>	<b>22 112</b>	<b>14 675</b>
IV. Koszty sprzedaży	12	(2 174)	(2 032)	(996)	(854)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(4 277)	(2 659)	(3 295)	(1 677)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	1 051	402	1 526	877
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	24	332	(975)	(667)
<b>VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>7 990</b>	<b>1 972</b>	<b>18 372</b>	<b>12 354</b>
IX. Przychody finansowe	15	1 974	1 622	640	288
X. Koszty finansowe	16	(699)	(402)	(659)	(362)
<b>XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>9 265</b>	<b>3 192</b>	<b>18 353</b>	<b>12 280</b>
XII. Podatek dochodowy	17	(1 798)	(1 775)	(498)	(475)
<b>XIII. Zysk (strata) netto</b>		<b>7 467</b>	<b>1 417</b>	<b>17 855</b>	<b>11 805</b>
<b>Dodatkowe informacje</b>					
Zysk (strata) netto przypadający:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		7 454	1 403	17 831	11 780
Udziałom niekontrolującym		13	14	24	25
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto na akcję przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w PLN):					
podstawowy		0,25	0,05	0,61	0,40
rozwodniony		0,25	0,05	0,61	0,40

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy	3 miesiące	6 miesięcy	3 miesiące
		okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Zysk ( strata ) netto		7 467	1 417	17 855	11 805
Inne całkowite dochody, w tym:		0	0	0	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		0	0	0	0
Rezerwa na odroczone podatki dochodowy rozliczana z kapitałami	17	0	0	0	0
<b>Całkowity dochód ogółem</b>		<b>7 467</b>	<b>1 417</b>	<b>17 855</b>	<b>11 805</b>
<b>Dodatkowe informacje:</b>					
Całkowite dochody ogółem przypadające:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		7 454	1 403	17 831	11 780
Udziałom niekontrolującym		13	14	24	25

## SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej					Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał (fundusz) własny
	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Ogółem		
<b>Stan na 01 stycznia 2024 roku</b>	11 800	6 448	9 990	140 252	168 490	896	169 386
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	(7 293)	(7 293)	12	(7 281)
<b>Stan na 30 czerwca 2024 roku</b>	11 800	6 448	9 990	132 959	161 197	908	162 105
<b>Stan na 01 stycznia 2023 roku</b>	11 800	6 448	9 617	78 401	106 266	742	107 008
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem	0	0	373	61 851	62 224	154	62 378
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	11 800	6 448	9 990	140 252	168 490	896	169 386
<b>Stan na 01 stycznia 2023 roku</b>	11 800	6 448	9 617	78 401	106 266	742	107 008
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	17 427	17 427	26	17 453
<b>Stan na 30 czerwca 2023 roku</b>	11 800	6 448	9 617	95 828	123 693	768	124 461



## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Działalność operacyjna</b>				
Zysk (strata) brutto	9 265	3 192	18 353	12 280
Podatek dochodowy	(1 798)	(1 775)	(498)	(475)
Zysk (strata), przypadający na właścicieli jednostki dominującej	7 454	1 403	17 831	11 780
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych	13	14	24	25
<b>Korekty razem</b>	<b>28 585</b>	<b>(39 094)</b>	<b>261</b>	<b>14 286</b>
Amortyzacja	5 018	2 519	4 647	2 238
Amortyzacja pokryta dotacją	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	320	313
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	(139)	492	276
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(50)	(1)	(13)	(17)
Zmiana stanu rezerw bez rezerwy na podatek odroczony	(78)	(75)	0	0
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	173	(252)	(464)
Zmiana stanu zapasów	(1 771)	(20)	(2 125)	8 826
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych	81 155	(33 919)	(6 676)	7 516
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw	(48 636)	(5 318)	3 399	(4 744)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	24	450	323
Zmiana stan rezerw na świadczenia pracownicze	0	0	0	0
Inne korekty - skutki przeszacowania aktywów trwałych	0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (bez podatku odroczonego)	0	(451)	0	0
Podatek dochodowy bieżący zapłacony (skoryg. o saldo rozliczeń z poprzedniego roku)	(7 053)	(1 887)	19	19
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>37 850</b>	<b>(35 902)</b>	<b>18 116</b>	<b>26 091</b>
<b>Działalność inwestycyjna</b>				
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	82	(592)	100	24
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(4 398)	(1 918)	(938)	(457)
Nabycie środków trwałych w budowie	0	0	0	0
Zapłata zaliczki na środki trwałe	(3 111)	(5 925)	0	0
Nabycie prac rozwojowych w toku	0	85	0	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych - certyfikaty	(66 147)	7 942	0	0
Objęcie udziałów i akcji w jednostkach pozostałych	0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych - certyfikaty	31 677	31 677	0	0
Splata udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych jednostce zależnej pożyczek	0	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(41 897)</b>	<b>31 269</b>	<b>(838)</b>	<b>(433)</b>

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

<b>Działalność finansowa</b>				
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Podział zysku netto -przekazanie na fundusz wynagrodzeń	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	15
Splata kredytów i pożyczek	(1 998)	(971)	(2 700)	(1 562)
Inne wpływy finansowe (+) lub wydatki (-) finansowe	0	0	0	516
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	12	2 897	(3 038)
Płatności należności z tytułu umów leasingu finansowego	932	489	(19)	(9)
Zapłacone odsetki	0	139	(492)	(276)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(1 066)</b>	<b>(331)</b>	<b>(314)</b>	<b>(4 354)</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem</b>	<b>(5 113)</b>	<b>(4 964)</b>	<b>16 964</b>	<b>21 304</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych	0	0	0	0
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>(5 113)</b>	<b>(4 964)</b>	<b>16 964</b>	<b>21 304</b>
Stan środków pieniężnych na początek okresu	12 856	12 707	13 344	9 004
<b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>7 743</b>	<b>7 743</b>	<b>30 308</b>	<b>30 308</b>
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 303	(7 779)	66	(992)

## **INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. Wprowadzenie**

#### **1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności**

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna (Jednostka Dominująca)

Siedziba: Pszczyna

Adres siedziby: 43-200 Pszczyna, ul. Górnośląska 11. PATENTUS Spółka Akcyjna (Jednostka Dominująca) prowadzi działalność w miejscu swojej siedziby, jak również poprzez oddziały, które nie są samobilansującymi się jednostkami Spółki Dominującej.

Rejestracja: Spółka Dominująca została zarejestrowana w dniu 03.06.1997 roku przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy pod numerem RHB 14340. Aktualnym organem rejestrowym jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS). Spółka Dominująca jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000092392.

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki Dominującej: Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD 2007) podstawowy zakres działalności odpowiada działalności zidentyfikowanej pod symbolem 28.92 Z – „Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa”.

Spółka Dominująca prowadzi również działalność w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, a także sprzedaż hurtową wyrobów hutniczych, artykułów spawalniczych i opakowań.

#### **1.2. Skład Grupy Kapitałowej**

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. powstała w dniu 18 maja 2011 roku poprzez powołanie Spółki Zależnej PATENTUS Strefa S.A. z siedzibą w Stalowej Woli przy ul. Kwiatkowskiego 1. Spółka ta została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 19 maja 2011 roku pod numerem KRS 0000386630 z kapitałem zakładowym w wysokości 100 tys. PLN. W dniu 18 lipca 2011 roku uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy podwyższono kapitał zakładowy o 1.900 tys. PLN tj. do kwoty 2.000 tys. PLN w drodze emisji akcji, które w całości objęła PATENTUS SA. Podwyższenie to zostało wpisane do KRS w dniu 22 grudnia 2011 roku. W dniu 19.12.2012 roku została podpisana umowa objęcia akcji przez PATENTUS S.A. w liczbie 5 050 000 sztuk o wartości nominalnej 1 PLN każda. W dniu 22.01.2013 roku zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenie kapitału zakładowego PATENTUS Strefa S.A. do kwoty 7 050 tys. PLN (uchwała Walnego Zgromadzenia z dnia 19.12.2012 roku). W dniu 17.04.2015 roku została podpisana umowa objęcia akcji przez PATENTUS S.A. w liczbie 2 950 000 sztuk o wartości nominalnej 1 PLN każda. 09 lipca 2015 roku podwyższenie kapitału zakładowego PATENTUS Strefa S.A. do kwoty 10 000 tys. PLN zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W dniu 02 stycznia 2012 r. Zarząd PATENTUS S.A. objął 3.740 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Wielobranżowego MONTEX Spółka z o.o. z siedzibą w Będzinie. Wartość nominalna jednego udziału wynosiła 500 PLN, co dało łączną wartość nominalną 1.870 tys. PLN. Całość kwoty została pokryta wkładem pieniężnym. Objęte udziały stanowiły 70,62 % kapitału zakładowego Spółki Montex Sp. z o.o. Podwyższenie kapitału zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13 marca 2012 roku. Za datę objęcia kontroli nad Spółką MONTEX Sp. z o.o. przyjęto dzień 2 stycznia 2012 roku z uwagi na fakt, iż w tym dniu objęte udziały w podwyższonym kapitale podstawowym zostały opłacone przez PATENTUS S.A. Z dniem 13 marca 2012 roku siedziba tej spółki zależnej została zmieniona na Świętochłowice.

W dniu 3 kwietnia 2012 roku miało miejsce Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników MONTEX Sp. z o.o., na którym m.in. zmieniono nazwę Spółki na Zakład Konstrukcji Spawanych MONTEX Sp. z o.o. Dnia 19 kwietnia

2012 roku Sąd Rejonowy w Katowicach wpisał zmianę nazwy w Krajowym Rejestrze Sądowym. W dniu 28 maja 2013 roku Spółka objęła 3.740 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Montex Sp. z o.o. o wartości nominalnej 500 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.870 tys. PLN, które w całości pokryła wkładem pieniężnym. W sumie objęte przez Patentus S.A. udziały w Spółce Montex Sp. z o.o. stanowią obecnie 83,85 % kapitału zakładowego tej Spółki.

Spółka Zależna Montex Sp. z o.o. specjalizuje się w budowie konstrukcji stalowych, kontenerów, zbiorników ciśnieniowych itp. oraz elektrod dla energetyki. Celem objęcia udziałów w/w Spółce jest dalsze poszerzenie Grupy Kapitałowej PATENTUS w celu zwiększenia potencjału produkcyjnego, rozszerzenie asortymentu produktów oraz ograniczanie zlecenia produkcji na zewnątrz.

W związku z ogłoszeniem upadłości przez Patentus Strefa SA w październiku 2016 roku Patentus SA utraciła kontrolę nad tą jednostką.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. wchodzi Jednostka Dominująca PATENTUS S.A. i Jednostka Zależna Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o., w której Jednostka Dominująca posiada 83,85 % udziału w kapitale zakładowym.

Spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają udziałów i akcji w podmiotach stowarzyszonych i współzależnych. Nie realizowano wspólnych przedsięwzięć.

W Grupie Kapitałowej nie występuje cykliczność lub sezonowość produkcji.

### **1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej**

Czas trwania działalności Jednostki Dominującej i spółek zależnych jest nieoznaczony.

### **1.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej**

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Spółki Dominującej wchodzi:

- Józef DUDA – Prezes Zarządu;
- Stanisław DUDA - Wiceprezes Zarządu.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki Dominującej uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie. Kadencja Zarządu trwa od 19.05.2022 do 19.05.2027 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Wiesław WASZKIELEWICZ
- Łukasz DUDA
- Anna GOTZ
- Jakub SZYMCZAK
- Edyta Głombek

Do dnia sporządzenia oraz zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

### **1.5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki Dominującej dnia 29 sierpnia 2024 roku.

## **1.6. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia**

Zarząd Spółki Dominującej oświadcza, że nie wystąpiła działalność zaniechana. Nie występują aktywa lub grupy aktywów do zbycia lub związane z działalnością zaniechaną oraz nie występują przychody i koszty związane z działalnością zaniechaną.

## **1.7. Kontynuacja działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółki Grupy Kapitałowej w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Istnieje ryzyko braku kontynuacji działalności jednostki zależnej Patentus Strefa S.A. w związku ze złożonym wnioskiem o ogłoszenie upadłości.

## **1.8. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej MSSF).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego (skorygowanego o odpisy aktualizujące związane z utratą wartości), za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych i gruntów oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane w wartości godziwej.

Jednostka Dominująca skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z par. 10 MSR 1 i nie zmieniła nazw elementów pełnego sprawozdania finansowego. I tak:

- dla określenia „sprawozdania z sytuacji finansowej” używana jest dotychczasowa nazwa „bilans”;
- dla określenia „sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres” używana jest dotychczasowa nazwa „zestawienie zmian w kapitale własnym”;
- dla określenia „sprawozdania z przepływów pieniężnych” używana jest dotychczasowa nazwa „rachunek przepływów pieniężnych”;
- „sprawozdanie z całkowitych dochodów” składa się z dwóch elementów, mianowicie „rachunku zysków i strat” oraz odrębnego „sprawozdania z całkowitych dochodów”.

## **1.9. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy**

Walutą funkcjonalną Grupy Kapitałowej i walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest PLN.

Dane finansowe w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych (tys. PLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.

## **1.10. Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej o zgodności z MSSF**

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. za półroczny okres sprawozdawczy zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi

Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

### **2.1. Stosowanie MSSF**

Śródroczny raport finansowy Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. jest zgodny z MSR 34.

Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF jest art. 45 ust. 1b ustawy o rachunkowości.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z zasadami, które stosuje do sporządzania sprawozdań finansowych jednostka dominująca tj. PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie. Sprawozdanie finansowe Spółki Montex Sp. z o.o. jest konsolidowane ze sprawozdaniem jednostki dominującej.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” –pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 –Informacje porównawcze

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” –oraz Wytoczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce –kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości

Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” –definicja wartości szacunkowych

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” –obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” –globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.

Zmiany do MSSF 16 „Leasing” –zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” -klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe

Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe -ujawnianie informacji”-umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.

Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” –brak wymienialności

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.)

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Grupa Kapitałowa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej („UE”), ale które nie weszły jeszcze w życie.

Grupa Kapitałowa zastosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie.

## **2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2023.

## **2.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym na dzień poprzedzający ten dzień dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs dla pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu publikowanego dla danej waluty na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski.

Wysokość kursów publikowanych przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy została przedstawiona w punkcie „Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)”.

Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Grupy Kapitałowej odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

## **2.4. Rzeczowe aktywa trwałe**

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe spełniające poniższe kryteria:

- są utrzymywane przez Grupę Kapitałową w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celach administracyjnych albo częściowo wynajmowanych innym podmiotom,
- przewidywany okres użytkowania będzie dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Grupa Kapitałowa uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- wartość ich można określić w sposób wiarygodny.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- grunty własne,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej oraz będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu,
- inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

- środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Do rzeczowych aktywów trwałych zalicza się również środki trwałe służące ochronie środowiska lub zapewnieniu bezpieczeństwa osób i mienia.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia / koszcie wytworzenia. W cenie nabycia/koszcie wytworzenia uwzględniane są koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego (zgodnie z MSR 23 zaktualizowanym w 2007 roku).

W związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy na dzień 01 stycznia 2004 roku, dla środków trwałych została przyjęta wartość godziwa jako odpowiadająca zakładanemu kosztowi środków trwałych (zgodnie z MSSF 1 par. 16).

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo wpływu korzyści ekonomicznych do Grupy Kapitałowej, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację środków trwałych odnoszone są do rachunku zysków i strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Prawo wieczystego użytkowania zostało nabyte na rynku wtórnym i jest wykazywane łącznie z wartością gruntów własnych, w grupie środków trwałych.

Na dzień bilansowy, rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej (zgodnie z MSR 16 par. 31 i następne). Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania przeprowadzane są na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Wartość godziwa jest ustalana na podstawie wyceny sporządzonej przez profesjonalnego rzeczoznawcę. Częstotliwość dokonywania przeszacowań zależy od zmian wartości godziwej przeszacowywanych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Jeżeli wartość godziwa przeszacowywanego składnika aktywów różni się w sposób istotny od jego wartości bilansowej, wymagane jest przeprowadzenie kolejnego przeszacowania. Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowywana, cała grupa rzeczowych aktywów trwałych, do której przynależy dany składnik aktywów, zostaje przeszacowana. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie należy zaliczyć bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „kapitał z aktualizacji wyceny”. Kapitał z aktualizacji wyceny jest korygowany o wartość rezerwy na odroczony podatek dochodowy. Kapitał z aktualizacji wyceny zaliczony do kapitału własnego można przenieść bezpośrednio do pozycji kapitałów „zyski zatrzymane” w momencie usunięcia odpowiadającego mu składnika aktywów z bilansu.

Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowana, to umorzenie w dniu przeszacowania jest eliminowane z wartości bilansowej brutto składnika aktywów, a wartość bilansowa netto korygowana jest do wartości przeszacowanej składnika aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do pozostałych grup rodzajowych, to jest budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu, inne ruchome środki trwałe, ulepszenia w obcych środkach trwałych, środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego - wyceniane są na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie podlegają amortyzacji.

Spółka dokonuje wyceny gruntów wg wartości godziwej na koniec roku.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego środka trwałego.

Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:



- Budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 11-70 lat,
- Maszyny i urządzenia: 4-13 lat,
- Środki transportu: 6-15 lat,
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzony używany środek trwały, wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Podstawą naliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa.

W użytkowanych w Grupie Kapitałowej środkach trwałych nie stwierdzono istotnych części składowych środków trwałych (komponentów), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej. Metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna oraz wartość końcowa podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmują się jak zmianę szacunków.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się do poziomu wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Test na utratę wartości przeprowadza się i ujmuje ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się wpływu dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia i wartością bilansową tych środków trwałych i ujmuje w rachunku zysków i strat.

## **2.5. Leasing**

Umowę, w ramach której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu własności przysługują Spółkom Grupy Kapitałowej, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych w taki sposób, aby utrzymywać stałą stopę w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Element odsetkowy raty leasingowej ujmuje się w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat przez okres leasingu w taki sposób, aby uzyskać za każdy okres stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są zgodnie z zasadami opisanymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

W przypadku, kiedy Grupa Kapitałowa zawiera umowy leasingu finansowego i występuje w roli leasingodawcy, w aktywach bilansu wykazywane są należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.

Spółka Dominująca jako producent maszyn objętych umową leasingu finansowego ujmuje zyski lub straty ze sprzedaży w danym okresie zgodnie z zasadami stosowanymi w przypadku zwykłej sprzedaży. Koszty poniesione na wytworzenie maszyny oraz inne koszty poniesione w związku z negocjacjami i działaniami służącymi doprowadzeniu do zawarcia umowy leasingowej ujmują się jako koszty z chwilą uznania zysków ze sprzedaży.

Przychody finansowe w okresie trwania umowy leasingu finansowego ujmowane są w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji leasingowej netto.

## 2.6. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które w całości Grupa Kapitałowa traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji oraz koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia.

Na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym zmiana nastąpiła.

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się według Międzynarodowych Standardów Wyceny. Wartość rynkowa odzwierciedla zbiorowe postrzeganie i działanie rynku i jest podstawą szacowania wartości większości zasobów w ekonomii opartej o reguły rynku. Wartość rynkowa (lub inaczej profesjonalna opinia o wartości rynkowej) jest definiowana jako: szacunkowa, przewidywana kwota za jaką określona własność powinna być wymieniona w dniu wyceny, pomiędzy chętnym nabywcą a chętnym sprzedawcą, w transakcji której strony nie są w sposób szczególnie współzależne, po właściwym rozpoznaniu rynku, na którym każda ze stron jest dobrze poinformowana o istotnych cechach mających wpływ na wartość transakcji, działa ze zrozumieniem, rozważnie i bez przymusu.

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny, wartość rynkową określamy przy zastosowaniu następujących metod wyceny:

- podejście porównawcze - warunek stosowania - niezbędny wybór transakcji porównywalnych i innych, porównania rynkowe na podstawie obserwacji rynku;
- podejście kapitalizacji dochodu, łącznie z analizą zdyskontowanych strumieni pieniężnych - warunek stosowania - informacje pochodzące z rynku dotyczące stawek czynszowych oraz stóp zwrotu;
- podejście kosztowe - warunek stosowania - koszty budowy oraz zużycie określać na podstawie analiz rynkowych, szacunków kosztów i występującego zużycia;

Obowiązujące w MSR zasady wyceny rozlokowane są w nich na trzech poziomach. Pierwszy poziom Międzynarodowych Standardów Wyceny stanowią trzy standardy o charakterze fundamentalnym:

- MSW 1. Wartość rynkowa jako podstawa wyceny,
- MSW 2. Wartości nierynkowe jako podstawa wyceny,
- MSW 3. Operat szacunkowy.

Kolejny poziom nosi nazwę Zastosowania Międzynarodowych Standardów Wyceny [ZMSW] i dotyczy zasad stosowania MSW w poszczególnych sytuacjach. Poziom ten podzielono następująco:

- ZMSW 1. Wycena dla celów sprawozdań finansowych,
- ZMSW 2. Wycena dla celów kredytowych.

Trzeci poziom MSW zawiera wskazówki interpretacyjne gdzie rzeczoznawca dowiaduje się o szczegółach rozwiązywania problemów i zagadnień, które mogą wystąpić w trakcie wyceny. Obecne wydanie MSW zawiera 14 wskazówek interpretacyjnych.

Pojęcie wartości rynkowej wg MSW odzwierciedla całościową koncepcję funkcjonowania rynku i jest podstawą wyceny większości zasobów w gospodarkach rynkowych, a definicja ma charakter prosty i rygorystyczny. Wartość godziwa zdefiniowana jest w MSSF jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony lub kwota, za którą zobowiązanie mogłoby zostać uregulowane pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji (MSR 16, pkt.6). Pojęcie wartości godziwej jest stosowane do określenia zarówno rynkowych jak i nierynkowych wartości w sprawozdaniach finansowych. W bilansie dany składnik aktywów jest ujmowany wg wartości godziwej po odliczeniu amortyzacji (umorzenia) oraz łącznej wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (MSR 36, pkt.6). Tam, gdzie można ustalić wartość rynkową składnika aktywów, jest ona uważana za równa wartości godziwej. Zastosowanie modelu wartości godziwej wymaga dokonywania stałej i bieżącej aktualizacji wartości. W ujęciu początkowym wartość godziwa wykorzystuje się przy stosowaniu modelu opartego na wartości przeszacowanej (MSR 16, pkt.31)

Zatem podstawą przyjęcia wartości godziwej poszczególnego składnika aktywów jest jego wartość rynkowa.

Definicja wartości rynkowej zawarta w Krajowych Standardach oraz w Ustawie o gospodarce nieruchomościami jest tożsama w znaczeniu z definicją zawartą w MSR.

Wartość rynkową nieruchomości, zgodnie z art. 151 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Standardami Zawodowymi Rzeczoznawców Majątkowych, stanowi najbardziej prawdopodobna jej cena, możliwa do uzyskania na rynku, przy przyjęciu następujących założeń: strony umowy były od siebie niezależne, nie działały w sytuacji przymusowej oraz miały stanowczy zamiar zawarcia umowy, upłynął czas niezbędny do wyekspozowania nieruchomości na rynku do wynegocjowania warunków umowy.

Spółka wyodrębniła z grupy środków trwałych nieruchomości, które są w całości wynajmowane innym podmiotom i które spełniają warunki definicji nieruchomości inwestycyjnych (par. 5 MSR 40 "Nieruchomości inwestycyjne"). Zgodnie z MSW wyceny wartości rynkowej, równej godziwej dokonano metodą kapitalizacji dochodu (Tożsama z metodą inwestycyjną, techniką kapitalizacji prostej netto wg UGN i krajowych Standardów).

## **2.7. Wartości niematerialne i prawne**

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe – koszty prac rozwojowych, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również koszty zakończonych prac rozwojowych. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Powyższe oznacza, że dopiero w sytuacji spełnienia ww. kryteriów koszty zakończonych prac rozwojowych mogą zostać aktywowane jako wartości niematerialne i prawne.

Do czasu zakończenia prac i spełnienia wyżej wskazanych warunków, ponoszone koszty prac rozwojowych ujmowane są w bilansie jako prace rozwojowe w toku.

Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.

Prace rozwojowe zakończone niepowodzeniem, które nie dały zamierzonych efektów lub prace zakończone efektem pozytywnym, których z różnych przyczyn nie wdrożono, obciążają wynik finansowy w roku, w którym je zakończono. Odnosi się je wówczas w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- Licencje na programy komputerowe oraz oprogramowanie komputerowe – 1-2 lata. W uzasadnionych przypadkach przewidywany okres użytkowania licencji może być wydłużony do 20 lat.
- Koszty prac rozwojowych – 2-5 lat.

Grupa Kapitałowa nie posiada innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania nie są amortyzowane do momentu ich rozliczenia na inne grupy wartości niematerialnych. Tego typu wartości niematerialne poddawane są obowiązkowym corocznym testom na utratę wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla posiadanych przez Grupę Kapitałową składników wartości niematerialnych przyjęto, iż wartość końcowa jest równa zero.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy wartością godziwą przychodów ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

## **2.8. Inwestycje kapitałowe**

### **Jednostki zależne**

Za jednostki zależne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności. Kierowanie to odbywa się poprzez posiadanie większości w ogólnej liczbie głosów w organach stanowiących tych jednostek tj. zarządach jednostek i ich radach nadzorczych. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Wartość bilansowa inwestycji Grupy Kapitałowej w jednostkę zależną podlega wyłączeniu, odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej. Transakcje, rozrachunki, przychody, koszty i niezrealizowane zyski ujęte

w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy Spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

W przypadku powstania udziału niekontrolującego w aktywach netto konsolidowanych jednostek zależnych ujmowany jest w ramach kapitału własnego w odrębnej pozycji.

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

### **Jednostki stowarzyszone**

Za jednostki stowarzyszone uznaje się jednostki, na które Grupa Kapitałowa wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego, co zwykle wiąże się z posiadaniem od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub z możliwością wpływu na działalność jednostki w inny sposób.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występują inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

## **2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych**

Na każdy dzień bilansowy Grupa Kapitałowa dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, to jest: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w okresie, w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

Na dzień 31.12.2016 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych z uwzględnieniem postanowień przepisów MSR 36. Test został przeprowadzony metodą szacowania wartości rynkowej (godziwej) znaczących rzeczowych aktywów trwałych. Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego, została następnie pomniejszona o szacowane koszty sprzedaży. W taki sposób oszacowana wartość godziwa istotnych składników rzeczowych aktywów trwałych jest wyższa od wartości bilansowej o 20,5 %.

Nie zachodzi konieczność dokonywania odpisów aktualizujących związanych z ewentualną utratą wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego.

## **2.10. Aktywa finansowe**

Grupa Kapitałowa kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych. Poniższa kwalifikacja dotyczy wyceny a nie prezentacji aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym.

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,

wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,

wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

**Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu** są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

**Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody są to:**

- instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów i w celu sprzedaży,
- inwestycje w instrumenty kapitałowe. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych oraz dywidend, które ujmuje się w wyniku finansowym. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody klasyfikuje w momencie początkowego ujęcia akcje i udziały w jednostkach pozostałych.

**Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy** są to instrumenty finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje instrumenty pochodne, należności handlowe podlegające faktoringowi, gdy warunki umowy faktoringowej skutkują zaprzestaniem ujmowania należności oraz pożyczki, które nie spełniają testu SPPI i dywidendy. MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

## 2.11. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne są ujmowane i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Metody rozpoznania zysku i straty z tych instrumentów uzależnione są od tego, czy dany instrument wyznaczony został jako instrument zabezpieczający oraz od charakteru tego zabezpieczenia. Dany instrument może być wyznaczony jako zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji zagranicznych.

W 2014 roku jednostka zależna zawierała transakcje na walutowych instrumentach pochodnych typu forward. Transakcje na instrumentach pochodnych są zawierane w celu ograniczenia ryzyka zmiany kursów walut dla należności. Zawierane transakcje na walutowych instrumentach pochodnych nie zostały zaliczone do transakcji o charakterze zabezpieczającym.

## 2.12. Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkcję w toku oraz produkty gotowe.

Materiały i towary na dzień bilansowy są wyceniane w cenach nabycia. Na dzień bilansowy materiały przeznaczone do sprzedaży oraz towary są wyceniane nie wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów wynikające z wyceny w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów sprzedaży.

Półprodukty i produkty w toku wycenia się w koszcie wytworzenia.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku obejmuje: koszty bezpośrednio związane z jednostką produktu oraz odpowiednio przypisane zmienne i stałe koszty pośrednie produkcji. Stałe pośrednie koszty produkcji przypisuje się przyjmując normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych. Na dzień bilansowy wyroby nie są wycenione wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych i półproduktów odpisuje się w ciężar kosztów wytworzenia sprzedanych produktów.

Rozchód zapasów odbywa się według zasady FIFO („pierwsze weszło – pierwsze wyszło”), jedynie w uzasadnionych przypadkach w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen ( kosztów ) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

### **2.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Należności z tytułu dostaw i usług to należności finansowe powstałe w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej.

Do pozostałych należności zalicza się:

- inne należności finansowe tj. należności spełniające definicje aktywów finansowych m. in. lokaty powyżej 3 miesięcy, należności z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych, papiery komercyjne oraz dłużne instrumenty finansowe powyżej 3 miesięcy kwalifikowane do kategorii pożyczki i należności, należności z tytułu dywidend, odsetki od należności, zaliczki, pozostałe należności finansowe;
- inne należności niefinansowe, w tym zaliczki (na dostawy oraz na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne), należności z tytułu ZFŚS, należności z tytułu podatków, pozostałe należności niefinansowe. Zaliczki na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne wykazywane są w grupie aktywów trwałych;
- rozliczenia międzyokresowe czynne.

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności (od 14 do 90 dni), uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy inne należności finansowe o terminie wymagalności dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego oraz należności z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego wycenia się według zamortyzowanego kosztu w oparciu o efektywną stopę procentową z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,

- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – według indywidualnej oceny.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

#### **2.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

#### **2.15. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów lub grupy do zbycia jako przeznaczonych do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie odpisu do wartości godziwej ujmują się w pozostałych przychodach operacyjnych.

#### **2.16. Kapitał własny**

Kapitał własny został podzielony zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” na poniższe kategorie:

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Jednostki Dominującej, wykazany według wartości nominalnej;
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.
- Kapitał z aktualizacji wyceny. W tej pozycji wykazywany jest kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z kapitałem;
- Zyski zatrzymane, na które składają się:



- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółek wchodzących w skład Grupy
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

Statut Spółki Dominującej przewiduje tworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend dla akcjonariuszy oraz tworzenie innych funduszy specjalnych. W latach 2009-2014 Jednostka Dominująca nie tworzyła kapitału rezerwowego oraz innych funduszy celowych.

Jednostka dokonuje korekty kapitału z aktualizacji środków trwałych każdorazowo na koniec roku.

## 2.17. Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów. Wycena zobowiązań uzależniona jest od ich zakwalifikowania do jednej z dwóch poniżej wymienionych kategorii:

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej grupy zaliczono zobowiązania, które spełniają kryteria zobowiązań przeznaczonych do obrotu oraz gdy zawierają elementy wbudowane. Do tej grupy zaliczono również walutowe instrumenty pochodne, które nie mają charakteru zabezpieczającego.
- Instrumenty pochodne wyznaczone i spełniające wymogi stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń są zaliczane do odrębnej kategorii o nazwie Instrumenty zabezpieczające. Grupa Kapitałowa nie zakwalifikowała do tej kategorii transakcji na instrumentach pochodnych
- Pozostałe zobowiązania. W tej grupie można wyodrębnić dwa typy zobowiązań: zobowiązania finansowe i zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe ujmowane są pierwotnie w wartości godziwej po pomniejszeniu o bezpośrednie koszty transakcyjne. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe metodą liniową w momencie ich poniesienia. Do grupy pozostałych zobowiązań finansowych zaliczono:

- zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały zafakturowane, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty, stanowiące zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów),
- inne zobowiązania finansowe, (zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych, zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań, itp.)

Zobowiązania niezaliczone do pozostałych zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Do tej kategorii zaliczono:

- zobowiązania z tytułu podatków, opłat, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych,
- otrzymane zaliczki, które zostaną rozliczone poprzez fizyczną dostawę wyrobów gotowych/towarów lub wykonanie usługi, zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz nabycie gotowych środków trwałych. Sposób rozliczenia otrzymanych dotacji opisano w punkcie „Dotacje państwowe”.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

## **2.18. Dotacje państwowe**

Dotacje pieniężne ujmują się w wartości nominalnej. Dotacje państwowe, w tym dotacje z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej do aktywów prezentuje się w bilansie jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań długoterminowych. Część dotacji, która zostanie rozliczona w okresie następnym 12 miesięcy po dniu bilansowym jest wykazywana jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych. Dotacje państwowych nie ujmują się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane. Dotacje państwowe ujmują się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami amortyzacji.

Spółka Dominująca otrzymuje również dotacje będące refundacją kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowników będących osobami niepełnosprawnymi. Tego typu dotacje ujmowane są w całości w okresie ich wymagalności i wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Jednostka Dominująca otrzymuje także dotacje na wydatki ponoszone na koszty prac badawczo-rozwojowych, sfinansowane ze środków unijnych w ramach zawartych umów. Dotacje te szczegółowo zostały opisane w punkcie 4.9.

Dotacje do kosztów otrzymane w formie zaliczki na wydatki, które będą ponoszone w przyszłości zaliczane są do przychodów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych i rozliczane w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych.

Zgodnie z MSR 20 par. 28, kwoty otrzymanych dotacji wykazywane są w odrębnej pozycji rachunku przepływów pieniężnych z działalności finansowej.

## **2.19. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy**

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący obliczany jest zgodnie z aktualnymi przepisami podatkowymi.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozliczona.

Podatek odroczony ujmują się w rachunku zysków i strat danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im

wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

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

Podstawę ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku obok ujemnych różnic przejściowych dodatkowo kształtują nierozliczone straty podatkowe oraz niewykorzystane ulgi podatkowe możliwe do odliczenia w okresach przyszłych. Również w takim przypadku aktywa z tytułu odroczonego podatku ujmuje się w zakresie, w jakim prawdopodobne jest, że zysk do opodatkowania w przyszłości pozwoli na odliczenie straty podatkowej i możliwych do przeniesienia na przyszłe okresy niewykorzystanych ulg podatkowych.

## **2.20. Rezerwy i świadczenia pracownicze**

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy spełnione są następujące warunki: na Spółkach Grupy Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek prawny lub obowiązek zwyczajowy, który wynika ze zdarzeń przeszłych, a ponadto gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy wycenia się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W przypadku gdy wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Zgodnie z wymogami MSR 1 rezerwy w bilansie prezentowane są jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Rezerwy mogą być tworzone w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

- świadczenia pracownicze i podobne,
- skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych;
- udzielone gwarancje i poręczenia.

W zakresie świadczeń pracowniczych Grupa Kapitałowa nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Grupa Kapitałowa nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych i prezentowane w pozycji innych zobowiązań. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych (odpraw emerytalnych) są szacowane w wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na dzień bilansowy z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wylicza corocznie niezależny aktuariusz metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Spółka dokonuje kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z raportem aktuarialnym każdorazowo na koniec roku. W sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2024 wartość rezerw na świadczenia pracownicze wynika z kalkulacji na dzień 31.12.2023 r.

## **2.21. Rachunek zysków i strat**

Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządza się w wariacie kalkulacyjnym.

## 2.22. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmują się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty.

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów ujmują się wtedy, gdy:

- przekazano nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- można wycenić wiarygodnie kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa Kapitałowa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Grupę Kapitałową w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze sprzedaży usług ujmują się wtedy, gdy:

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

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, aktualizację wartości inwestycji w nieruchomości, otrzymane dotacje, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych oraz otrzymanego odszkodowania z tytułu strat w majątku Grupy Kapitałowej, który objęty był ubezpieczeniem. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane jest także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności, zapasów oraz odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do przychodów finansowych zaliczane są odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności należności, odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek oraz zyski z różnic kursów walut.

Przychody z tytułu odsetek ujmują się według zasady memoriałowej, z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej.

## 2.23. Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Koszty ujmują się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym oraz w układzie miejsc powstawania kosztów, przy czym za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowi:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów,

- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- koszty sprzedaży,
- koszty ogólnego zarządu.

Kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są również pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych Grupa Kapitałowa zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje straty z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, przekazane darowizny, kary i grzywny, koszty odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów materiałów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do kosztów finansowych zaliczane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego oraz straty z różnic kursów walut.

## **2.24. Rachunek przepływów środków pieniężnych**

Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

## **2.25. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności**

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Segmentem operacyjnym jest część składowa Grupy Kapitałowej, (i) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, (ii) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji oraz (iii) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

W działalności Grupy Kapitałowej można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Segmenty geograficzne w sprawozdaniu finansowym ustala się według wyodrębnionych obszarów działalności Spółki, w ramach których następuje dostarczanie produktów lub świadczenie usług w określonym środowisku gospodarczym, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych, różnym od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w odmiennym środowisku gospodarczym.

Działalność Grupy Kapitałowej koncentruje się głównie na obszarze kraju. Z tego też względu Grupa nie objęła obowiązkiem sprawozdawczym odrębnych segmentów geograficznych.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Koszty segmentu nie obejmują kosztów administracyjnych, kosztów zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Grupy Kapitałowej, które dotyczą Grupy jako całości.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw, usług, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, przychody przyszłych okresów.

## **2.26. Polityka zarządzania ryzykiem**

Zarządzanie ryzykiem zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z ryzykiem. Wyodrębniono następujące rodzaje ryzyk:

- ryzyko rynkowe, w tym: zmian cen materiałów, zmiana cen usług, stóp procentowych oraz kursów walutowych,
- ryzyko płynności,

- ryzyko kredytowe.

Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). Grupa Kapitałowa nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji.

Ryzyko zmian stóp procentowych. Grupa Kapitałowa zawiera umowy kredytowe oparte na zmiennych stopach WIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku lub EURIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Grupa Kapitałowa nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

Ryzyko zmian kursów walut. W odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach zagranicznych Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez Spółkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Ze względu na wzrastającą wielkość obrotów w walutach obcych w spółce zależnej – w 2014 roku podjęto decyzję o zawieraniu transakcji na walutowych instrumentach pochodnych typu forward. Transakcje na instrumentach pochodnych są zawierane w celu ograniczenia ryzyka zmiany kursów walut dla należności. Zawierane transakcje na walutowych instrumentach pochodnych nie zostały zaliczone do transakcji o charakterze zabezpieczającym.

Ryzyko płynności. Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółki Grupy Kapitałowej muszą mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego są narażone na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji.

Ryzyko kredytowe. Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów.

## **2.27. Szacunki Zarządu**

Sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki Dominującej wykorzystywał szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz leżące u ich podstaw założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Grupa Kapitałowa opierała się na opiniach niezależnych ekspertów.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami. Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub także w okresach kolejnych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycena nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.

- Wycena rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty”. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości do tej grupy zalicza się grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów. Wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości godziwej (przeszacowanej). Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak przeszacowana wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółki Grupy Kapitałowej dokonują okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Grupa Kapitałowa nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Grupa Kapitałowa nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Grupę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarusza.
- Grupa Kapitałowa 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.

## 2.28. Wartość godziwa

Wartość godziwą składnika aktywów lub zobowiązania stanowi cena, możliwa do uzyskania przy sprzedaży składnika aktywów lub do zapłacenia za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia) w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. O ile nie istnieją przesłanki wskazujące na fakt, że składnik aktywów nie został nabyty po cenie stanowiącej jego wartość godziwą uznaje się, że wartość godziwą na dzień początkowego ujęcia stanowi cena nabycia danego aktywów lub – w przypadku zobowiązań finansowych - cena sprzedaży.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek ustala się na podstawie najbardziej reprezentatywnej ceny pochodzącej z tego rynku na dzień wyceny.

Jeżeli rynek na dany składnik aktywów lub zobowiązań finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny opierające się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Obejmują one wykorzystanie cen z ostatnio przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/modeli wyceny powszechnie stosowane na rynku.

Oszacowana wartość godziwa instrumentów pochodnych odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zamknięcia pozycji otwartych na koniec okresu sprawozdawczego. Dla transakcji, dla których jest to możliwe, wyceny dokonuje się w oparciu o notowania rynkowe.

Transakcje na walutowych instrumentach pochodnych są zawierane z Bankami finansującymi. Zawierane transakcje na walutowych instrumentach pochodnych mają na celu nie ograniczenia ryzyka zmiany kursów walut dla należności. Tego typu transakcje nie zostały zaliczone do transakcji o charakterze zabezpieczającym.

Otwarte na dzień bilansowy transakcje na walutowych instrumentach pochodnych zostały wycenione przez Bank finansujący, z którym zostały zawarte transakcje. Wycena walutowych instrumentach pochodnych została przeprowadzona z uwzględnieniem danych pochodzących z rynku notowań kursów walut oraz stóp procentowych.

Wartość godziwa walutowych instrumentach pochodnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz nieruchomości inwestycyjne wykazywane są w wartościach przeszacowanych stanowiących wartości godziwe na dzień ich przeszacowania, pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. W szacowaniu wartości godziwej zastosowano podejście największego i najlepszego wykorzystania tych nieruchomości, co jest zgodne z aktualnym wykorzystaniem nieruchomości.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny transakcyjne dla podobnych nieruchomości. Zastosowano podejście rynkowe.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny najmu powierzchni dla podobnych nieruchomości. Zastosowano podejście dochodowe.

Nie doszło do zmiany w technice (metodzie) wyceny w ciągu roku.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Nie nastąpiło przemieszczenie pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej w ciągu roku obrotowego.



### 3. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)

Wybrane dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	w tys. PLN				w tys.EURO			
	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
I.Przychody netto ze sprzedaży	48 728	23 012	80 817	55 101	11 285	5 350	17 463	12 132
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 990	1 972	18 372	12 354	1 850	458	3 970	2 720
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 265	3 192	18 353	12 280	2 146	742	3 966	2 704
IV.Zysk (strata) netto	7 467	1 417	17 855	11 805	1 729	329	3 858	2 599
V.Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	7 454	1 403	17 831	11 780	1 726	326	3 853	2 594
VI.Zysk (strata) netto przypadający udziałom niekontrolującym	13	14	24	25	3	3	5	6
VII.Całkowity dochód ogółem	7 467	1 417	17 855	11 805	1 729	329	3 858	2 599
VIII.Całkowity dochód ogółem przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	7 454	1 403	17 831	11 780	1 726	326	3 853	2 594
IX.Całkowity dochód ogółem przypadający udziałom niekontrolującym	13	14	24	25	3	3	5	6
X.Średnia ważona liczba akcji w sztukach	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
XI. Wartość księgowa na jedną akcję ( w PLN/EUR )	5,46	(0,41)	4,19	0,39	1,27	(0,09)	0,97	0,09
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozdzielony zysk (strata) netto na akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej ( w PLN/EUR )	0,25	0,05	0,61	0,40	0,06	0,01	0,14	0,09
XIII.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 850	(35 902)	18 116	26 091	8 766	(8 347)	3 914	5 745
XIV.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(41 897)	31 269	(838)	(433)	(9 703)	7 270	(181)	(95)
XV.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 066)	(331)	(314)	(4 354)	(247)	(77)	(68)	(959)
XVI.Przepływy pieniężne netto, razem	(5 113)	(4 964)	16 964	21 304	(1 184)	(1 154)	3 666	4 691
kurs Euro dla przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji przepływów pieniężnych					4,3178	4,3011	4,6280	4,5419
Wybrane dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	w tys.PLN			w tys.EURO				
	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023		
XVII.Aktywa trwałe	77 854	77 587	79 223	18 051	17 844	17 802		
XVIII.Aktywa obrotowe	134 328	183 064	85 935	31 145	42 103	19 310		
XIX.Aktywa razem	212 182	260 651	165 158	49 196	59 947	37 112		
XX.Zobowiązania długoterminowe	16 007	17 683	20 420	3 711	4 067	4 588		
XXI.Zobowiązania krótkoterminowe	34 070	73 582	20 277	7 899	16 923	4 556		
XXII. Kapitał własny	162 105	169 386	124 461	37 585	38 957	27 967		
XXIII. Kapitał własny przypadający na Akcjonariuszy Jednostki Dominującej	161 197	168 490	123 693	37 375	38 751	27 794		
XXIV Kapitał akcyjny (zakładowy)	11 800	11 800	11 800	2 736	2 714	2 652		
XXV Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	908	896	768	211	206	173		
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów				4,3130	4,3480	4,4503		

Przyjęto średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym w celu uzyskania porównywalnych danych finansowych – kursy ustalane przez Narodowy Bank Polski. Średni kurs w okresie obliczono jako średnią kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Okres	Kurs średni EUR w okresie	Kurs najniższy EUR w okresie	Kurs najwyższy EUR w okresie	Kurs EUR na ostatni dzień okresu
kolumna 1	kolumna 2	kolumna 3	kolumna 4	kolumna 5
od 01.01.2024	4,3178	4,2528	4,4016	4,3130
do 30.06.2024				
od 01.04.2024	4,3011	4,2528	4,3608	4,3130
do 30.06.2024				
od 01.01.2023	4,5437	4,3053	4,7895	4,3480
do 31.12.2023				
od 01.01.2023	4,6280	4,4286	4,7895	4,4503
do 30.06.2023				
od 01.04.2023	4,5419	4,4286	4,6902	4,4503
do 30.06.2023				

Źródło: Tabela A – Archiwum kursów średnich NBP (<http://www.nbp.gov.pl>)

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym przeliczone na euro.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu (kolumna 5).

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym (kolumna 2).

Średnia ważona ilość akcji w danym okresie sprawozdawczym została obliczona zgodnie z treścią MSR 33. Przy wyliczeniu średniej ważonej ilości akcji wzięto pod uwagę datę zarejestrowania nowych emisji akcji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Do wyliczenia wskaźnika wartości księgowej przypadającej na jedną akcję akcjonariusza Jednostki Dominującej przyjęto w liczniku sumę kapitału własnego na koniec okresu, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji.

Do wyliczenia wskaźnika podstawowego zysku na akcję oraz rozwodnionego zysku na akcję przyjęto w liczniku kwotę zysku netto, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji. Nie wystąpiły różnice pomiędzy danymi do obliczenia podstawowego zysku na akcję i rozwodnionego zysku na akcję.

#### 4. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

##### 4.1. Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:</b>	<b>4 788</b>	<b>5 396</b>	<b>5 314</b>
Koszty prac rozwojowych	1 921	2 737	3 553
Programy komputerowe	971	950	775
Prace rozwojowe w toku	1 896	1 709	986
<b>Dodatkowe informacje:</b>			
<i>Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Koszty prac rozwojowych obejmują wydatki na dokumentacje techniczne i technologiczne, projekty oraz koszty procesu certyfikacji. Prace rozwojowe ujmowane są jako aktywa oraz amortyzowane według zasad opisanych w punkcie 2.6. polityki rachunkowości.

W bieżącym roku Jednostka Dominująca nie ponosiła wydatków na prace badawcze i nie otrzymała dotacji do prac badawczych. W 2023 roku wydatki na prace badawcze był to koszt w wysokości 542 tys. PLN. W 2023 roku Spółka otrzymała dotację do prac badawczych w kwocie 667 tys. PLN.

Programy komputerowe obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Grupy Kapitałowej.

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

<b>Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024</b>	<b>Koszty prac rozwojowych</b>	<b>Programy komputerowe</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>4 446</b>	<b>950</b>	<b>5 396</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>8 086</b>	<b>3 698</b>	<b>11 784</b>
Zwiększenia, w tym:	0	284	284
nabycie	0	284	284
Zmniejszenia	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>8 086</b>	<b>3 982</b>	<b>12 068</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>(5 349)</b>	<b>(2 748)</b>	<b>(8 097)</b>
Zwiększenia umorzeń	(816)	(263)	(1 079)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>(6 165)</b>	<b>(3 011)</b>	<b>(9 176)</b>
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
<b>Prace rozwojowe w toku</b>	<b>1 896</b>	<b>0</b>	<b>1 896</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>3 817</b>	<b>971</b>	<b>4 788</b>
<b>Dane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>Koszty prac rozwojowych</b>	<b>Programy komputerowe</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>4 369</b>	<b>920</b>	<b>5 289</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>8 086</b>	<b>3 297</b>	<b>11 383</b>
Zwiększenia, w tym:	0	374	374
nabycie	0	401	401
Zmniejszenia	0	(27)	(27)
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>8 086</b>	<b>3 698</b>	<b>11 784</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>(3 717)</b>	<b>(2 377)</b>	<b>(6 094)</b>
Zwiększenia umorzeń	(1 632)	(357)	(1 989)
Zmniejszenia umorzeń	0	14	14
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>(5 349)</b>	<b>(2 748)</b>	<b>(8 097)</b>
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
<b>Prace rozwojowe w toku</b>	<b>1 709</b>	<b>0</b>	<b>1 709</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>4 446</b>	<b>950</b>	<b>5 396</b>

Dane za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>4 369</b>	<b>920</b>	<b>5 289</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>15 292</b>	<b>3 436</b>	<b>18 728</b>
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
nabycie	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>15 292</b>	<b>3 436</b>	<b>18 728</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>(10 923)</b>	<b>(2 516)</b>	<b>(13 439)</b>
Zwiększenia umorzeń	(816)	(145)	(961)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>(11 739)</b>	<b>(2 661)</b>	<b>(14 400)</b>
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
<b>Prace rozwojowe w toku</b>	<b>986</b>	<b>0</b>	<b>986</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>4 539</b>	<b>775</b>	<b>5 314</b>

Grupa Kapitałowa nie korzysta z wartości niematerialnych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego.

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Grupie Kapitałowej kredytów.

#### 4.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Środki trwałe netto, w tym:</b>	<b>69 308</b>	<b>69 021</b>	<b>71 311</b>
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	14 923	14 705	14 244
<i>prawo użytkowania wieczystego gruntu</i>	<i>8 883</i>	<i>8 883</i>	<i>8 654</i>
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 515	20 646	21 453
urządzenia techniczne i maszyny	30 822	30 684	33 000
środki transportu	1 591	1 312	788
inne środki trwałe	1 457	1 674	1 826
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>675</b>	<b>1 003</b>	<b>55</b>
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>69 983</b>	<b>70 024</b>	<b>71 366</b>
<b>Dodatkowe informacje:</b>			
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>145</i>	<i>166</i>	<i>77</i>

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	14 705	20 646	30 684	1 312	1 674	69 021
Wartość brutto na początek okresu	15 335	41 749	98 862	4 353	8 337	177 194
Zwiększenia, w tym:	218	532	2 852	562	92	4 256
nabycie	218	532	2 852	562	92	4 256
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(147)	(518)	(13)	(678)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(147)	(518)	(13)	(678)
odpis aktualizujący z tytułu trwałej utarty wartości	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	15 553	42 281	101 567	4 397	8 416	180 772
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	(30)	(442)	(51)	(7)	(3)	(533)
Umorzenia na początek okresu	(600)	(20 661)	(68 127)	(3 034)	(6 660)	(107 640)
Zwiększenia umorzenia	0	(663)	(2 715)	(254)	(307)	(3 939)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	148	489	11	648
likwidacja i sprzedaż	0	0	148	489	11	648
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(600)	(21 324)	(70 694)	(2 799)	(6 956)	(110 931)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 923	20 515	30 822	1 591	1 457	69 308
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	13 009					13 009
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	544	130	1	0	675
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						69 983

Dane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	14 236	22 164	35 934	948	2 197	75 479
Wartość brutto na początek okresu	14 874	41 653	98 762	3 604	8 165	175 616
Zwiększenia, w tym:	461	96	689	817	178	2 241
nabycie	0	96	680	700	187	1 663
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	461	0	0	0	0	461
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	9	117	(9)	117
Zmniejszenia	0	0	(589)	(68)	(6)	(663)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(589)	(68)	(6)	(663)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	15 335	41 749	98 862	4 353	8 337	177 194
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	(30)	(442)	(51)	(7)	(3)	(533)
Umorzenia na początek okresu	(600)	(19 047)	(62 773)	(2 645)	(5 965)	(99 588)
Zwiększenia umorzenia	0	(1 614)	(5 807)	(340)	(706)	(8 467)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	453	(49)	11	415
likwidacja i sprzedaż	0	0	462	68	2	532
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	(9)	(117)	9	(117)
Razem umorzenia na koniec okresu	(600)	(20 661)	(68 127)	(3 034)	(6 660)	(107 640)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 705	20 646	30 684	1 312	1 674	69 021
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	13 009					13 009
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	3	212	480	308	0	1 003
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						70 024

Dane za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	14 236	22 164	35 934	948	2 197	75 479
Wartość brutto na początek okresu	14 874	50 211	98 762	3 604	8 165	175 616
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>96</b>	<b>81</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>187</b>
nabycie	0	96	81	2	8	187
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(41)</b>	<b>(69)</b>	<b>(4)</b>	<b>(114)</b>
likwidacja i sprzedaż	0	0	(41)	(69)	(4)	(114)
odpis aktualizujący z tytułu trwałej utarty wartości	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	14 874	50 307	98 802	3 537	8 169	175 689
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	(30)	(442)	(51)	(7)	(2)	(532)
Umorzenia na początek okresu	(600)	(27 605)	(62 773)	(2 645)	(5 965)	(99 588)
Zwiększenia umorzenia	0	(807)	(3 011)	(165)	(376)	(4 359)
<b>Zmniejszenia umorzeń, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>101</b>
likwidacja i sprzedaż	0	0	33	68	0	101
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>(600)</b>	<b>(28 412)</b>	<b>(65 751)</b>	<b>(2 742)</b>	<b>(6 341)</b>	<b>(103 846)</b>
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 244	21 453	33 000	788	1 826	71 311
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	12 548					12 548
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	55	0	0	0	55
<b>Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu</b>						<b>71 366</b>

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.3. polityki rachunkowości – Grupa Kapitałowa prezentuje na dzień bilansowy grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z przyjętym modelem wyceny w wartości przeszacowanej do wartości godziwej. Zgodnie z tym modelem wyceny (opisanym w MSR 16) skutki wzrostu wartości ujmowane są drugostronnie jako wzrost wartości kapitału własnego (pozycja „Kapitał z aktualizacji wyceny”).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej. Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Na skutek przeprowadzonych wycen przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego wartość bilansowa aktywów zaliczonych do grupy gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów wzrosła. Skutki przeszacowania zaliczono bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „nadwyżkę z przeszacowania”. Nadwyżka z przeszacowania jest korygowana o wartość rezerwy na odroczonego podatku dochodowego.



Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Ostatnie przeszacowanie miało miejsce 31 grudnia 2023 roku. W stosunku do wartości bilansowej z poprzedniego okresu nastąpił wzrost wartości przeszacowywanych składników o kwotę 461 tys. PLN.

Wykazane w środkach trwałych Grupy Kapitałowej grunty obejmują grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nabytych na rynku wtórnym. Spółka traktuje nabyte prawa wieczystego użytkowania jako środki trwałe. Grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nie podlegają amortyzacji.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka Dominująca dokonała przekwalifikowania gruntów i budynków magazynowych znajdujących się w Żorach przeznaczonych na wynajem ze środków trwałych do inwestycji w nieruchomości. Do ich wyceny Spółka zastosowała ceny rynkowe określone przez uprawnionego rzeczoznawcę.

Spółka Dominująca wnosi coroczne opłaty administracyjne z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów. Wysokość opłat wynosi 3% wartości gruntów oszacowanych przez Gminy, w których położone są działki. Okresowo opłaty podlegają waloryzacji na bazie wartości rynkowej gruntu, która jest szacowana przez Urzędy Gminy. Spółka Dominująca traktuje powyższe opłaty jako koszt podatków lokalnych.

Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań w stosunku do organów państwowych z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Aktywowane w okresie sprawozdawczym środki trwałe były finansowane w całości ze środków własnych Spółki Dominującej.

Zgodnie z zasadami określonymi w MSSF Grupa Kapitałowa okresowo analizuje i dostosowuje stawki amortyzacyjne do przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Część maszyn i urządzeń Jednostka Dominująca użytkowała na zasadach leasingu finansowego. Zobowiązania z tytułu leasingu ujmowane są w bilansie jako pozostałe zobowiązania finansowe i wykazywane w podziale na część krótkoterminową i długoterminową. Szczegółowe uzgodnienie powyższych zobowiązań oraz opis kluczowych postanowień umownych zawarto w Nocie 9 Zobowiązania.

Grupa Kapitałowa korzystała ze środków trwałych na podstawie umów najmu i dzierżawy, które nie miały charakteru umów leasingu finansowego. Szacunkowa wartość środków trwałych, które znajdowały się w ewidencji pozabilansowej została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<i>Środki trwałe wykazane pozabilansowo (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego)</i>	656	656	651
<i>Roczna wartość czynszów z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego</i>	155	297	157

Środki trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie udzielonych Grupie Kapitałowej kredytów. Wartość środków trwałych, jakie według umów kredytowych stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwale i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	30 838	29 138	17 238
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych i zapasów w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	24 746	34 319	34 655
<b>Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych kredytów</b>	<b>55 584</b>	<b>63 457</b>	<b>51 893</b>
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwale i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych podmiotu powiązanego Patentus Strefa SA</i>	11 088	11 088	11 088
<b>Razem</b>	<b>66 672</b>	<b>74 545</b>	<b>62 981</b>

W dniu 07.12.2011 r. Jednostka Dominująca złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, lata 2007 – 2013, badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu: Wzrost konkurencyjności i rozwój Spółki poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnych usług pomiarowych kół zębatych (umowa numer WND-RPSL.01.02.04-00-C09/11/02). Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 750 tys. PLN. W dniu 04 stycznia 2013 r. została podpisana umowa o dofinansowanie, a 18 listopada 2013 r. zostało zakupione i przyjęte na środki trwałe urządzenie pomiarowe będące przedmiotem umowy. 20 listopada 2013 r. Jednostka Dominująca złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości wniosek o płatność końcową, a w kwietniu 2014 roku na konto Jednostki Dominującej wpłynęła dotacja w kwocie 750 tys. PLN, która w bilansie została wykazana jako przychody przyszłych okresów i jest rozliczana miesięcznie w wysokości amortyzacji środka trwałego sfinansowanego w/w dotacją. Na dzień 30 czerwca 2024 roku dotacja została w całości rozliczona.

W dniu 14.09.2012 r. Jednostka Dominująca złożyła w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, wsparcie na pierwsze wdrożenie wynalazku) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pt. Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy. 18 kwietnia 2013 roku została podpisana umowa o dofinansowanie numer POIG.04.06-00-24-007/12. Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 7.591 tys. PLN. W trakcie realizacji projektu Jednostka Dominująca otrzymywała zaliczki dotacji, które były ewidencjonowane na przychodach przyszłych okresów jako zaliczki na inwestycje do czasu ich zakończenia i przyjęcia na środki trwałe. W czerwcu 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Jednostka Dominująca złożyła wniosek o płatność końcową, który został rozpatrzony pozytywnie 12 września 2014 roku i w tym też miesiącu na konto Jednostki Dominującej wpłynęła ostatnia transza dotacji. W sumie w ramach w/w projektu Spółka Dominująca otrzymała dotację w wysokości 7.573 tys. PLN, z czego na dzień 30 czerwca 2024 roku rozliczono kwotę 5 592 tys. PLN.

W dniu 16.11.2012 r. Jednostka Dominująca podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie dwie umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013, oś priorytetowa: inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.3 kredyt technologiczny:

Umowa nr POIG.04.03.00-00-954/11-00 dotyczyła dofinansowania na realizację projektu pod tytułem: „Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem”. Wydatki całkowite na realizację tego projektu wynosiły 8.036 tys. PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych to 7.951 tys. PLN, a maksymalna kwota dofinansowania 3.976 tys. PLN. W dniu 12 września 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Jednostka Dominująca złożyła wniosek o płatność. 28 listopada 2014 roku instytucja finansująca poinformowała o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i o zatwierdzeniu do wypłaty premii w wysokości 3.909 tys. PLN. W dniu 11 grudnia 2014 roku Jednostka

Dominująca otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 30 czerwca 2024 roku dotacja została w całości rozliczona.

Umowa nr POIG.04.03.00-00-950/11-00 dotyczyła dofinansowania na realizację projektu pod tytułem: „Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej”. Wydatki całkowite na realizację tego projektu wyniosły 8.045 tys. PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 7.940 tys. PLN, a maksymalna kwota dofinansowania to 3.970 tys. PLN. W dniu 12 września 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Jednostka Dominująca złożyła wniosek o płatność. 28 listopada 2014 roku instytucja finansująca poinformowała o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i o zatwierdzeniu do wypłaty premii w wysokości 3.935 tys. PLN. W dniu 11 grudnia 2014 roku Jednostka Dominująca otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 30 czerwca 2024 roku dotacja została w całości rozliczona.

W dniu 19.11.2015 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka Dominująca złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o dofinansowanie projektu (Oś priorytetowa: Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego; Działanie: Badania naukowe i prace rozwojowe; Poddziałanie: Projekty aplikacyjne; Numer naboru: 1/4.1.4/2015) pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnej technologii produkcji elementów uzębionych z hybrydowymi warstwami powierzchniowymi o podłożu nanostrukturalnym do zespołów napędowych przenośników przeznaczonych do pracy w ekstremalnych warunkach eksploatacyjnych” nr POIR.04.01.04-00-0064/15. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.04.2016 r. do 30.09.2020 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Patentus S.A., a pozostałymi wykonawcami Politechnika Warszawska, Instytut Technologii Eksploatacyjnej – Państwowy Instytut Badawczy, Nanostal Sp. z o.o. Wartość całego projektu opiewa na 11.621 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 8.589 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 7.652 tys. PLN, z czego dofinansowanie 4.992 tys. PLN. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i w dniu 29.06.2016 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie na prace badawcze w kwocie 3 318 tys. PLN i na dzień 30 czerwca 2023 roku całą kwotę dotacji rozliczono. W ramach w/w projektu Spółka otrzymała również dofinansowanie do prac rozwojowych w kwocie 1 308 tys. PLN. W dniu 7 kwietnia 2021 roku Spółka złożyła wniosek końcowy i 27.05.2022 r. w wyniku pozytywnego zakończenia prac rozwojowych w/w projektu, Spółka przyjęła na wartości niematerialne i prawne dwie przekładnie, które są amortyzowane począwszy od czerwca 2022 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 roku z otrzymanej dotacji na prace rozwojowe rozliczono kwotę 935 tys. PLN.

W dniu 05.01.2018 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o dofinansowanie projektu (Oś priorytetowa: Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego; Działanie: Badania naukowe i prace rozwojowe; Poddziałanie: Projekty aplikacyjne; Numer naboru: 1/4.1.4/2017) pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnych przenośników zgrzeblowych o zwiększonej podatności rozruchowej i trwałości eksploatacyjnej” nr POIR.04.01.04-00-0081/17. Okres realizacji projektu przewidziano na 02.07.2018 r. do 01.07.2021 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Patentus S.A., a pozostałymi wykonawcami Politechnika Śląska oraz Fabryka Elementów Napędowych "FENA" Sp. z o.o.. Wartość całego projektu opiewa na 5.760 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 3.923 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 3.982 tys. PLN, z czego dofinansowanie 2.351 tys. PLN. Umowa została zatwierdzona i podpisana z datą 28.08.2018 r. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 1 849 tys. PLN. Na dzień 30 czerwca 2024 roku rozliczono dotację w kwocie 1 338 tys. PLN.

Odsetki od kredytów zaciągniętych na finansowanie zakupu środków trwałych zapłacone do dnia przyjęcia środków zostały aktywowane na środki trwałe.

### **Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe**

#### **Nieruchomości inwestycyjne**

Jednostka Dominująca posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Pszczyny. Do nieruchomości inwestycyjnych zaliczono, zgodnie z MSR 40 obiekty, które nie są wykorzystane przy produkcji, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, lecz w całości są wynajmowane i stanowią źródło przychodów z czynszów. Nieruchomości inwestycyjne zostały nabyte wraz z pozostałymi nieruchomościami w 2005 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka Dominująca dokonała przekwalifikowania gruntów i budynków magazynowych znajdujących się w Żorach przeznaczonych na wynajem ze środków trwałych do inwestycji w nieruchomości. Do ich wyceny Spółka zastosowała ceny rynkowe określone przez uprawnionego rzeczoznawcę.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wycena nieruchomości inwestycyjnych jest przeprowadzana przez niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego aktualne uprawnienia zawodowe. Dokonując wyceny rzeczoznawca oparł się o dane pochodzące z rynku.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej jest prezentowana odpowiednio w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego</b>	<b>1 380</b>	<b>1 375</b>	<b>1 375</b>
<b>Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
<i>zwiększenia z tytułu przekwalifikowania ze środków trwałych</i>	<i>0</i>	<i>(5)</i>	<i>0</i>
<i>zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
<b>Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego</b>	<b>1 380</b>	<b>1 380</b>	<b>1 375</b>

W poniższej tabeli zestawiono przychody z czynszów i szacunkowe koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych, do których zaliczono koszty remontów, konserwacji oraz podatków lokalnych obciążających nieruchomości inwestycyjne.

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<i>Przychody z nieruchomości inwestycyjnych (czynsz)</i>	<i>457</i>	<i>838</i>	<i>0</i>
<i>Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>(14)</i>	<i>(44)</i>	<i>22</i>
<b>Nadwyżka przychodów nad kosztami z inwestycji w nieruchomości</b>	<b>443</b>	<b>794</b>	<b>22</b>

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych, które zostały opisane w Nocie 8 Kredyty i pożyczki.

### **Inwestycje kapitałowe i finansowe**

Inwestycje w jednostki obce:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Stan inwestycji w jednostkach pozostałych na początek okresu obrotowego</b>	<b>40 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:</b>	<b>34 470</b>	<b>40 426</b>	<b>0</b>
<i>udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe</i>	33 641	40 142	0
<i>odpisy aktualizujące</i>	829	284	0
<b>Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach pozostałych na koniec okresu</b>	<b>74 896</b>	<b>40 426</b>	<b>0</b>

#### 4.3. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie</b>			
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Udziały w Spółce Patentus Strefa SA w upadłości nad którą utracono kontrolę	0	0	0
<i>Odписы aktualizujące udzielone pożyczki</i>	0	0	0
<b>Razem pożyczki i należności finansowe długoterminowe netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	1 029	141	0
<i>Odписы aktualizujące</i>	0	0	0
<b>Razem należności niefinansowe długoterminowe netto</b>	<b>1 029</b>	<b>141</b>	<b>0</b>
<b>Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto</b>	<b>1 029</b>	<b>141</b>	<b>0</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie</b>			
<i>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)</i>	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	8 261	90 187	16 704
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	2 082	0	0
<i>Odписы aktualizujące udzielone pożyczki</i>	0	0	0
<i>Odписы aktualizujące</i>	(782)	(800)	(728)
<b>Razem należności finansowe krótkoterminowe netto</b>	<b>9 561</b>	<b>89 387</b>	<b>15 976</b>
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	342	59	327
Należności z tytułu podatków	181	282	115
Pozostałe należności	312	362	262
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	945	228	876
<i>Odписы aktualizujące</i>	0	0	0
<b>Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto</b>	<b>1 780</b>	<b>931</b>	<b>1 580</b>
<b>Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto</b>	<b>11 341</b>	<b>90 318</b>	<b>17 556</b>
<b>Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>12 370</b>	<b>90 459</b>	<b>17 556</b>

Na dzień 30 czerwca 2024 r. Spółka nie wykazuje należności z tytułu umów pożyczek.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Wartość godziwa należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i usług bieżące</b>	<b>7 159</b>	<b>88 481</b>	<b>15 821</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:</b>	<b>1 102</b>	<b>1 706</b>	<b>883</b>
do 30 dni	272	1 140	139
od 31 do 60 dni	4	39	9
od 61 do 90 dni	4	2	2
od 91 do 180 dni	329	3	3
od 181 do 365 dni	0	3	2
powyżej 365 dni	493	519	728
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)</b>	<b>8 261</b>	<b>90 187</b>	<b>16 704</b>
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(800)	(967)	(967)
Ujęcie odpisów aktualizujących należności w okresie+	0	(81)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku umorzenia należności	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku zapłaty	18	248	239
<b>Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu</b>	<b>(782)</b>	<b>(800)</b>	<b>(728)</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)</b>	<b>7 479</b>	<b>89 387</b>	<b>15 976</b>

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności dochodzone na drodze sądowej oraz przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są w 100% odpisem.

Od 2020 roku na pods.art.4 pkt 3 lit. b), art.6 ust.1, art.7 ust.1 i art.8 ust.1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz art.20 ust.3 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych Spółka obciąża odsetkami za opóźnienia w transakcjach handlowych kontrahentów Polska Grupa Górnicza oraz Jastrzębska Spółka Węglowa.

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:</b>	<b>7 479</b>	<b>89 387</b>	<b>15 976</b>
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	7 405	88 436	15 621
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	74	951	355

Spółka ma podpisaną umowę leasingową w której Spółka występuje jako leasingodawca. Przedmiotem umowy jest leasing finansowy przenośnika zgrzeblowego podścianowego dla KWK ROW Ruch Marcel wchodzącej w skład Polskiej Grupy Górnicznej w Katowicach. Wartość umowy określona została na kwotę brutto w wysokości 6 876 tys. PLN. Na w/w kwotę składała się rata kapitałowa w wysokości 5 284 tys. PLN, odsetki w wysokości 306 tys. PLN oraz podatek vat w wysokości 1 286 tys. PLN. Umowa została zawarta na okres 3 lat. Płatność została rozłożona na 36 comiesięcznych rat, zgodnie z harmonogramem płatności. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania do rozliczenia pozostała kwota 587 tys. PLN wraz z należnymi odsetkami.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące należności leasingowych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na początek okresu</b>	<b>1 479</b>	<b>3 082</b>	<b>3 082</b>
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingowu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (część kapitałowa) w okresie (-)	(887)	(1 603)	(881)
<b>Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na koniec okresu, w tym:</b>	<b>592</b>	<b>1 479</b>	<b>2 201</b>
Należności krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	592	1 479	1 753
Należności długoterminowe z tytułu umów leasingu	0	0	448
<b>Dodatkowe informacje :</b>			
<b>Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu</b>	<b>(340)</b>	<b>83</b>	<b>83</b>
Zwiększenia przyszłych przychodów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (przychody finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(45)	(234)	(141)
Korekty rozliczenia odsetek w okresie wynikające ze zmienności stóp procentowych (-)	0	(189)	(190)
<b>Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu, w tym:</b>	<b>(385)</b>	<b>(340)</b>	<b>(248)</b>
<i>Warunkowe opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:</b>	<b>977</b>	<b>1 139</b>	<b>2 449</b>
do 1 roku	977	1 139	2 001
od 1 roku do 5 lat	0	0	448
powyżej 5 lat	0	0	0
<b>Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)</b>	<b>385</b>	<b>340</b>	<b>248</b>
<b>Wartość bieżąca przyszłych należności z tyt.leasingu finansowego wykazana w aktywach, w tym wymagalna w okresie:</b>	<b>592</b>	<b>1 479</b>	<b>2 201</b>
do 1 roku	592	1 479	1 823
od 1 roku do 5 lat	0	0	378
powyżej 5 lat	0	0	0
<b>Dodatkowe informacje:</b>			
Niegwarantowane wartości końcowe przypadające leasingodawcy	0	0	0

#### 4.4. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Zapasy brutto, w tym:</b>	<b>40 038</b>	<b>38 291</b>	<b>36 661</b>
Materiały	25 270	25 388	20 188
Półprodukty i produkty w toku	13 060	11 341	14 834
Wyroby gotowe	64	64	151
Towary	1 644	1 498	1 488
<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:</b>	<b>(282)</b>	<b>(306)</b>	<b>(343)</b>
<i>Towary</i>	<i>(177)</i>	<i>(194)</i>	<i>(221)</i>
<i>Materiały</i>	<i>(16)</i>	<i>(18)</i>	<i>(31)</i>
<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	<i>(87)</i>	<i>(92)</i>	<i>(2)</i>
<i>Wyroby gotowe</i>	<i>(2)</i>	<i>(2)</i>	<i>(89)</i>
<b>Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:</b>	<b>39 756</b>	<b>37 985</b>	<b>36 318</b>
Materiały	25 254	25 370	20 157
Półprodukty i produkty w toku	12 973	11 249	14 832
Wyroby gotowe	62	62	62
Towary	1 467	1 304	1 267
<b>Dodatkowe informacje:</b>			
<i>Wartość materiałów podstawowych ujętych jako koszt w okresie</i>	<i>14 036</i>	<i>102 418</i>	<i>29 748</i>

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.11. opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów wykazywane są jako pozostały koszt operacyjny w okresie, a odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych powiększają koszt sprzedaży w okresie.

Spółka kupuje zapasy od różnych dostawców. Część dostawców zapasów materiałów i towarów zabezpiecza swoje należności na sprzedawanych zapasach. Zgodnie ze stosownymi adnotacjami na fakturach, sprzedawane zapasy pozostają własnością dostawcy do czasu uregulowania zobowiązania przez Spółkę.

#### 4.5. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Środki pieniężne, w tym:</b>	<b>7 743</b>	<b>12 856</b>	<b>30 308</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	4 130	2 566	10 308
<i>Lokaty krótkoterminowe</i>	<i>3 613</i>	<i>10 290</i>	<i>20 000</i>
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0	0
<b>Dodatkowe informacje:</b>			
<i>Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)</i>	<i>2 307</i>	<i>261</i>	<i>2 452</i>
<i>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółek Grupy Kapitałowej na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest zmienne.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych i w bilansie są tożsame.



Skutki wyceny środków pieniężnych w walutach obcych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Różnice kursowe związane z wyceną salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych w EUR na koniec okresu. Dodatkowo różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda środków pieniężnych) wykazywane są ze znakiem (+); ujemne ze znakiem (-)	0	0	0

#### 4.6. Nota 7 – Kapitał własny

##### Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) Jednostki Dominującej oraz emisji akcji na dzień 30 czerwca 2024 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień 30.06.2024							
Seria	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna w PLN	Data rejestracji w KRS	Prawo do dywidendy	Sposób pokrycia	Rodzaj akcji	Liczba głosów
A	5 000 000	2 000 000	03.06.1997	brak szczegółowych postanowień	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	10 000 000
B	7 500 000	3 000 000	09.06.2004	począwszy od 01.01.2005	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	15 000 000
C	5 625 000	2 250 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	11 250 000
D	5 250 000	2 100 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	zwykłe, na okaziciela	5 250 000
E	3 125 000	1 250 000	25.03.2008	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 125 000
F	3 000 000	1 200 000	29.10.2009	począwszy od wypłat z zysku za rok 2008	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 000 000
<b>RAZEM</b>	<b>29 500 000</b>	<b>11 800 000</b>					<b>47 625 000</b>

Na dzień 30 czerwca 2024 roku wartość nominalna jednej akcji serii A, B, C, E oraz serii F wynosiła 0,40 złotych (40 groszy).

Akcje imienne serii A są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii B są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii C są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii D, E i F są akcjami zwykłymi, nieuprzywilejowanymi, dopuszczonymi do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW.

##### **Dopuszczenie do obrotu giełdowego akcji serii D, E oraz F**

Komisja Nadzoru Finansowego w dniu 18 września 2009 roku zatwierdziła Prospekt emisyjny Spółki Dominującej.

W dniu 29 października 2009 roku w KRS została zarejestrowana nowa emisja akcji serii F, które zostały zaofiarowane w publicznej emisji. Po rejestracji kapitał akcyjny Spółki Dominującej wynosi 11.800.000 PLN i dzieli się na 29.500.000 akcji o wartości nominalnej 0,40 PLN każda.

W dniu 3 listopada 2009 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie podjął uchwałę o dopuszczeniu do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii D, E oraz F Spółki PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą Nr 632/2009 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych S.A. z dnia 4 listopada 2009 roku wprowadzono z dniem 9 listopada 2009 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym akcje zwykłe na okaziciela serii D, E oraz F. Akcje są notowane w systemie ciągłym pod nazwą skróconą „PATENTUS” i oznaczeniem „PAT”. Akcje posiadają kod ISIN PLPTNTS00019.

Struktura akcjonariatu Spółki Dominującej według wiedzy emitenta na koniec okresów objętych sprawozdaniem przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Na dzień 30.06.2024				Na dzień 31.12.2023				Na dzień 30.06.2023			
	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Duda Małgorzata (z domu Wąs)	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%
Duda Józef	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%
Duda Małgorzata (z domu Wiktor)	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%
Gotz Urszula	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%
Gotz Henryk	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%
Pozostałe osoby fizyczne i prawne posiadające łącznie	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%
Razem	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%

#### Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu:</b>	<b>6 448</b>	<b>6 448</b>	<b>6 448</b>
<b>Zmiany kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej z ciągu roku, w tym :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nadwyżka brutto ze sprzedaży akcji serii "E" powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
Koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego	0	0	0
<b>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu:</b>	<b>6 448</b>	<b>6 448</b>	<b>6 448</b>

#### Kapitał z aktualizacji wyceny

Szczegółowe informacje na temat źródeł pochodzenia kapitału z aktualizacji wyceny przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu :</b>	<b>9 990</b>	<b>9 617</b>	<b>9 617</b>
<b>Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>373</b>	<b>0</b>
Skutki przeliczania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	0	461	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	0	(88)	0
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :</b>	<b>9 990</b>	<b>9 990</b>	<b>9 617</b>

Kapitał z przeliczania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych (gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów) jest wykazywany po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

### Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych (Ksh);
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego

W dniu 20 czerwca 2024 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN w następujący sposób: kwota 2 500 tys. PLN na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, kwota 14 750 tys. PLN na wypłatę dywidendy, a pozostała kwota w wysokości 44 216 tys. PLN na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 74 275 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane. Zyski zatrzymane wykazane w bilansie na koniec 2023 roku w kwocie 139 674 tys. PLN obejmują sumę kapitału zapasowego tworzonygo ustawowo w kwocie 3 933 tys. PLN, kapitału zapasowego tworzonygo dobrowolnie w kwocie 74 275 tys. PLN oraz zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN.

Uchwałą Nr 8 Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdziło roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2023 rok.

Zgodnie z ustawą z dnia 16 września 2011 roku o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. nr 232, poz. 1378) zniesieniu uległ obowiązek publikacji sprawozdań finansowych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski B”. Od 1 stycznia 2013 roku informacja o wpisie do KRS o złożeniu sprawozdania jest automatycznie publikowana w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym”.

Zmiany w pozycji zyski zatrzymane, które obejmują również skutki przekształcenia sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Kapitał zapasowy tworzony ustawowo z zysków poprzednich lat zgodnie z art.396.1 Ksh	Kapitał zapasowy tworzony z zysków poprzednich lat zgodnie z statutem	Pozostałe kapitały	Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	Zyski z tytułu przekształcenia sprawozdania finansowego na MSR na dzień 01.01.2012	Nie podzielony zysk z poprzednich lat będący wynikiem przekształcenia sprawozdania na MSR	Razem zyski zatrzymane
<b>Stan na 01 stycznia 2024 roku</b>	3 933	74 187	0	(419)	2 505	60 046	140 252
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	43 797	2 500	419	0	(61 466)	(14 750)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	7 454	0	0	7 454
<b>Stan na 30 czerwca 2024 roku</b>	3 933	117 984	2 500	7 454	2 505	(1 420)	132 959
<b>Stan na 01 stycznia 2023 roku</b>	3 933	71 508	0	3 205	2 505	(2 750)	78 401
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	2 679	0	(3 624)	0	526	(419)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	0	0	62 270	62 270
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	3 933	74 187	0	(419)	2 505	60 046	140 252
<b>Stan na 01 stycznia 2023 roku</b>	3 933	71 508	0	3 205	2 505	(2 750)	78 401
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	2 679	0	0	0	(3 083)	(404)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	0	0	17 831	17 831
<b>Stan na 30 czerwca 2023 roku</b>	3 933	74 187	0	3 205	2 505	11 998	95 828

#### **Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące**

Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące stanowi część aktywów netto jednostki zależnej MONTEX Sp. z o.o., która należy do udziałowców spoza Grupy Kapitałowej. Kapitał własny udziałowców mniejszościowych na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosił 908 tys. PLN.

#### **4.7. Nota 8 - Kredyty i pożyczki**

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	4 754	5 975	8 025
Kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	3 511	4 325	4 340
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:</b>	<b>8 265</b>	<b>10 300</b>	<b>12 365</b>
do 1 roku	3 511	4 325	4 340
od 1 do 3 lat	4 038	4 540	5 756
od 3 do 5 lat	716	1 435	2 269

W roku 2024 w kwocie kredytów krótkoterminowych nie występowały kredyty w rachunku bieżącym.

Struktura walutowa kredytów wykorzystywanych przez Grupę Kapitałową została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Kredyty bankowe i pożyczki w PLN	4 960	6 343	7 987
Kredyty bankowe i pożyczki w walutach obcych ( po przeliczeniu na PLN)	3 305	3 957	4 378
<b>Razem kredyty na koniec okresu</b>	<b>8 265</b>	<b>10 300</b>	<b>12 365</b>

Skutki wyceny salda zobowiązań z tytułu kredytów według średniego kursu NBP na dzień kończący rok obrotowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Różnice kursowe związane z wyceną salda zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w EUR na koniec okresu> Ujemne różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (+); dodatnie ze znakiem (-)	399	429	267

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek wykorzystywanych przez Grupę Kapitałową kształtowało się na poniższym poziomie:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe i pożyczki w PLN	13,72%	15,31%	16,02%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe i pożyczki w EUR	3,71%	3,91%	3,57%

#### **Wnioski o dofinansowanie z funduszy UE**

W dniu 18.12.2019 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej: III. Konkurencyjność MŚP dla działania: 3.2. Innowacje w MŚP Spółka złożyła do Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości wniosek o dofinansowanie projektu nr. WND-RPSL.03.02.00-24-0678/19-001 pod tytułem „Wdrożenie innowacyjnego zespołu napędowego złożonego z przekładni zębatej zintegrowanej z układami diagnostyki technicznej”. Wartość całego projektu wyniesie 11.931 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 2.910 tys. PLN. Umowa została podpisana w dniu 28.01.2021 r., termin realizacji projektu określony we wniosku o dofinansowanie i mieści się w przedziale od 01.01.2020 do 31.12.2021. Określony we wniosku o dofinansowanie termin zakończenia realizacji projektu nie może być późniejszy niż 31.12.2023 r. W lutym 2021 roku złożyła pierwszy wniosek o płatność na kwotę 756 tys. PLN, a w czerwcu 2023 wniosek końcowy na kwotę 1 875 tys. PLN. Dotacja w/w kwocie wpłynęła na konto Spółki w dniu

20.06.2023 r. wraz z protokołem zakończenia realizacji projektu. Na dzień 30.06.2024 r. Spółka rozliczyła dotację w kwocie 439 tys. PLN.

W dniu 29.04.2020 roku Spółka złożyła w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie wniosek o dofinansowanie w ramach III Konkursu TECHMATSTRATEG projektu numer TECHMATSTRATEG-III/0028/2019 pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnych hybrydowych warstw powierzchniowych złożonych z powłok antyżużyciowych dedykowanych uzębieniom przekładni zębatych do zespołów napędowych przenośników pracujących w trudnych warunkach eksploatacyjnych”. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.07.2021 r. do 30.06.2024 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Politechnika Warszawska, a pozostałymi wykonawcami Politechnika Śląska, Patentus Spółka Akcyjna, Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Technologii Eksploatacji oraz Sieć Badawcza Łukasiewicz Instytut Spawalnictwa. Wartość całego projektu opiewa na 17.259 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 15.368 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 5 695 tys. PLN, z czego dofinansowanie 3 804 tys. PLN. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i zaakceptowany w dniu 9.11.2020 r., a w dniu 31.03.2021 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie na prace badawcze w formie zaliczki w kwocie 2 601 tys. PLN. Na dzień 30.06.2024 r. Spółka rozliczyła dotację w kwocie 2 446 tys. PLN.

Pozostałe umowy o dofinansowanie projektów unijnych zostały szczegółowo opisane w notach numer 2 i 12.

### **Promesy kredytowe**

Nie występują.

### **Kredyty i pożyczki**

Specyfikacja udzielonych kredytów i pożyczek oraz istotnych warunków umów kredytowych zaciągniętych przez Spółkę Dominującą jak również Jednostki Zależne została zawarta w tabelach poniżej.

**Marża bankowa dotycząca zaciągniętych kredytów mieści się w przedziale od 1,50 do 4,10 pp.**

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Kredyty Jednostki Dominującej według stanu na 30 czerwca 2023 roku**

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2023	w tys.PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	02.10.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501**	7 592	PLN	725	1 721	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027	a) pelnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank; b) weksel własny In blanco; c) hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach( KW nr KA1P/00077485/05); d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej; e) całkowita nieodwołalna blokada rachunków pomocniczych; f) potwierdzony przelew aktualnych i przyszyłych wierzytelności na rzecz Banku od P.A.R.P.- a) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2	ING Bank Śląski SA	22.04.2015 r.z późniejszymi zmianami	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00*	Limit 400 PLN		0	0	WIBOR 1M + marża banku	31.08.2023	a) hipoteka na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości w Świątchłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68C do kwoty 10.500 tys.PLN b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości e) weksel in blanco d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wys. 7 050 tys. PLN, e) zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych (10 maszyn) oraz cesja praw z polis ubezpieczeniowych przedmiotów zastawów.
				Limit 300 PLN					31.09.2023	
				Limit 200 PLN					30.10.2023	
				Limit 100 PLN					30.11.2023	
3	BNP Paribas Bank Polski (dawniej Raiffeisen Bank)	23.12.2016 z późniejszymi zmianami	Porozumienie w sprawie spłaty kredytu za Strefę (umowa CRD/35678/11, CRD/45141/15, CRD/35677/11 - przejął EOS 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny )	2 334	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2018 wykazano w zestawieniu w związku z brakiem zgody banku na zwolnienie zabezpieczeń	a) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00040503/5, b) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, c) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, d) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00037544/0, e) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, f) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0 Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 pkt. 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 4.300.000.000 PLN
4	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	158	175	stała stawka procentowa	17.10.2025	a) weksel własny in blanco, b) hipoteka umowna w kwocie 1 200 tys. PLN na wieczystym użytkowaniu gruntów objętych działką nr 2648/128 o powierzchni 0,1105 ha i na budynku stanowiącym odrębną nieruchomość dla którego Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KA1P/00038751/1, c) cesja praw z polisy ubezpieczenia w/w nieruchomości nie mniejsza niż 950 tys. PLN, d) przewłaszczenie na zabezpieczenie frezarki stołowej UNION CWS 2500 oraz centrum obróbczego HELLER MC 16 o wartości nie mniejszej niż 750 tys. PLN, e) cesja praw z polisy ubezpieczenia przewłaszczonych środków trwałych
5	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	806	1 666	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.10.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej

Ciąg dalszy na następnej stronie

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	w tys.PLN				
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
6	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	61	56	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.07.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką do kwoty 189.567 EUR, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polis ubezpieczeniowej do kwoty 180.000 EUR
7	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	602	1 548	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	31.03.2027	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polis ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umowy o dotację
8	PKO Leasing S.A.	09.11.2021	Umowa pożyczki numer 03570/PI/21	4 081	PLN	1 424	652	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2024	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na maszynach Frezarka obwiedniowa Gleason, szlifierka profilowa Gleason, frezarka do kół zębatych Welter, centrum obróbkowe tokarsko-frezarskie Okuma, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na w/w maszynach, d) cesja praw polis ubezpieczeniowej na w/w maszynach
9	Siemens Finanse sp. z o.o.	09.02.2022	Umowa pożyczki numer 512849	134	PLN	0	0	oprocentowanie 0%	10.02.2023	x
10	Agencja Rozwoju Regionalnego SA	30.05.2022	Umowa inwestycyjna numer 04/ARRBB/POIR/2022	3 100	PLN	564	2 207	xxx	20.05.2028	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej składającej się z działki 2518/128 i 2793/128 położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8) do kwoty 4.650 tys. PLN, c) cesja praw polis ubezpieczeniowej dotychczasowej nieruchomości B)
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów na</b>				<b>30.06.2023</b>		<b>4 340</b>	<b>8 025</b>			

11	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 10 100 PLN		0	0	WIBOR 1M	data spłaty uzależniona od terminu wymagalności faktur oddanych przez Faktora do realizacji przez Faktora	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego przez Santander Bank Polska SA, Getin Noble Bank SA, ING Bank Śląski SA, c) oświadczenie o poddaniu się sekcji
12	Polski Fundusz Rozwoju SA Warszawa	04.05.2020	Umowa Subwencji Finansowej nr 109000041009751SP	3 500	PLN	0	0	xxx	26.06.2023	Decyzją z dnia 04.06.2021 73 % subwencji tj. 2.540 tys. PLN zostało umorzone. Pozostała kwota w wysokości 960 tys. PLN do spłaty zgodnie z harmonogramem spłat w 24 ratach po 40 tys. PLN miesięcznie do dnia 26.06.2023 r.
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu na</b>				<b>30.06.2023</b>		<b>4 340</b>	<b>8 025</b>			



**Kredyty Jednostki Zależnej Montex Sp. z o.o. według stanu na 30 czerwca 2023 roku**

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2023 r w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
1	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	22.04.2015	Umowa o kredyt obrotowy odnawialny 889/2015/00000771/00	Limit 140 PLN		0	0	Wibor 1M + marża banku	30.11.2023		a)hipoteka umowna do kwoty 10.500.000,00zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości w Świętochłowicach b)cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości c)oświadczenie o poddaniu się egzekucji
2	POLSKI FUNDUSZ ROZWOJU S.A.	04.05.2020	Subwencja Finansowa	107	PLN	0	0	brak	25.06.2023		
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów na 30.06.2023 r.</b>						<b>0</b>	<b>0</b>				

### Kredyty Jednostki Dominującej według stanu na 30 czerwca 2024 roku

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2024	w tys. PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	02.10.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501**	7 592	PLN	670	1 248	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027	a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank; b) weksel własny In blanco; c) hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach (KW nr KA1P/00077485/05); d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej; e) całkowita nieodwołalna blokada rachunków pomocniczych; f) potwierdzony przelew aktualnych i przyszłych wierzytelności na rzecz Banku od PARP; g) oświadczenie o noddaniu się egzekucji
2	BNP Paribas Bank Polski (dawniej Raiffeisen Bank)	23.12.2016 z późniejszymi zmianami	Porozumienie w sprawie spłaty kredytu za Strefę (umowa CRD/35678/11, CRD/45141/15, CRD/35677/11 - przejął EOS 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny )	2 334	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2018 wykazano w zestawieniu w związku z brakiem zgody banku na zwolnienie zabezpieczeń	a) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00040503/5, b) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, c) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, d) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, e) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, f) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0 Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 pkt. 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 4.300.000.000 PLN
3	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	146	44	stała stawka procentowa	17.10.2025	a) weksel własny in blanco, b) hipoteka umowna w kwocie 1 200 tys. PLN na wieczystym użytkowaniu gruntów objętych działką nr 2648/128 o powierzchni 0,1105 ha i na budynku stanowiącym odrębną nieruchomość dla którego Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KA1P/00038751/1, c) cesja praw z polisy ubezpieczenia w/w nieruchomości nie mniejsza niż 950 tys. PLN, d) przewłaszczenie na zabezpieczenie frezarki stołowej UNION CWS 2500 oraz centrum obróbczego HELLER MC 16 o wartości nie mniejszej niż 750 tys. PLN, e) cesja praw z polisy ubezpieczenia przewłaszczonych środków trwałych
4	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	854	816	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.10.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej

Ciąg dalszy na następnej stronie

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2024				
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
5	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	56	0	odsetki wyliczone w oparciu o saldo pożyczki	26.07.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką do kwoty 189.567 EUR, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej do kwoty 180.000 EUR
6	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	577	1 002	odsetki wyliczone w oparciu o saldo pożyczki	31.03.2027	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umowy o dotacje
7	PKO Leasing S.A.	09.11.2021	Umowa pożyczki numer 03570/PI/21	4 081	PLN	642	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2024	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na maszynach Frezarka obwiedniowa Gleason, szlifierka profilowa Gleason, frezarka do kół zębatych Welter, centrum obróbcze tokarsko-frezarskie Okuma, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na w/w maszynach, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej na w/w maszynach
8	Agencja Rozwoju Regionalnego SA	30.05.2022	Umowa inwestycyjna numer 04/ARRBB/POIR/2022	3 100	PLN	564	1 644	xxx	20.05.2028	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej składającej się z działki 2518/128 i 2793/128 położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8) do kwoty 4 650 tys. PLN, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej w/w nieruchomości, d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty zapłaty 4 650 tys. PLN.
9	Bank Polskiej Spółdzielczości SA	15.09.2023	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym 1222953/151/K/RB/23	Limit 7 000 PLN		0	0	xxx	14.09.2024	a) hipoteka umowna w kwocie 11 900 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00022605/8 obejmującą działki 1704/7, 2103/, 2104/7 oraz księgę wieczystą nr KA1P/00048136/7 obejmującą działkę 1920/7, b) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie w kwocie nie niższej niż 11 744 tys. PLN, d) weksel własny in blanco, e) pełnomocnictwo do rachunku bieżącego oraz wszelkich innych rachunków kredytobiorcy prowadzonych przez bank, f) gwarancja spłaty kredytu BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do kwoty 5 600 tys. PLN, g) weksel własny in blanco na rzecz BGK
10	Bank Polskiej Spółdzielczości SA	19.01.2024	Umowa o otwarcie linii gwarancyjnej 1222953/02/24/G	1 000	PLN	0	0	xxx	19.01.2025	a) hipoteka umowna w kwocie 1 700 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00022605/8 obejmującą działki 1704/7, 2103/, 2104/7 oraz księgę wieczystą nr KA1P/00048136/7 obejmującą działkę 1920/7, b) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie, d) weksel własny in blanco, e) pełnomocnictwo do rachunku bieżącego oraz wszelkich innych rachunków kredytobiorcy prowadzonych przez bank, f) gwarancja spłaty kredytu BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do kwoty 5 600 tys. PLN, g) weksel własny in blanco na rzecz BGK
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów na</b>				<b>30.06.2024</b>		<b>3 509</b>	<b>4 754</b>			

Ciąg dalszy na następnej stronie

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2024	w tys.PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
11	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 0 PLN		0	0	WIBOR 1M	data spłaty uzależniona od terminu wymagalności faktur oddanych przez Faktoranta do realizacji przez Faktora	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego przez Santander Bank Polska SA, Getin Noble Bank SA, ING Bank Śląski SA,c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu na</b>				<b>30.06.2024</b>	<b>3 509</b>	<b>4 754</b>				

**Kredyty Jednostki Zależnej Montex Sp. z o.o. według stanu na 30 czerwca 2024 roku**

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2024 r w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
1	BPS S.A.	15.04.2024	Umowa o kartę kredytową 1223989/59/K/KK/24	10	PLN	2	0	0,19	28.07.2024		a)weksel in blanco, b)pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach
<b>Razem zobowiązania pozabilansowe z tytułu kredytów na 30.06.2024 r.</b>						<b>2</b>	<b>0</b>				

#### 4.8. Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe

Poniższa tabela obrazuje strukturę zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:</b>	<b>63</b>	<b>76</b>	<b>22</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	63	76	22
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>8 420</b>	<b>47 589</b>	<b>8 176</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	8 384	47 542	8 140
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	36	47	36
Wycena instrumentów finansowych, zabezpieczających kursy walut ze sprzedaży produktów	0	0	0
<b>Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>8 483</b>	<b>47 665</b>	<b>8 198</b>

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 90 dni.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące</b>	<b>8 130</b>	<b>47 488</b>	<b>8 500</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:</b>	<b>254</b>	<b>54</b>	<b>(360)</b>
do 30 dni	73	33	(4)
od 31 do 60 dni	83	21	(11)
od 61 do 90 dni	101	0	0
od 91 do 180 dni	(3)	0	(345)
od 181 do 365 dni	0	0	0
powyżej 365 dni	0	0	0
<b>Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>8 384</b>	<b>47 542</b>	<b>8 140</b>

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem. Zdaniem Zarządu Spółki Dominującej nie zachodzi ryzyko związane z naliczeniem odsetek zwłoki przez kontrahentów.

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>	<b>8 384</b>	<b>47 542</b>	<b>8 140</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	8 361	47 542	8 092
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	23	0	48

Aby zabezpieczyć płynność finansową w maju 2020 roku Spółka Dominująca wystąpiła do Polskiego Funduszu Rozwoju z wnioskiem o przyznanie subwencji finansowej w wysokości 3 500 tys. PLN w ramach tarczy

antykryzysowej. W dniu 4 maja 2020 r. została wydana decyzja o pozytywnej weryfikacji spełnienia przez Spółkę warunków otrzymania subwencji i została podpisana Umowa Subwencji Finansowej pomiędzy Polskim Funduszem Rozwoju S.A. reprezentowanym przez Santander Bank Polska S.A. a Spółką (umowa numer 109000041009751SP), a 5 maja 2020 roku na konto Spółki wpłynęła kwota subwencji. Subwencja została zaprezentowana w bilansie jako pozostałe zobowiązania. W dniu 19 maja 2021 roku Spółka złożyła oświadczenie o rozliczeniu subwencji. Zgodnie z w/w oświadczeniem Spółka wystąpiła o zwolnienie z obowiązku zwrotu subwencji w kwocie nie większej niż 2 540 tys. PLN. Pozostała kwota w wysokości 960 tys. PLN jest spłacana w 24 ratach począwszy od 26 lipca 2021 rok zgodnie z harmonogramem spłat. Ostatnia rata została spłacona 26 czerwca 2023 roku.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące zobowiązań leasingowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na początek okresu</b>	123	34	34
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	147	43
Spłata rat leasingu (część kapitałowa) w okresie (-)	(24)	(58)	(19)
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na koniec okresu</b>	99	123	58
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	36	47	36
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów leasingu	63	76	22
<b>Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu</b>	24	2	2
Zwiększenie przyszłych kosztów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	29	10
Spłata rat leasingu finansowego (koszty finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(5)	(7)	(3)
<b>Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu</b>	19	24	9

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:</b>	118	147	58
do 1 roku	38	48	37
od 1 do 5 lat	80	99	21
powyżej 5 lat	0	0	0
<b>Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)</b>	(19)	(24)	(9)
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:</b>	99	123	67
do 1 roku	28	47	32
od 1 do 5 lat	71	76	35
powyżej 5 lat	0	0	0

Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:</b>	<b>3 819</b>	<b>4 167</b>	<b>4 955</b>
Przychody przyszłych okresów (dotacje z funduszy UE)	3 819	4 167	4 955
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>20 191</b>	<b>14 510</b>	<b>7 680</b>
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	93
Zobowiązania z tytułu podatków, wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych	2 655	10 899	3 132
Inne zobowiązania i rozliczenia	16 119	1 782	2 398
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	1 417	1 829	2 057
<b>Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>24 010</b>	<b>18 677</b>	<b>12 635</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu</b>	<b>5 966</b>	<b>6 507</b>	<b>6 507</b>
Otrzymane dotacje w okresie (+)	30	2 697	1 875
Rozliczenie dotacji w okresie (-)	(760)	(3 208)	(1 370)
<b>Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach</b>	<b>5 236</b>	<b>5 996</b>	<b>7 012</b>

#### 4.9. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Grupy Kapitałowej przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 92<sup>1</sup> Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy. Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Rezerwy na zobowiązania, w tym:</b>	<b>2 176</b>	<b>2 254</b>	<b>251</b>
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	263	265	205
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	1 893	1 899	46
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20	90	0

Istotne założenia aktuarialne na poszczególne dni bilansowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Stopa dyskontowa	5,1%	5,1%	6,9%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	4,6%	4,6%	13,1%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	3,7%	3,7%	5,9%

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki Dominującej uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne.

Okres gwarancji udzielanej przez Spółkę Dominującą na swoje wyroby wynosi od 6 do 36 miesięcy.

Zdaniem Zarządu Spółki Dominującej nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów.

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki ZKS MONTEX SP. z o.o. uznał, że zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych i na tej podstawie dokonano oszacowania rezerw na naprawy gwarancyjne.

Okres gwarancji udzielanej z tytułu rękopmi przez Spółkę na swoje wyroby wynosi 36 miesięcy.

Zdaniem Zarządu Spółki ZKS MONTEX SP. z o.o. występują inne czynniki i zdarzenia wynikające z działalności lat ubiegłych, które wskazują na konieczność utworzenia rezerw z tytułu :

- odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań
- kosztów postępowań komorniczych i egzekucyjnych

#### 4.10. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:</b>	<b>48 728</b>	<b>23 012</b>	<b>80 817</b>	<b>55 101</b>
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	43 336	19 827	73 331	49 822
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 935	2 979	7 038	5 082
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	457	206	448	197
<b>Dodatkowe informacje:</b>				
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	0	0	0	0

W działalności Grupy Kapitałowej można wyodrębnić dwa podstawowe segmenty operacyjne działalności:

- Produkcja maszyn i urządzeń górniczych, świadczenie usług w zakresie remontów maszyn i urządzeń górniczych oraz produkcja innych urządzeń.
- Hurtowa sprzedaż wyrobów hutniczych, urządzeń spawalniczych oraz opakowań.

Informacje na temat wyników segmentów operacyjnych przedstawiono w Nocie 18.



Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:</b>	<b>48 728</b>	<b>23 012</b>	<b>80 817</b>	<b>55 101</b>
Przychody ze sprzedaży w kraju	46 559	21 753	74 815	54 400
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	2 169	1 259	6 002	701

W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

#### 4.11. Nota 12 – Koszty

Specyfikację kosztów w układzie kalkulacyjnym i rodzajowym przedstawiono w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	35 362	17 083	58 705	40 426
Koszty sprzedaży	2 174	2 032	996	854
Koszty ogólnego zarządu	4 277	2 659	3 295	1 677
<b>Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)</b>	<b>41 813</b>	<b>21 774</b>	<b>62 996</b>	<b>42 957</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Amortyzacja	5 019	2 610	4 647	2 238
Zużycie materiałów i energii	17 787	6 181	31 355	19 749
Usługi obce	10 070	4 105	17 842	11 877
Podatki i opłaty	636	266	583	213
Koszty świadczeń pracowniczych	9 098	5 747	7 072	3 721
Pozostałe koszty	698	386	646	334
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0	0	0
<b>Razem Koszty rodzajowe</b>	<b>43 308</b>	<b>19 295</b>	<b>62 145</b>	<b>38 132</b>
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	(2 495)	2 579	(3 921)	1 153
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	(82)	(82)	0	0
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	1 082	(18)	4 772	3 672
<b>Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu</b>	<b>41 813</b>	<b>21 774</b>	<b>62 996</b>	<b>42 957</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:</b>	<b>9 098</b>	<b>5 747</b>	<b>7 072</b>	<b>3 721</b>
Wynagrodzenia	7 699	4 882	5 919	3 102
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 399	865	1 153	619
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0	0	0
Przyszłe świadczenia (rezerwy) z tytułu odpraw emerytalnych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0	0	0

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz wynagrodzenia płatne na podstawie zawartych indywidualnych umów cywilnoprawnych.

Koszty ubezpieczeń społecznych jednostek zlokalizowanych w Polsce obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych oraz Fundusz Pracy.

Korzystając z uprawnień przysługujących na podstawie art.4 ust. 1-3 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dniem 1 września 2013 r. Jednostka Dominująca zrezygnowała z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS). Niewykorzystane środki pieniężne funduszu znajdujące się na wydzielonym rachunku bankowym do ich wyczerpania będą przeznaczone na cele określone w/w ustawie.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują szkolenia związane z podnoszeniem kwalifikacji oraz inne świadczenia określone przepisami prawa pracy.

Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Grupa Kapitałowa nie jest stroną żadnych programów emerytalnych, jak i układów zbiorowych pracy, z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie.

#### **4.12. Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne**

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>1 051</b>	<b>402</b>	<b>1 526</b>	<b>877</b>
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	52	52	0	0
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	812	287	1 370	822
Dotacje z funduszy UE rozliczane równolegle do ponoszonych kosztów	(53)	(53)	0	0
Otrzymane pozostałe dotacje	112	58	63	32
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności w wyniku zapłaty	10	2	0	0
Odrócone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów	0	0	0	0
Należny zwrot kosztów postępowania sądowego	0	(1)	0	(63)
Otrzymane odszkodowania	53	33	0	(2)
Inne przychody operacyjne	65	24	0	(5)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	0	93	93

#### 4.13. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>(24)</b>	<b>(332)</b>	<b>975</b>	<b>667</b>
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	(4)	13	9
Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0	0
Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	(25)	(25)	343	343
Rezerwa na zobowiązania gwarancyjne	0	0	0	0
Koszty postępowania sądowego	2	2	33	33
Przekazane darowizny	4	3	8	5
Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zapłacone odszkodowanie	34	9	0	0
Inne koszty operacyjne	(39)	(317)	578	277

#### 4.14. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Przychody finansowe, w tym:</b>	<b>1 974</b>	<b>1 622</b>	<b>640</b>	<b>288</b>
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	49	(51)	0	0
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek w wyniku zapłaty	0	0	0	0
Odsetki od lokat bankowych	59	14	178	82
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Odsetki od należności z tytułu umów leasingu	45	18	141	65
Zysk ze zbycia inwestycji	641	641	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	1 146	1 146	0	0
Dodatnie różnice kursów walut	33	17	321	313
Inne przychody finansowe	1	(163)	0	(172)

#### 4.15. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Koszty finansowe, w tym:</b>	<b>699</b>	<b>402</b>	<b>659</b>	<b>362</b>
Odsetki od zobowiązań budżetowych	10	10	0	0
Odsetki od kredytów bankowych	79	37	142	57
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	0	0	(51)	0
Odsetki od umów leasingu finansowego	0	0	3	1
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	0	0	114	80
Odsetki od pożyczek	255	80	288	141
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (udzielone pożyczki)	317	317	0	0
Ujemne różnice kursów walut	0	0	0	0
Inne koszty finansowe	38	(42)	163	83

#### 4.16. Nota 17 - Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto w związku z korektą o przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które trwale nie będą podlegały opodatkowaniu.

Bieżący podatek dochodowy Jednostki Dominującej był obliczany w oparciu o obowiązującą stałą 19% stawkę podatkową. Obecne przepisy nie zakładają zmiany wysokości stawek podatkowych w kolejnych latach.

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

W dniu 8 maja 2019 roku Spółka złożyła wniosek do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. o wydanie decyzji o wsparciu na prowadzenie działalności gospodarczej, rozumianej jako działalność produkcyjna, handlowa i usługowa, w zakresie wyrobów wytworzonych lub usług świadczonych na terenie województwa śląskiego, powiat pszczyński gmina Pszczyna. W związku z wątpliwościami oraz niejasnościami w zakresie występowania niezagospodarowanych złóż kopaliny, o których mowa w art. 3 Ustawy z 10 maja 2018 roku o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1162) w kontekście nieruchomości, której dotyczył złożony wniosek Spółka wystąpiła w dniu 17.05.2019 roku o zawieszenie toczącego się postępowania w zakresie wydania decyzji o wsparciu. Ostatecznie decyzja o wsparciu (numer decyzji 66/2020) została wydana 15 stycznia 2020 roku. Decyzja wydana została na czas określony – 10 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji jest poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 20.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 14 maja 2023 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 3 osoby do dnia 14 maja 2023 roku i utrzymanie zatrudnienia do 14 maja 2026 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wyniesie 25 000 tys. PLN. Spółka osiągnęła maksymalny poziom wydatków kwalifikowanych w październiku 2021 roku. Maksymalna wartość pomocy publicznej w ramach decyzji o wsparciu wynosi 8 750 tys. PLN, co po zdyskontowaniu daje kwotę 8 571 tys. PLN. Spółka wykorzystwała cały przysługujący jej limit pomocy do końca 2023 roku.

W dniu 7 sierpnia 2023 roku Spółka złożyła 2 wnioski do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. o wydanie decyzji o wsparciu na prowadzenie działalności gospodarczej, rozumianej jako działalność produkcyjna, handlowa i usługowa, w zakresie wyrobów wytworzonych lub usług świadczonych na terenie województwa śląskiego, powiat pszczyński gmina Pszczyna. W dniu 19 września 2023 roku Spółka złożyła uzupełnienia do obu wniosków. Pierwszy wniosek opiewał na kwotę 23 000 tys. PLN, a drugi na kwotę 5 000 tys. PLN. Ostatecznie obie decyzje o wsparciu (numer decyzji 347/2023 i 348/2023) zostały wydane 5 października 2023 roku. Decyzja numer 347/2023 wydana została na czas określony – 12 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji było poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 23.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 30 czerwca 2026 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 5 osób do dnia 30 czerwca 2026 roku i utrzymanie zatrudnienia na terenie realizacji nowej inwestycji co najmniej 118 pracowników do 30 czerwca 2029 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wyniesie 23 000 tys. PLN. Decyzja numer 348/2023 wydana została również na czas określony – 12 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji było poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 5.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 30 września 2024 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 3 osoby do dnia 30 września 2024 roku i utrzymanie zatrudnienia na terenie realizacji nowej inwestycji co najmniej 116 pracowników do 30 września 2027 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wyniesie 5 000 tys. PLN. W obu wnioskach Spółka zobowiązana jest do spełnienia kryterium ilościowego tj. do poniesienia minimalnych kosztów kwalifikowanych inwestycji w wysokości 4 000 tys. PLN w rozumieniu paragrafu 4 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowej inwestycji. Spółka zobowiązana jest również do spełnienia określonych kryteriów jakościowych: 1. W ramach kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego: a) Inwestycja w projekt wspierający branżę zgodną z aktualną polityką rozwoju kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną, obejmującą inwestycję w ramach łańcucha dostaw sektorów strategicznych zgodnych ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, w sektorze maszynowym (PKWIU; 28.9); b) Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich; c) Prowadzenie działalności badawczo- rozwojowej; d) Posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy. 2. W ramach kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego: a) Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkolnictwem branżowym; b) Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikami w szczególności oferowanie pracownikom: 1) udziału w dodatkowych programach opieki zdrowotnej wykraczający poza świadczenia wymagane przepisami prawa; 2) dodatkowych świadczeń pracowniczych z zakresu różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, ubezpieczeń.

Na dzień niniejszego sprawozdania Spółka poniosła wydatki kwalifikacyjne w ramach decyzji numer 348/2023 w wysokości 4 335 tys. PLN oraz w ramach decyzji numer 347/2023 w wysokości 69 tys. PLN.

Główne kwoty wpływające na wysokość podatku dochodowego, który wykazano w rachunku zysków i strat przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%	19%
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>1 919</b>	<b>8 206</b>	<b>227</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy, w tym:</b>	<b>(121)</b>	<b>245</b>	<b>271</b>
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	(29)	397	450
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	(92)	(152)	(179)
<b>Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>1 798</b>	<b>8 451</b>	<b>498</b>

W kolejnej tabeli przedstawiono różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Zysk brutto przed opodatkowaniem	9 265	70 860	18 353
Zysk z okazjonalnego nabycia udziałów	0	0	0
Wynik finansowy stanowiący podstawę do naliczenia efektywnej stawki podatkowej	9 265	70 860	18 353
Efektywna stawka podatkowa	19,41%	11,93%	2,71%
<b>Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>1 798</b>	<b>8 451</b>	<b>498</b>
<b>Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej</b>	<b>1 760</b>	<b>13 463</b>	<b>3 487</b>
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	457	1 090	329
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(338)	(621)	(229)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	(81)	(5 481)	(3 089)
<b>Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>1 798</b>	<b>8 451</b>	<b>498</b>

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczony. Specyfikacja głównych pozycji wpływających na saldo aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego Grupy Kapitałowej została przedstawiona w tabeli poniżej:

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Bilans			Rachunek zysków i strat		
	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>						
Odpisy aktualizujące na należności wątpliwe	148	151	138	3	31	44
Różnice kursów walut	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	53	59	65	6	(65)	(71)
Strata podatkowa	(1)	0	64	1	(73)	(9)
Aktywo z tytułu ulgi strefowej	0	0	393	0	812	419
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Odsetki od zobowiązań do zapłaty	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	125	138	40	13	(98)	0
Rezerwy na wypłatę premii z zysku 2023 roku	285	285	0	0	(285)	0
Aktywa finansowe PKO TFI	0	0	0	0	0	0
ZUS zapłacony po terminie	82	4	14	(78)	4	(5)
Inne pozycje korekta z lat poprzednich	(18)	9	6	26	18	16
<b>Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>674</b>	<b>646</b>	<b>720</b>	<b>(29)</b>	<b>344</b>	<b>394</b>
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
<b>Razem (per saldo) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie</b>	<b>674</b>	<b>646</b>	<b>720</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>						
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	262	262	261	0	1	0
Odsetki od należności i odsetki od pożyczek	0	0	0	0	0	0
Odsetki kapitałowe od nieterminowego płacenia należności (kopalnie)	0	0	0	0	0	0
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	4 140	4 451	4 558	(311)	(461)	(335)
Rozliczanie w czasie zysku z tytułu sprzedaży wyrobów w formie umów leasingu	21	64	107	(43)	(86)	(43)
Różnice przejściowe z tyt.korekty sprzedaży ( należności od leasingu - odsetki nie zapłacone)	0	0	0	0	0	0
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych objętych dotacją	191	79	(54)	112	320	187
Odsetki od leasingu	(73)	(65)	(47)	(8)	(45)	(27)
Skarbiec PKO TFI wycena	212	54		158	54	
Inne pozycje korekty z lat poprzednich	0	0	121	0	(100)	95
<b>Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym</b>	<b>4 753</b>	<b>4 845</b>	<b>4 946</b>	<b>(92)</b>	<b>(317)</b>	<b>(123)</b>
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny)	2 355	2 355	2 267	x	x	x
<b>Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie</b>	<b>7 108</b>	<b>7 200</b>	<b>7 213</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
<b>Razem (per saldo) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie</b>	<b>7 108</b>	<b>7 200</b>	<b>7 213</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Łącznie skutki zmiany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wpływają na wynik finansowy</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(121)</b>	<b>27</b>	<b>271</b>

<b>Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN</b>	<b>Koniec okresu 30.06.2024</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2023</b>	<b>Koniec okresu 30.06.2023</b>
<b>Razem rezerwy na odroczonego podatek dochodowy na początek okresu:</b>	<b>7 200</b>	<b>7 392</b>	<b>7 392</b>
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczanej z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	0	88	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym	(92)	(280)	(179)
<b>Razem rezerwy na odroczonego podatek dochodowy na koniec okresu, w tym:</b>	<b>7 108</b>	<b>7 200</b>	<b>7 213</b>
Rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	2 355	2 355	2 267
Rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczana z wynikiem finansowym	4 753	4 845	4 946
<b>Aktywa na odroczonego podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczonego podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem (per saldo) rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku</b>	<b>7 108</b>	<b>7 200</b>	<b>7 213</b>



Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Aktywa na odroczony podatek dochodowy na początek okresu</b>	<b>646</b>	<b>1 170</b>	<b>1 170</b>
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	28	(524)	(450)
<b>Aktywa na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu</b>	<b>674</b>	<b>646</b>	<b>720</b>
Aktywa na odroczony podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczony podatek dochodowy	0	0	0
<b>Razem (per saldo) aktywa na odroczony podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku</b>	<b>674</b>	<b>646</b>	<b>720</b>

W tabeli poniżej przedstawiono rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego Grupy Kapitałowej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	1 919	8 206	227
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	0	0	0
<b>Saldo rozliczenia bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu :</b>			
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	35	5 169	35

#### 4.17. Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Grupy Kapitałowej można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Działalność Grupy Kapitałowej koncentruje się głównie na obszarze kraju. Minimalna wartość przychodów ze sprzedaży jest realizowana w eksporcie. W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności z tytułu dostaw i usług, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przychody przyszłych okresów oraz częściowo zobowiązania z tytułu kredytów i zawartych umów leasingu finansowego.

Przychody segmentów obejmują przychody ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz częściowo pozostałe przychody operacyjne, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Z uwagi na potrzeby Kierownictwa Grupy Kapitałowej w zakresie analiz ekonomicznych segmentów – prowadzona ewidencja księgowa nie pozwala na precyzyjną alokację pozostałych kosztów, w tym kosztów ogólnego zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Grupy Kapitałowej, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Dla każdego segmentu przedstawiono dodatkowe informacje o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, wartości netto zlikwidowanych środków trwałych, kosztach amortyzacji oraz kosztach odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Ujawniono informacje dotyczące głównych klientów w zakresie przychodów ze sprzedaży na poziomie Grupy Kapitałowej. Przedstawiono również strukturę salda należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu z uwzględnieniem informacji o należnościach z tytułu dostaw i usług od głównych klientów. Salda należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w kwocie netto, to jest po uwzględnieniu skutków utworzonych odpisów aktualizujących.

Zaprezentowano ponadto, informacje o głównych dostawcach usług, towarów i materiałów oraz informacje o strukturze salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec okresu na poziomie Grupy Kapitałowej.

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności Grupy Kapitałowej w okresie kończącym się 30.06.2024:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	46 222	2 506	0	48 728
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(33 373)	(1 989)	0	(35 362)
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>12 849</b>	<b>517</b>	<b>0</b>	<b>13 366</b>
Koszty sprzedaży	(1 380)	(794)	0	(2 174)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	(521)	0	(2 681)	(3 202)
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>10 948</b>	<b>(277)</b>	<b>(2 681)</b>	<b>7 990</b>
Przychody finansowe	2	0	1 972	1 974
Koszty finansowe	(15)	0	(684)	(699)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>10 935</b>	<b>(277)</b>	<b>(1 393)</b>	<b>9 265</b>
Podatek dochodowy	(17)	0	(1 781)	(1 798)
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>10 918</b>	<b>(277)</b>	<b>(3 174)</b>	<b>7 467</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne netto	61 775	3 105	10 920	75 800
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 380	1 380
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe		0	674	674
Zapasy	38 294	1 462	0	39 756
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	7 339	0	140	7 479
Nieprzypisane aktywa obrotowe	2 844	0	84 249	87 093
<b>Razem aktywa</b>	<b>110 252</b>	<b>4 567</b>	<b>97 363</b>	<b>212 182</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 228	428	728	8 384
Przychody przyszłych okresów	24	0	5 212	5 236
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	101	0	8 263	8 364
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	16 133	0	11 960	28 093
<b>Razem zobowiązania i rezerwy</b>	<b>23 486</b>	<b>428</b>	<b>26 163</b>	<b>50 077</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
<b>Pozostałe informacje</b>				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3 754	21	765	4 540
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(506)	0	(168)	(674)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4 708	42	269	5 019
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	265	16	0	281

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności Jednostki Dominującej w okresie kończącym się 31.12.2023:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	240 347	4 435	0	244 782
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(161 375)	(3 327)	0	(164 702)
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>78 972</b>	<b>1 108</b>	<b>0</b>	<b>80 080</b>
Koszty sprzedaży	(1 537)	(1 300)	0	(2 837)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	(940)	0	(5 984)	(6 924)
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>76 495</b>	<b>(192)</b>	<b>(5 984)</b>	<b>70 319</b>
Przychody finansowe	1	0	1 764	1 765
Koszty finansowe	(15)	0	(1 209)	(1 224)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>76 481</b>	<b>(192)</b>	<b>(5 429)</b>	<b>70 860</b>
Podatek dochodowy	(137)	0	(8 314)	(8 451)
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>76 344</b>	<b>(192)</b>	<b>(13 743)</b>	<b>62 409</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	60 077	3 131	12 212	75 420
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 380	1 380
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	41 213	41 213
Zapasy	36 686	1 299	0	37 985
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	89 183	188	16	89 387
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	15 266	15 266
<b>Razem aktywa</b>	<b>185 946</b>	<b>4 618</b>	<b>70 087</b>	<b>260 651</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46 592	310	640	47 542
Przychody przyszłych okresów	24	0	5 972	5 996
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	10 300	10 300
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	27 427	27 427
<b>Razem zobowiązania i rezerwy</b>	<b>46 616</b>	<b>310</b>	<b>44 339</b>	<b>91 265</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
<b>Pozostałe informacje</b>				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 896	0	168	2 064
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	155	76	230	461
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	8 154	87	1 275	9 516
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	10	10
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	(288)	(18)	0	(306)

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności Jednostki Dominującej w okresie kończącym się 30.06.2023:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	78 732	2 085	0	80 817
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(57 115)	(1 590)	0	(58 705)
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>21 617</b>	<b>495</b>	<b>0</b>	<b>22 112</b>
Koszty sprzedaży	(1 069)	73	0	(996)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(2 744)	(2 744)
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>20 548</b>	<b>568</b>	<b>(2 744)</b>	<b>18 372</b>
Przychody finansowe	0	0	640	640
Koszty finansowe	0	0	(659)	(659)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>20 548</b>	<b>568</b>	<b>(2 763)</b>	<b>18 353</b>
Podatek dochodowy	0	0	(498)	(498)
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>20 548</b>	<b>568</b>	<b>(3 261)</b>	<b>17 855</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	59 455	3 092	14 133	76 680
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 375	1 375
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	116	0	1 052	1 168
Zapasy	35 059	1 259	0	36 318
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	15 657	147	172	15 976
Nieprzypisane aktywa obrotowe	257	0	33 384	33 641
<b>Razem aktywa</b>	<b>110 544</b>	<b>4 498</b>	<b>50 116</b>	<b>165 158</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 305	463	372	8 140
Przychody przyszłych okresów	24	0	6 988	7 012
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	58	0	12 365	12 423
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	1 297	0	11 825	13 122
<b>Razem zobowiązania i rezerwy</b>	<b>8 684</b>	<b>463</b>	<b>31 550</b>	<b>40 697</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
<b>Pozostałe informacje</b>				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	173	0	14	187
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(103)	(3)	(8)	(114)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3 522	42	1 083	4 647
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	252	91	0	343

Poniżej przedstawiono informację o głównych Odbiorcach, a także strukturze należności z tytułu dostaw i usług:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
<b>Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów ogółem, w tym zrealizowane dla Odbiorcy:</b>	<b>48 728</b>	<b>100,00%</b>	<b>244 782</b>	<b>100,00%</b>	<b>80 817</b>	<b>100,00%</b>
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	2 523	5,18%	76 885	31,41%	4 864	6,02%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>	0					
PGG SP.Z O.O.	24 433	50,14%	129 514	52,91%	57 550	71,21%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>	0					
PG SILESIA	787	1,62%	4 048	1,65%	2 645	3,27%
BECKER WARKOP	2 167	4,45%	1 979	0,81%	239	0,30%
PGE	1 368	2,81%	713	0,29%	699	0,86%
SBM Polska	1 481	3,04%	1 310	0,54%	0	0,00%
SBM MINERAL PROCESSING	1 143	2,35%	4 607	1,88%	2 751	3,40%
MODELFORM SP.Z O.O.	1 200	2,46%	0	0,00%	0	0,00%
JZR	1 262	2,59%	5 231	2,14%	1 389	1,72%
TIM INVEST	840	1,72%	1 740	0,71%	980	1,21%
UNGAREX SP. ZO.O.	1 842	3,78%	582	0,24%	582	0,72%
Pozostali Odbiorcy	9 682	19,87%	18 173	7,42%	9 118	11,28%



Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024		Koniec okresu 31.12.2023		Koniec okresu 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
<b>Należności netto z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem, w tym:</b>	<b>7 479</b>	<b>100,00%</b>	<b>89 387</b>	<b>100,00%</b>	<b>15 976</b>	<b>100,00%</b>
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	616	8,24%	84 266	94,27%	1 288	8,06%
PGG SP.Z O.O.	1 525	20,39%	2 659	2,97%	11 609	72,67%
PG SILESIA	295	3,94%	748	0,84%	170	1,06%
BECKER WARKOP	750	10,03%	0	0,00%	0	0,00%
PGE	1 146	15,32%	0	0,00%	364	2,28%
SBM Polska	707	9,45%	1	0,00%	0	0,00%
SBM MINERAL PROCESSING	739	9,88%	0	0,00%	0	0,00%
MODELFORM SP.Z O.O	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
JZR	316	4,23%	489	0,55%	417	2,61%
TIM INVEST	0	0,00%	194	0,22%	0	0,00%
UNGAREX SP. ZO.O.	676	9,04%	0	0,00%	296	1,85%
Pozostali Odbiorcy	709	9,48%	1 030	1,15%	1 832	11,47%

Poniżej przedstawiono informację o głównych Dostawcach, a także strukturze zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży
<b>Nabycie towarów i usług do działalności podstawowej (w wartości netto bez podatku VAT), w tym główni Dostawcy:</b>						
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	7 747	15,90%	29 947	12,23%	12 285	15,20%
NYSTAL S.A.	308	0,63%	249	0,10%	172	0,21%
MEGA STEEL	1 107	2,27%	2 303	0,94%	1 125	1,39%
PGO	499	1,02%	4 920	2,01%	587	0,73%
HUTA MAŁAPANEW	2 063	4,23%	7 252	2,96%	4 832	5,98%
UNIPOL SP Z O.O.	1 245	2,55%	3 453	1,41%	1 030	1,27%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	420	0,86%	1 884	0,77%	1 010	1,25%
ENERGO-MECHANIK	463	0,95%	484	0,20%	314	0,39%
RYWAL-RHC	350	0,72%	771	0,31%	194	0,24%
AEP RYBICKI SP.K.	1 284	2,64%	107	0,04%	35	0,04%
DAMEL	786	1,61%	3 269	1,34%	695	0,86%
REMA-POL	762	1,56%	2 738	1,12%	1 064	1,32%

UWAGA: Wskaźnik procentowy zaangażowania dostawców (kolumna „dane w %”) obliczono w proporcji do przychodów ze sprzedaży w danym roku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024		Koniec okresu 31.12.2023		Koniec okresu 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem (w wartości brutto z podatkiem VAT), w tym:</b>	<b>8 384</b>	<b>100,00%</b>	<b>47 542</b>	<b>100,00%</b>	<b>8 140</b>	<b>100,00%</b>
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	2 803	33,43%	7 206	15,16%	1 239	15,22%
NYSTAL S.A.	220	2,62%	0	0,00%	0	0,00%
MEGA STEEL	642	7,66%	250	0,53%	287	3,53%
PGO	214	2,55%	0	0,00%	658	8,08%
HUTA MAŁAPANEW	108	1,29%	2 766	5,82%	0	0,00%
UNIPOL SP Z O.O.	0	0,00%	859	1,81%	66	0,81%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	222	2,65%	154	0,32%	221	2,71%
ENERGO-MECHANIK	116	1,38%	0	0,00%	39	0,48%
RYWAL-RHC	0	0,00%	55	0,12%	0	0,00%
AEP RYBICKI SP.K.	15	0,18%	0	0,00%	0	0,00%
DAMEL	453	5,40%	3 137	6,60%	364	4,47%
REMA-POL	580	6,92%	1 219	2,56%	399	4,90%
Pozostali Dostawcy	3 011	35,91%	31 896	67,09%	4 867	59,79%

#### 4.18. Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z umową z dnia 15 września 2023 roku o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA (umowa numer 1222953/151/K/RB/23) Spółka mogła wykorzystać na dzień 30 czerwca 2024 roku kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 7 000 tys. PLN, z czego wykorzystywała tylko 0 tys. PLN.

Umowa factoringowa zawarta z Kuke Finanse SA (numer umowy 0096/2017) została zawieszona do dnia 29.11.2024 roku.

W sumie na dzień 30.06.2024 roku Grupa kapitałowa może dodatkowo dysponować kwotą salda kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 7 000 tys. PLN.

Poniżej przedstawiono analizę i wyliczenie złożonych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym:</b>	<b>(50)</b>	<b>0</b>	<b>(13)</b>	<b>9</b>
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	(81)	0	0	0
wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych (zgodnie z Notą 1, Notą 2 i Nota 3)	31	0	(13)	9
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0	0	0
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 13)	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w nieruchomości (zgodnie z Nota 3 i Nota 13)	0	0	0	0
Zysk strata na operacji leasingu finansowego	0	0	0	0
zysk strata na sprzedaży certyfikatów	0	0	0	0
zysk strata na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>(78)</b>	<b>3</b>	<b>369</b>	<b>157</b>
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Nota 10)	(78)	3	55	(277)
Podatek odroczonego od aktualizacji wyceny	0	0	(179)	(194)
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Nota 17)	0	0	493	628
Zmiana stanu aktywów na odroczonego podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Nota 17)	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:</b>	<b>(48 623)</b>	<b>9 689</b>	<b>2 949</b>	<b>(5 194)</b>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	0	0	0	0
Zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Zmiana stanu wyceny bilansowej	0	0	0	0
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(13)	(7)	204	945
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(348)	(1 169)	1 241	(6 182)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(39 193)	(3 653)	3 245	1 947
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	5 681	14 506	158	(38)
Korekta o wzrost zobowiązania z tyt. dywidendy do wypłaty	(14 750)			
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	(43)	0
Korekta o spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	12	(1 856)	(1 866)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
<b>Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w tym:</b>	<b>4 395</b>	<b>(3 396)</b>	<b>(427)</b>	<b>(25)</b>
Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(649)	(2 460)	0	0
Amortyzacja	4 723	2 452	0	0
Wartość nieumorzona	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	32	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	0	(1 117)	(187)	(38)
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 1 i 2)	0	(518)	(956)	(581)
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	0	(1 926)	0	0
Koszt amortyzacji zaliczony do prac rozwojowych	292	173	716	594
Inne korekty	(3)	0	0	0

#### 4.19. Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

Instrumenty finansowe w podziale na kategorie przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		74 896	40 426	0
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		9 561	89 387	15 976
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	7 479	89 387	15 976
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów	4	2 082	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	592	1 479	2 201
Środki pieniężne	6	7 743	12 856	30 308
<b>Razem aktywa według kategorii</b>		<b>92 792</b>	<b>144 148</b>	<b>48 485</b>
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	1	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		16 748	57 965	20 563
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	8 384	47 542	8 140
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	8 265	10 300	12 365
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	99	123	58
<b>Razem zobowiązania według kategorii</b>		<b>16 748</b>	<b>57 966</b>	<b>20 563</b>

Instrumenty finansowe w podziale na klasy przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	7 479	89 387	15 976
Inne aktywa finansowe		74 896	40 426	0
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów	4	2 082	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	592	1 479	2 201
Środki pieniężne	6	7 743	12 856	30 308
<b>Razem aktywa według klas</b>		<b>92 792</b>	<b>144 148</b>	<b>48 485</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	8 384	47 542	8 140
Instrumenty pochodne walutowe	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	8 265	10 300	12 365
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	99	123	58
<b>Razem zobowiązania finansowe według klas</b>		<b>16 748</b>	<b>57 965</b>	<b>20 563</b>

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pożyczki i należności", "Inne należności" i "Środki pieniężne"</b>				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	15	108	382	178
Przychody z tytułu odsetek dot. należności od umów leasingu	15	45	234	141
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	(75)	(49)	(75)
Utworzenie odpisów aktualizujących	4	0	(81)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	4	18	248	239
<b>Razem zysk (strata) netto</b>		<b>96</b>	<b>734</b>	<b>483</b>
<b>Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"</b>				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	344	(269)	190
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	33	380	199
<b>Razem zysk (strata) netto</b>		<b>377</b>	<b>111</b>	<b>389</b>

Jednym z zabezpieczeń zobowiązań z tytułu umów kredytowych jest niepotwierdzony globalny przelew (cesja) wierzytelności istniejących i przyszłych z tytułu umów najmu, sprzedaży towarów i usług.

W Grupie Kapitałowej w trakcie okresów sprawozdawczych nie wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze i sytuacje, które wymagałyby ujawnienia:

- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Grupa Kapitałowa nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),

- Grupa Kapitałowa nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz zabezpieczeń przepływów pieniężnych (MSSF 7, par. 22),
- Nie nabyto żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Grupa Kapitałowa nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

Grupa Kapitałowa korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe (opisane w Nocie 8) oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe (opisane w Nocie 6). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki Dominującej oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Grupa Kapitałowa posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Grupy Kapitałowej obejmują:

- ryzyko rynkowe (w tym ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe, ryzyko zmiany cen surowców do produkcji, ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym, ryzyko związane z przetargami publicznymi, ryzyko związane z jednostkową produkcją, ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług, ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców, ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE, ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku, ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych);
- ryzyko kredytowe;
- ryzyko płynności.

### Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej. Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z długoterminowymi zobowiązaniami, które obejmują kredyty. Kredyty oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Bazą do ustalania wysokości oprocentowania kredytów jest wskaźnik WIBOR 1M, WIBOR 3M oraz EURIBOR 1M, EURIBOR 3M. W związku z tym Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych. Średnie oprocentowanie kredytów wykorzystywanych przez Grupę Kapitałową zostało ujawnione w Nocie 8.

W przypadku podwyższenia wskaźnik WIBOR 1M, WIBOR 3M lub EURIBOR 1M, EURIBOR 3M o 1,00 punkt procentowy Grupa Kapitałowa jest narażona na dodatkowe koszty finansowe w następnym roku obrotowym, co zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa Kapitałowa w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	83	103	124

W ocenie Grupy Kapitałowej ewentualny wzrost oprocentowania kredytów i umów leasingu finansowego nie będzie miał istotnego wpływu na poziom wyniku finansowego brutto. Grupa Kapitałowa nie wykorzystuje żadnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stóp procentowych.

Ryzyko walutowe. Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko walutowe poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna oraz zaciągnięcie kredytu w walucie obcej. Grupa

Kapitałowa nie prowadzi działalności inwestycyjnej, która narażona byłaby na ryzyko walutowe. Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są odpowiednio jako koszty i przychody finansowe.

W przypadku wzrostu kursu waluty EURO w następnym roku obrotowym Grupa Kapitałowa jest narażona na dodatkowe koszty finansowe wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych umów kredytowych w walucie EURO. W tabeli poniżej przedstawiono szacunkowe, dodatkowe koszty finansowe związane z ujemnymi różnicami kursowymi, jakie wystąpiłyby w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% w następnym roku obrotowym:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa Kapitałowa w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	331	396	438

Ryzyko zmiany cen surowców do produkcji. Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). W ostatnich latach obserwuje się dużą zmienność cen wyrobów hutniczych. Pewnym zabezpieczeniem przed krótkotrwałymi wzrostami cen surowców są wysokie stany zapasów materiałów do produkcji. Grupa Kapitałowa nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji, co przy uwzględnieniu faktu, iż ceny sprzedaży wyrobów ustalane są w dużej mierze na publicznych przetargach – w krótkim okresie czasu może mieć istotny wpływ na rentowność produkcji. Ze względu na dużą różnorodność potrzebnych do produkcji surowców, wysokie stany zapasów surowców oraz zmienny czas realizacji zamówień na wyroby gotowe nie jest możliwe oszacowanie ewentualnych skutków finansowych zmiany cen surowców na wynik finansowy Grupy Kapitałowej w okresie sprawozdawczym.

Ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym. W ostatnim okresie notuje się spadek aktywności konkurencji na krajowym rynku produkcji maszyn i urządzeń górniczych ale również mniejsze zapotrzebowanie na tego typu produkcję. Taka sytuacja zwiększa presję w kierunku zmniejszenia się marż na poszczególnych produktach, co w efekcie może wpłynąć negatywnie na poziom wyników finansowych Grupy Kapitałowej. Jednak w związku z podjętymi przez Zarząd Jednostki Dominującej działaniami w kierunku dywersyfikacji źródeł przychodów obniżenie cen produktów wytwarzanych dla górnictwa nie będzie miało istotnego wpływu na działalność i przychody Grupy Kapitałowej w przyszłości.

Ryzyko związane z przetargami publicznymi. Znaczna część przychodów Grupy Kapitałowej pochodzi z realizacji wygranych przetargów publicznych, w których podstawowy wpływ na końcowy rezultat ma oferowana cena. Obecnie Spółki Grupy Kapitałowej kalkulują oferty cenowe na poziomie zapewniającym godziwą marżę, co nie zawsze może występować w przyszłości. Dodatkowym elementem zwiększającym ryzyko uzyskania ewentualnie gorszych wyników finansowych jest oprotestowanie postanowień przetargowych przez innych uczestników przetargów, co prowadzi do wydłużania czasu podpisania kontaktów lub w skrajnych przypadkach do anulowania przetargu.

Aby jeszcze bardziej zmniejszyć ryzyko przetargowe Spółka szuka klientów spoza branży górniczej.

Ryzyko związane z jednostkową produkcją. Spółka Dominująca produkuje maszyny i urządzenia głównie w oparciu o jednostkowe zamówienie dla danego klienta. W związku z brakiem seryjnej produkcji typowe procesy przygotowania produkcji, proces zaopatrzenia w materiały, harmonogram konserwacji i remontów parku maszynowego są trudniejsze do zaplanowania i realizacji. Zjawisko to może krótkookresowo wpływać na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług. Ryzyko odpowiedzialności za jakość dostarczanych urządzeń i terminowość wykonywanych usług jest integralnym elementem zawieranych przez Grupę Kapitałową kontraktów. Grupa Kapitałowa może być narażona na konieczność poniesienia dodatkowych kosztów związanych z ewentualnymi reklamacjami. Jednak w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej ryzyko występowania częstych czy też znacząco obciążających wynik finansowy reklamacji jest niewielkie z uwagi na wieloletnie doświadczenie załogi. Spółka nie tworzy rezerw na ewentualne koszty napraw gwarancyjnych.



Ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców. Wysokość przychodów Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od bieżącej koniunktury w branży węgla kamiennego w Polsce. Ponad 62 % przychodów Spółki w badanym okresie 2024 roku oraz ponad 78% w analogicznym okresie 2023 roku było zrealizowane na rzecz odbiorców z branży górniczej takich jak Jastrzębska Spółka Węglowa S.A., Polska Grupa Górnicza, PG Silesia, PGE czy JZR. Pozostała sprzedaż realizowana była między innymi na rzecz takich odbiorców jak Becker Warkop, Ungarex, SBM Mineral czy TIM Invest. Wartość przychodów na rzecz w/w klientów wynosiła w 2024 roku ponad 37 %, a w 2023 roku ponad 21% w stosunku do sprzedaży ogółem. Pogorszenie sytuacji finansowej głównych klientów z tej branży skutkować może pogorszeniem się wyników finansowych Spółki. Zakończenie współpracy lub ograniczenie zamówień płynących z tych podmiotów miałyby istotny, negatywny wpływ na poziom przychodów oraz sytuację finansową Spółki. Realizowanym przez ostatnie lata celem Zarządu jest dywersyfikacja źródeł przychodów, między innymi, poprzez rozpoczęcie dostaw maszyn i urządzeń górniczych na rynki wschodnie i dalekowschodnie, a także eksport konstrukcji spawanych i urządzeń na rynki Unii Europejskiej. Aby jeszcze bardziej zmniejszyć ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców Spółka szuka klientów spoza branży górniczej.

Dostawcą usług w okresie sprawozdawczym była firma PPHU MIRPOL Mirosław Kobiór z siedzibą w Pszczynie. Firma MIRPOL świadczy usługi pracy na maszynach i urządzeniach Grupy Kapitałowej, pod nadzorem kadry inżynierskiej oraz w oparciu o patenty, rozwiązania oraz dokumentację Grupy. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej istnieje niewielkie ryzyko zakończenia współpracy. Rozwiązanie umowy mogłoby spowodować okresowe trudności w produkcji. Jednakże w takim przypadku, Grupa Kapitałowa dążyć będzie do przejścia większości pracowników kontrahenta, dla którego jest znaczącym odbiorcą usług.

Kilku współpracujących z Grupą Kapitałową dostawców ma znaczący udział w dostawach materiałów i towarów handlowych, w tym wyrobów hutniczych. W sytuacji zakończenia współpracy z Grupą Kapitałową przez wiodących dostawców wyrobów hutniczych okresowo mogą wystąpić braki w dostawach surowców, do momentu zwiększenia dostaw przez innych dostawców. Ze względu jednak na dużą podaż wyrobów hutniczych - ewentualne trudności w pozyskaniu surowca nie powinny być zjawiskiem trwałym.

Ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE. Spółka zawarła umowy z jednostką zarządzającą funduszami strukturalnymi dotyczącymi dofinansowania z funduszy Unii Europejskiej zakupu nowych maszyn i urządzeń oraz umowy dotyczące refundacji poniesionych kosztów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z tych umów. W przypadku niewykonania wskaźników ujętych w umowach z jednostką zarządzającą danym funduszem strukturalnym, może zaistnieć konieczność zwrotu części lub całości dotacji wraz z odsetkami. Maksymalna kwota zwrotu wynosi około 40 908 tys. PLN (bez uwzględniania ewentualnych odsetek). Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania nie występuje ryzyko zwrotu dotacji.

Ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku. Jedną z form zabezpieczenia udzielanych przez banki kredytów są hipoteki oraz zastawy rejestrowe na aktywach produkcyjnych oraz zapasach. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której Grupa Kapitałowa nie regulowałaby zobowiązań wynikających z umów kredytowych banki mogą zaspokoić roszczenie przejmując przedmiot zastawu. Sytuacja taka może wpłynąć na procesy produkcyjne, a co się z tym wiąże na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej. Grupa Kapitałowa reguluje swoje zobowiązania regularnie i w chwili obecnej takie zagrożenie nie występuje.

Ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych. Polski system podatkowy charakteryzuje się brakiem stabilności. Przepisy podatkowe bywają zmieniane niezwykle często, wielokrotnie na niekorzyść podatników. Zmiany prawa podatkowego mogą także wynikać z konieczności wdrażania nowych rozwiązań przewidzianych w prawie Unii Europejskiej, wynikających z wprowadzenia nowych lub zmiany już istniejących regulacji w zakresie podatków. W praktyce organy podatkowe stosują prawo opierając się nie tylko bezpośrednio na przepisach, ale także na ich interpretacjach dokonywanych przez organy wyższej instancji oraz orzeczeniach sądów. Takie interpretacje ulegają również zmianom, są zastępowane innymi lub też pozostają ze sobą w sprzeczności. W pewnym stopniu dotyczy to również orzecznictwa sądowego. Powoduje to brak pewności co do sposobu zastosowania prawa przez organy podatkowe albo automatycznego stosowania go zgodnie z posiadanymi w danej chwili interpretacjami, które mogą nie przystawać do różnorodnych, często skomplikowanych stanów faktycznych występujących w obrocie gospodarczym. Do zwiększenia tego ryzyka przyczynia się dodatkowo niejasność wielu przepisów składających się na polski system podatkowy. Z jednej strony wywołuje to wątpliwości co do właściwego stosowania przepisów, a z drugiej powoduje konieczność brania pod uwagę w większej mierze wyżej wymienionych interpretacji. W przypadku regulacji podatkowych, które zostały oparte na przepisach, obowiązujących w Unii Europejskiej i powinny być z nimi w pełni zharmonizowane, należy zwrócić uwagę na ryzyko ich stosowania związane z często niewystarczającym

poziomem wiedzy na temat przepisów unijnych, do czego przyczynia się fakt, iż są one relatywnie nowe w polskim systemie prawnym. Może to skutkować przyjęciem interpretacji przepisów prawa polskiego pozostającej w sprzeczności z regulacjami obowiązującymi na poziomie Unii Europejskiej. Liczne zmiany następują również w innych dziedzinach prawa, które również mogą mieć wpływ na Grupę Kapitałową. Wprowadzane zmiany prawne mogą potencjalnie rodzić ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej. W celu zabezpieczenia przed ewentualnymi konsekwencjami karno-skarbowymi w marcu 2020 r. Spółka po raz pierwszy zawarła Polisę Grupowego Ubezpieczenia Skarbowego z Firmą Allianz i od tego czasu umowa ta jest systematycznie aneksowana na następne okresy.

Ryzyko wpływu epidemii COVID-19 na działalność Spółki. W badanym okresie nie występuje zagrożenie z tytułu COVID-19.

Ryzyko związane z sytuacją na Ukrainie. Sytuacja polityczno-gospodarcza na terytorium Ukrainy doprowadziła do zachwiania równowagi na światowych rynkach. Sytuacja ta miała i nadal ma przełożenie na krajową gospodarkę. Na chwilę sporządzania niniejszego sprawozdania Spółka prowadzi działalność bez większych zakłóceń, jednak biorąc pod uwagę zmiany sytuacji gospodarczej, które zostały wywołane przez trwającą na Ukrainie wojnę, można, a wręcz należy zakładać, że będzie ona miała znaczący wpływ na działalność Spółki. Konflikt zbrojny spowodował postępujące zwalnianie gospodarki, zarówno w kraju, jak i na świecie a także wzrost cen paliw i surowców, oraz potencjalne problemy z ich dostępnością.

Jako ryzyka wpływające na bieżącą działalność Spółki, związane z konfliktem zbrojnym na Ukrainie należy wskazać w szczególności następujące okoliczności:

- ryzyko dotyczące wahań cen i dostępności surowców dostarczanych z terytorium Ukrainy przez dostawców Spółki
- ryzyko dotyczące wzrostu stóp procentowych oraz osłabienie kursu PLN wobec kursu EUR na skutek turbulencji gospodarczych spowodowanych konfliktem zbrojnym na Ukrainie;
- ryzyko związane z niedostępnością bądź utrudnioną dostępnością pracowników w skutek zarządzanej na Ukrainie powszechnej mobilizacji mężczyzn do sił zbrojnych Ukrainy.
- ryzyko związane z sankcjami nakładanymi na Rosję w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie, które mogą skutkować zakazem eksportu określonych towarów z Rosji co może wpłynąć na dostępność i ceny towarów niezbędnej do działalności Spółki.

W dacie publikacji niniejszego raportu Spółka nie planuje znaczącego ograniczenia czy zaprzestania prowadzenia działalności w związku z sytuacją na Ukrainie.

Spółka będzie ujawniać wszelkie istotne informacje o wpływie sytuacji na Ukrainie na jego przedsiębiorstwo zgodnie z obowiązkami w zakresie przejrzystości, wynikającymi z rozporządzenia nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku (MAR).

Oświadczenie Patentus S.A. o wpływie kryzysu energetycznego na działalność Spółki

Kryzys energetyczny jaki panuje obecnie w Europie może mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe Spółki jednak nie przewidujemy, aby miał on wpływ na kontynuację działalności Spółki. W celu zabezpieczenia Spółki przed wzrastającymi cenami energii elektrycznej Zarząd Spółki podjął decyzję o zainstalowaniu paneli fotowoltaicznych oraz wymianie instalacji oświetleniowej na energooszczędną.

### **Ryzyko kredytowe**

Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności z tytułu dostaw i usług jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów. Według danych na dzień 30 czerwca 2024 roku, co przedstawiono w Nocie 18, suma sald należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu dla

kontrahentów z branży górniczej stanowiła ponad 52 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu. Na dzień 30 czerwca 2023 roku wskaźnik koncentracji należności wynosi ponad 88 %. Pozostała część salda należności przypada na pozostałych klientów. Powyższa analiza wskazuje na ryzyko kredytowe Spółki Dominującej i Grupy Kapitałowej. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Grupy Kapitałowej maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

Spółka nie wykazuje w bilansie na dzień 30 czerwca 2024 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, w tym środków pieniężnych i lokat ryzyko Grupy Kapitałowej wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalny poziom tego ryzyka równy jest wartości bilansowej danego instrumentu. Jednakże, mając na uwadze fakt, iż Grupa Kapitałowa współpracuje z renomowanymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

Wartość godziwa poszczególnych instrumentów finansowych nie odbiega na poszczególne dni bilansowe od wartości księgowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych.

### **Ryzyko płynności**

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Grupa Kapitałowa musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji. Ze względu na wysoką ocenę zdolności kredytowej Spółki Dominującej w ocenie Zarządu - nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Jednostka Dominująca stara się ograniczać ryzyko koncentracji kredytów w jednym banku poprzez podpisywanie nowych umów kredytowych z nowymi bankami.

W celu zapewnienia płynności finansowej Spółka zawarła umowę faktoringu właściwego pełnego z firmą faktoringową Kuke Finanse S.A. w Warszawie (umowa 0096/2017 z 29.11.2017 r.) W/w umowa została zawieszona do dnia 29.11.2024 roku.

Miarą ryzyka płynności jest stopień dopasowania przepływów pieniężnych (wpływów i wydatków) w okresie do 3 miesięcy, w okresie od 4 do 12 miesięcy, w okresie od 1 do 5 lat oraz powyżej 5 lat. Do wpływów zaliczono saldo należności z tytułu dostaw oraz saldo należności tytułu zawartej umowy leasingu, które zostało powiększone o stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i dostępne saldo nie wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym. Do wydatków zaliczono wartość wymagalnych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, umów leasingu, które zostały powiększone o wymagalne w okresie odsetki oraz wartość pozostałych zobowiązań finansowych.

Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w poszczególnych okresach i latach została przedstawiona w tabelach poniżej:

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2024 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 384	0	0	0	8 384	8 384
Inne zobowiązania finansowe	36	0	0	0	36	36
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 165	2 576	4 410	796	8 947	8 265
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	9	27	23	0	59	99
<b>Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)</b>	<b>9 594</b>	<b>2 603</b>	<b>4 433</b>	<b>796</b>	<b>17 426</b>	<b>16 784</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 384	0	0	0	7 384	7 743
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	7 140	0	0	0	7 140	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	7 199	0	0	0	7 199	7 199
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	280	0	0	0	280	280
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	977	0	0	0	977	592
<b>Razem planowane wpływy w okresie</b>	<b>22 980</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 980</b>	<b>15 814</b>
<b>Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie</b>	<b>13 386</b>	<b>(2 603)</b>	<b>(4 433)</b>	<b>(796)</b>	<b>5 554</b>	<b>(970)</b>

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2023 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 542	0	0	0	47 542	47 542
Inne zobowiązania finansowe	787	0	0	0	787	787
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 088	3 237	9 110	4 695	18 130	10 300
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	15	38	94	0	147	123
<b>Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)</b>	<b>49 432</b>	<b>3 275</b>	<b>9 204</b>	<b>4 695</b>	<b>66 606</b>	<b>58 752</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 856	0	0	0	12 856	12 856
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	6 993	0	0	0	6 993	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	89 662	0	0	0	89 662	89 662
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	525	0	0	0	525	525
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	471	1 060	0	0	1 531	1 479
<b>Razem planowane wpływy w okresie</b>	<b>110 507</b>	<b>1 060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111 567</b>	<b>104 522</b>
<b>Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie</b>	<b>61 075</b>	<b>(2 215)</b>	<b>(9 204)</b>	<b>(4 695)</b>	<b>44 961</b>	<b>45 770</b>

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2023 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 140	0	0	0	8 140	8 140
Inne zobowiązania finansowe	754	0	0	0	754	754
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 257	3 555	6 423	2 522	13 757	12 365
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	9	27	23	0	59	58
<b>Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)</b>	<b>10 160</b>	<b>3 582</b>	<b>6 446</b>	<b>2 522</b>	<b>22 710</b>	<b>21 317</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	30 308	0	0	0	30 308	30 308
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	10 639	0	0	0	10 639	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	15 747	0	0	0	15 747	15 747
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	5	0	224	0	229	229
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	494	1 413	448	0	2 355	1 753
<b>Razem planowane wpływy w okresie</b>	<b>57 193</b>	<b>1 413</b>	<b>672</b>	<b>0</b>	<b>59 278</b>	<b>48 037</b>
<b>Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie</b>	<b>47 033</b>	<b>(2 169)</b>	<b>(5 774)</b>	<b>(2 522)</b>	<b>36 568</b>	<b>26 720</b>

Kolejną miarą ryzyka płynności, która jest monitorowana przez Spółkę Dominującą jest analiza poziomu kapitałów własnych. Analiza poziomu kapitałów własnych jest dokonywana na podstawie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów oraz wskaźnika poziomu zadłużenia.

Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów jest obliczany jako proporcja sumy kapitałów własnych do sumy bilansowej aktywów na określony dzień bilansowy. Grupa Kapitałowa zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,6. Na dzień 30.06.2024 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,76.

Wskaźnik poziomu zadłużenia jest obliczany jako proporcja sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego do sumy wartości EBITDA. Wartość EBITDA jest sumą zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji. Grupa Kapitałowa zakłada utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,7. Na dzień 30.06.2024 roku wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 0,32.

Poniżej w tabelach przedstawiono analizę wskaźników poziomu kapitałów własnych w kolejnych latach:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)</b>			
Kapitał własny	162 105	169 386	124 461
Suma bilansowa	212 182	260 651	165 158
<b>Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów</b>	<b>0,76</b>	<b>0,65</b>	<b>0,75</b>

<b>Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt.kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)</b>			
Zysk z działalności operacyjnej	7 990	70 319	18 372
Amortyzacja	5 019	9 516	4 647
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	13 009	79 835	23 019
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	8 364	10 423	12 423
<b>Wskaźnik poziomu zadłużenia ( dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)</b>	<b>0,32</b>	<b>0,13</b>	<b>0,27</b>

#### 4.20. Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

Spółka Dominująca nie zawierała w bieżącym okresie sprawozdawczym oraz w porównywalnym okresie umów handlowych, które rodziłyby istotne zobowiązania w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Poniżej przedstawiono wykaz zobowiązań warunkowych, które wynikają z zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Zastaw na środkach trwałych zabezpieczający spłatę zobowiązań na rzecz BOWIM S.A.	0	400	0
<b>Razem należności warunkowe</b>	<b>0</b>	<b>400</b>	<b>0</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<b>Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:</b>	<b>3 351</b>	<b>39 075</b>	<b>37 313</b>
kredyty bankowe	10	18 292	18 432
zobowiązania leasingowe	2 181	263	160
otrzymane dotacje z funduszy UE	0	17 260	17 260
inne (odrębna specyfikacja)	1 160	3 260	1 461
<b>Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:</b>	<b>164 883</b>	<b>169 064</b>	<b>154 742</b>
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	41 926	40 226	38 826
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	24 746	34 319	34 655
Zabezpieczenie na zapasach	0	0	0
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	57 978	50 536	49 628
Cesja przyszłej wierzytelności od BGK	5 600	5 600	0
Dobrowolne poddanie się egzekucji	34 633	38 383	31 633
<b>Razem zobowiązania warunkowe</b>	<b>168 234</b>	<b>208 139</b>	<b>192 055</b>

Szczegółowy opis zabezpieczeń kredytów bankowych został przedstawiony w Nocie Nr 8.

Spółka Dominująca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej udziela odbiorcom (nabywcom) gwarancji związanej ze sprzedażą wyrobów i usług. Gwarancja jest udzielana na okres od 12 do 36 miesięcy od daty dostarczenia, uruchomienia urządzenia lub wykonanych usług. Maksymalna wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji odpowiada wartości przychodów ze sprzedaży wyrobów i usług.

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki Dominującej uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu Spółki Dominującej nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów. Na tej podstawie Zarząd Spółki Dominującej odstąpił od szacowania potencjalnych zobowiązań z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

W zobowiązaniach warunkowych wykazano gwarancje wystawione na zlecenie Spółki Dominującej jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych. W celu otrzymania gwarancji Spółka Dominująca podpisała stosowne umowy z gwarantami oraz przekazała im weksle in blanco.

W tabeli poniżej przedstawiano łączne kwoty gwarancji wystawionych na zlecenie Spółki Dominującej jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych .



Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Suma gwarancji wadialnych udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	1 004	3 076	1 277
Suma gwarancji płatności udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	0	0	0
Suma gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	84	0	0
Suma gwarancji z tytułu rękojmi i gwarancji jakości udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	0	84	84
Regwarancje udzielone na zlecenie Spółki gwarancji należytego wykonania umowy	259	0	0
Regwarancje płatności udzielone na zlecenie Spółki - gwarancja zwrotu zaliczki	927	0	0
<b>Łączna wartości udzielonych gwarancji</b>	<b>2 274</b>	<b>3 160</b>	<b>1 361</b>

Poniżej przedstawiono ewidencję weksli in blanco, które Spółka Dominująca oraz Spółki Zależne przekazały innym podmiotom, jako zabezpieczenie transakcji handlowych i finansowych:

### Weksle gwarantujące zobowiązania Jednostki Dominującej wykazane w bilansie

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
1	02.10.2012		weksel in blanco	Santander Bank Polska (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	Umowa o kredyt inwestycyjny KIN/1219501	30.09.2027	7592 tys.PLN	1 918	2 446
2	13.12.2012		weksel in blanco	Orlen Petro Tank Sp. z o.o.	Umowa współpracy nr 158/PO/2012		150 tys. PLN	0	0
3	29.06.2016		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0064/15-00 elementy użebione	30.09.2023	do kwoty 8.589 tys. PLN	373	805
4	25.04.2016	16.05.2024	weksel in blanco	ING Bank Śląski SA	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00	30.11.2023	do kwoty 2 400 tys. PLN	0	1
5	29.11.2017		weksel in blanco	Kuke Finanse SA	umowa faktoringowa 0096/2017	czas nieokreślony	do kwoty 9 000 tys.PLN	0	0
6	03.09.2018		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0081/17-00 RED-DYN	01.07.2021	do kwoty 5.761 tys PLN	0	0
7	12.10.2018		weksel in blanco	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	Umowa pożyczki nr 42178	12.10.2025	do kwoty 1.200 tys. PLN	190	333
8	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00622/EI/19	30.04.2026	do kwoty 1 209 tys. Euro + odsetki	1 670	2 472
9	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00623/EI/19	31.05.2025	do kwoty 126 tys. Euro + odsetki	56	117

ciąg dalszy na następnej stronie

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11  
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
10	10.09.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 01810/EI/19	31.03.2027	do kwoty 852 tys. Euro + odsetki	1 579	2 149
11	28.01.2021		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie	umowa o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.03.02.00-24-0678/19-00	31.12.2023	do kwoty 2 910 tys. PLN	2 192	2 300
12	09.11.2021		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 03570/PI/21	30.11.2024	do kwoty 4 081 tys. PLN	642	2 076
13	30.05.2022		weksel in blanco	Agencja Rozwoju Regionalnego Bielsko Biała	umowa inwestycyjna nr 04/ARRBB/POIR/2022	20.05.2028	do kwoty 3 100 tys.PLN + odsetki	2 207	2 771
14	15.09.2023		weksel in blanco	Bank BPS SA	umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 1222953/151/K/RB/23	14.09.2024	do kwoty 7 000 tys. PLN + odsetki	0	0
15	19.01.2024		weksel in blanco	Bank BPS SA	umowa linii gwarancji bankowych	09.01.2025	do 1 000 tys. PLN + odsetki	0	0
16	10.04.2024		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie	umowa o dofinansowanie projektu FESL.10.03-IP.01-01B4/23-00	30.06.2025	do kwoty 23 648 tys.PLN + odsetki	0	0
<b>Razem</b>								<b>10 827</b>	<b>15 470</b>

### Weksle gwarantujące zobowiązania pozabilansowe Jednostki Dominującej

L.p.	Data wydania weksla	Zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
1	22.03.2011		weksel in blanco	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutche Bank Polska S.A.)	umowa ramowa nr NRM/2010060167 na zabezpieczenie wiarytelności banku z tytułu transakcji w walucie obcej		do wysokości 200 tys. Euro	0	0
2	10.09.2015		weksel in blanco	GENERALI T.U. S.A.	umowa ramowa o udzielenie gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawianego GNL - UF/2015/997/UG		do kwoty 2.000 tys. PLN	1 060	1 173
3	23.08.2017 aneks z 28.03.2019		5 weksli in blanco	Ergo Hestia S.A.	umowa o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych w ramach przyznanego limitu gwarancyjnego 40/2017/GL50	czas nieokreślony	do kwoty 2.000 tys. PLN	28	188
<b>Razem</b>								<b>1 088</b>	<b>1 361</b>

**Weksle gwarantujące zobowiązania bilansowe Jednostki Zależnej Montex Sp. z o.o.**

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w tys.PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
1	08.03.2018		in blanco	NYSTAL SA	Zakup stali na podstawie bieżących zamówień		100	0	0
2	15.04.2024		in blanco	BPS S.A.	Umowa o kartę kredytową 1223989/59/K/KK/24		10	2	0
3	11.09.2019		in blanco	Millenium Leasing Sp. z o.o.	Umowa leasingu finansowego 300780		117	2	23
4	20.02.2023		in blanco	Millenium Leasing Sp. z o.o.	Umowa leasingu finansowego 382158		43	23	35
5	10.11.2023		in blanco	Millenium Leasing Sp. z o.o.	Umowa leasingu finansowego 396837		103	75	0
<b>Razem</b>								<b>100</b>	<b>35</b>

#### 4.21. Nota 22 – Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego. Nie wystąpiły żadne instrumenty finansowe, które spowodowałyby rozwodnienie zysku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto w okresie (w tys. PLN)	7 467	62 409	17 855
Zysk (strata) netto na akcję przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w PLN):			
podstawowy	0,25	2,12	0,61
rozwodniony	0,25	2,12	0,61

Spółka Dominująca nie dokonywała wypłaty dywidendy w 2023 roku.

W dniu 20 czerwca 2024 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN w następujący sposób: kwota 2 500 tys. PLN na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, kwota 14 750 tys. PLN na wypłatę dywidendy, a pozostała kwota w wysokości 44 216 tys. PLN na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 74 275 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane. Zyski zatrzymane wykazane w bilansie na koniec 2023 roku w kwocie 139 674 tys. PLN obejmują sumę kapitału zapasowego tworzono ustawowo w kwocie 3 933 tys. PLN, kapitału zapasowego tworzono dobrowolnie w kwocie 74 275 tys. PLN oraz zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN.

Zgodnie z powziętą uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 14 750 000,00 PLN (słownie: czternaście milionów siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych) co oznacza wypłatę dywidendy w wysokości 0,50 PLN brutto (słownie: pięćdziesiąt groszy) na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą wynosi 29 500 000 szt. Dywidendą objęte są akcje Spółki wszystkich emisji. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. określiło dzień dywidendy na 1 lipca 2024 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 12 lipca 2024 roku.

Uchwałą Nr 8 Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdziło roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2023 rok.

Realizację polityki wypłaty dywidendy z zysków osiągniętych przez Grupę Kapitałową w latach następnych będzie warunkowana zaspokojeniem zapotrzebowania Grupy na środki finansowe wynikające z programu inwestycyjnego.

#### 4.22. Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe

Na wszystkie należności dochodzone na drodze sądowej, egzekucyjnej lub zgłoszone do postępowania upadłościowego zostały utworzone odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

#### 4.23. Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania

W dniu 12.07.2024 roku została wypłacona dywidenda zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 20.06.2024 roku w sprawie wypłaty dywidendy z zysku netto Spółki za rok obrotowy 2023. Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 14 750 tys. PLN (słownie: czternaście milionów siedemset pięćdziesiąt

tysiący złotych) co oznacza wypłatę dywidendy w wysokości 0,50 PLN (słownie: pięćdziesiąt groszy) na jedną akcję. Liczba akcji objętych wypłatą dywidendą wyniosła 29 500 000 szt. Dywidendą objęte były akcje Spółki wszystkich emisji.

#### **4.24. Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

#### **4.25. Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Podmiotami powiązаныmi w stosunku do Grupy Kapitałowej są:

- Akcjonariusze Spółki Dominującej. Z uwagi na fakt, iż występują Akcjonariusze posiadający ponad 10% głosów, a także ze względu na powiązania rodzinne występujące pomiędzy Akcjonariuszami uznano, że mogą oni wywierać znaczący wpływ na Spółkę. Zarząd Spółki Dominującej stanowią osoby będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.
- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązаныmi są: członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z dyrektorami), osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. Za bliskich członków rodziny uznaje się osoby, które są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach z jednostką gospodarczą.
- Inne jednostki, w tym jednostki zależne.

Grupa Kapitałowa nie posiada programów świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanych do pracowników Grupy Kapitałowej lub innego podmiotu powiązanego.

Spółka Dominująca posiada 83,85 % udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej Zakład Konstrukcji Spawalnicych „Montex” Sp. z o.o. z siedzibą w Świętochłowicach. W dniu 12 marca 2021 roku Spółka wniosła do Jednostki Zależnej aport w postaci środków trwałych o wartości 300 tys. PLN. W wyniku tego wniesienia Spółka nabyła 600 nowych udziałów w Jednostce Zależnej o wartości nominalnej 500 zł jeden udział. Kapitał zakładowy Jednostki Zależnej został podwyższony do kwoty 4 818 tys. PLN.

Zakres wzajemnych transakcji z podmiotami powiązаныmi obejmuje transakcje handlowe zawarte pomiędzy Spółką Dominującą a bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy lub bliskimi członkami rodzin osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorczych. Ponadto, z chwilą utworzenia Grupy Kapitałowej występują również transakcje z podmiotem wchodzącym w skład grupy. Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji w zakresie sprzedaży i należności od podmiotów powiązanych przedstawia tabela poniżej:

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / Razem saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:</b>		<b>51</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta- akcjonariusza Małgorzaty Duda	0	0	1	0	1	0
Szymczak Jakub MAK	zięć prokurenta- akcjonariusza - dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	1	1	1	1	0	3
Duda Małgorzata (Wiktor)	prokurent - akcjonariusz	1	0	3	1	1	0
3 000 Guitars Łukasz Duda	właściciel firmy - syn prezesa zarządu -akcjonariusza Józefa Duda	0	0	1	0	0	0
Joanna Duda Szymczak	córka prokurenta-akcjonariusza dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	1	0	3	1	2	0
Duda Małgorzata (Wąs)	prokurent-akcjonariusz, dyrektor finansowy	1	0	0	0	0	0
Inter Bud A.Gotz	córka akcjonariusza Henryka i Urszuli Gotz	0	0	1	0	0	0
Mateusz Duda, Monika Duda	syn i synowa prezesa zarządu Józefa Dudy	47	0	0	0	0	0



Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / Razem saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:</b>		<b>166</b>	<b>4 065</b>	<b>52</b>	<b>4 040</b>	<b>48</b>	<b>4 040</b>
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	udziały w kapitale zakładowym	0	4 040	0	4 040	0	4 040
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	naliczone odsetki od pożyczek	0	0	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	pozostałe należności	166	25	52	0	48	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	inne należności	0	0	0	0	0	0

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji w zakresie zakupu usług, materiałów i zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych przedstawia tabela poniżej:

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:</b>		<b>37</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>2</b>	<b>21</b>	<b>2</b>
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	37	0	50	2	21	2

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:</b>		<b>2 166</b>	<b>975</b>	<b>6 952</b>	<b>800</b>	<b>2 255</b>	<b>13</b>
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	zobowiązania z tytułu dostaw towarów	2 166	975	6 952	800	2 255	13
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	należności z tytułu zapłaconych zaliczek	0	0	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

#### 4.26. Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej oraz Jednostek Zależnych

W skład Kluczowego Personelu Kierowniczego wchodzi Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Dyrektorzy.

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
W jednostce dominującej	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	1 152	2 150	1 281
W jednostkach zależnych	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	220	332	122
<b>Łączne wynagrodzenia i innych świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego</b>		<b>1 372</b>	<b>2 482</b>	<b>1 403</b>

Członkowie Kluczowego Personelu Kierowniczego Jednostki Dominującej nie otrzymali świadczeń po okresie zatrudnienia, świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, świadczeń w formie akcji własnych, premii z zysku.

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rada Nadzorcza Dane w tys. PLN	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
W jednostce dominującej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	90	169	80
	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	160	265	123
W jednostkach zależnych	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	45	84	21
	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	0	0	0
<b>Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN</b>		<b>135</b>	<b>253</b>	<b>101</b>
<b>Razem wynagrodzenia z tytułu umów o pracę</b>		<b>160</b>	<b>265</b>	<b>123</b>

#### 4.27. Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W badanym okresie Spółka Dominująca nie posiadała wierzytelności względem osób wchodzących w skład Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki Dominującej z tytułu niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

#### 4.28. Nota 29- Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

W tabeli poniżej przedstawiono dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia pracowników Grupy Kapitałowej w okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety
Zatrudnienie razem, w tym:	145	35	144	35	143	35
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	76	2	75	2	74	2
Pracownicy obsługi	38	11	38	11	37	11
Zarząd i administracja	31	22	31	22	32	22

#### 4.29. Nota 30-Informacja o transakcjach zabezpieczających kursy walut z tytułu przyszłych wpływów ze sprzedaży produktów

Nie występują.

#### 4.30. Umowy z biegłym rewidentem

Spółka podpisała w dniu 24 maja 2023 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą MOORE Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-844) ul. Grzybowska 87 o dokonanie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za lata 2023 i 2024, a także na przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 30 czerwca 2024 roku. Należne wynagrodzenie za czynności związane z badaniem i przeglądem jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oraz weryfikację pakietu konsolidacyjnego za 2023 rok określono na kwotę 97,9 tys. PLN netto. Za 2024 rok należne wynagrodzenie określono na tym samym poziomie.

Poza opisanymi powyżej – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie wykonywał innych usług na rzecz Spółki Dominującej, w tym usług poświadczających i usług doradztwa podatkowego.

#### 4.31. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Podpis</b>
29 sierpnia 2024 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Krystyna Ligas	Główna Księgowa Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	

*Pieczęć firmowa Spółki*

## 5. Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej w sprawie rzetelności sporządzenia półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Według naszej najlepszej wiedzy półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. oraz zysk netto Grupy Kapitałowej.

Półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. , w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Jednostki Dominującej

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Podpis</b>
29 sierpnia 2024 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

*Pieczęć firmowa Spółki*

## 6. Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej w sprawie podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że Rada Nadzorcza podjęła w dniu 10 maja 2023 roku uchwałę w sprawie wyboru firmy MOORE Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu uprawnionego do badania rocznego oraz przeglądu półrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 oraz 2024 rok zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami oraz polityką Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz stosowną procedurą wewnętrzną.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- w Spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Jednostki Dominującej.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
29 sierpnia 2024 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

*Pieczęć firmowa Spółki*