

PATENTUS S.A.

z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

ROCZNE

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej

zatwierdzonymi przez Unię Europejską

Pszczyna, 18 marca 2022 roku

## Spis treści do jednostkowego sprawozdania finansowego

BILANS .....	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	6
RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	8
1. Wprowadzenie .....	8
1.1 Nazwa, siedziba, przedmiot działalności .....	8
1.2 Czas trwania działalności .....	8
1.3 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej .....	8
1.4 Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego.....	9
1.5 Działalność zaniechana, aktywa do zbycia .....	9
1.6 Kontynuacja działalności.....	9
1.7 Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego.....	9
1.8 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy .....	10
1.9 Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF .....	10
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości .....	10
2.1 Stosowanie MSSF .....	10
2.2 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości .....	11
2.3 Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	11
2.4 Rzeczowe aktywa trwałe .....	11
2.5 Leasing .....	13
2.6 Nieruchomości inwestycyjne.....	14
2.7 Wartości niematerialne i prawne .....	15
2.8 Inwestycje kapitałowe .....	17
2.9 Utrata wartości aktywów niefinansowych .....	17
2.10 Aktywa finansowe.....	18
2.11 Instrumenty pochodne i zabezpieczenia .....	18
2.12 Zapasy .....	18
2.13 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	19
2.14 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	20
2.15 Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży .....	20
2.16 Kapitał własny.....	20
2.17 Zobowiązania .....	21
2.18 Dotacje państwowe .....	21
2.19 Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy .....	22
2.20 Rezerwy i świadczenia pracownicze .....	22
2.21 Rachunek zysków i strat.....	23
2.22 Przychody.....	23
2.23 Koszty .....	23
2.24 Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	24
2.25 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności .....	24
2.26 Polityka zarządzania ryzykiem.....	25
2.27 Szacunki Zarządu .....	25
2.28 Wartość godziwa .....	26

3.	Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR) .....	27
4.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego .....	29
4.1	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne .....	29
4.2	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe .....	30
4.3	Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe .....	35
4.4	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	39
4.5	Nota 5 - Zapasy .....	43
4.6	Nota 6 - Środki pieniężne .....	44
4.7	Nota 7 - Kapitał własny .....	44
4.8	Nota 8 - Kredyty i pożyczki .....	47
4.9	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe .....	55
4.10	Nota 10 - Rezerwy na zobowiązania .....	59
4.11	Nota 11 - Przychody .....	60
4.12	Nota 12 - Koszty .....	61
4.13	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne .....	63
4.14	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne .....	63
4.15	Nota 15 - Przychody finansowe .....	64
4.16	Nota 16 - Koszty finansowe .....	64
4.17	Nota 17 - Podatek dochodowy .....	65
4.18	Nota 18 - Informacje dotyczące segmentów działalności .....	68
4.19	Nota 19 - Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych .....	75
4.20	Nota 20 - Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem .....	77
4.21	Nota 21 - Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe .....	88
4.22	Nota 22 - Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend .....	91
4.23	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe .....	91
4.24	Nota 24 - Zdarzenia po dniu sprawozdania .....	91
4.25	Nota 25 - Zagrożenia kontynuacji działalności .....	92
4.26	Nota 26 - Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	93
4.27	Nota 27 - Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej .....	94
4.28	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, udzielonych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki .....	96
4.29	Nota 29 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu .....	96
4.30	Nota 30 - Umowy z biegłym rewidentem .....	96
5.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego .....	98
6.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego .....	99
7.	Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego .....	100

## BILANS

Aktywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>I. Aktywa trwałe</b>		<b>92 763</b>	<b>93 382</b>
1. Wartości niemater. i prawne	1	6 088	5 357
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	77 837	76 375
3. Nieruchomości inwestycyjne	3	1 253	2 421
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	3a	4 040	3 740
5. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach oraz inne inwestycje	3b	0	5 100
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	449	322
7. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	4	0	67
8. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	4	3 096	0
<b>II. Aktywa obrotowe</b>		<b>43 500</b>	<b>54 902</b>
1. Zapasy	5	29 487	27 406
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	9 494	17 223
3. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	4	1 747	529
4. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	17	0	731
5. Środki pieniężne	6	2 772	9 013
<b>Aktywa razem</b>		<b>136 263</b>	<b>148 284</b>

Pasywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>I. Kapitał (fundusz) własny</b>		<b>102 383</b>	<b>107 652</b>
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7	11 800	11 800
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow.ich wart.nominaln.	7	6 448	6 448
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	7	8 606	7 945
4. Zyski zatrzymane	7	75 529	81 459
<b>II. Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>23 412</b>	<b>25 061</b>
1. Kredyty i pożyczki	8	11 286	12 296
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	9	0	0
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	5 760	5 853
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	179	189
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	6 187	6 723
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>10 468</b>	<b>15 571</b>
1. Kredyty i pożyczki	8	4 465	5 112
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	3 746	7 369
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	2 234	3 069
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	0	0
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	23	21
<b>Pasywa razem</b>		<b>136 263</b>	<b>148 284</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat dane w tys. PLN	Nota	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	11	34 509	60 216
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(37 775)	(56 154)
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>(3 266)</b>	<b>4 062</b>
IV. Koszty sprzedaży	12	(2 523)	(1 944)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(4 154)	(4 837)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	5 962	4 048
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	(1 568)	(1 384)
<b>VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>(5 549)</b>	<b>(55)</b>
IX. Przychody finansowe	15	171	1 672
X. Koszty finansowe	16	(1 232)	(1 491)
<b>XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(6 610)</b>	<b>126</b>
XII. Podatek dochodowy	17	784	650
<b>XIII. Zysk (strata) netto</b>		<b>(5 826)</b>	<b>776</b>
Dodatkowe informacje			
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)		(0,20)	0,03

## SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dane w tys. PLN	Nota	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Zysk ( strata ) netto</b>		<b>(5 826)</b>	<b>776</b>
<b>Inne całkowite dochody, w tym:</b>		<b>661</b>	<b>18</b>
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		816	157
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	17	(155)	(139)
<b>Całkowity dochód ogółem</b>		<b>(5 165)</b>	<b>794</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Nota	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
<b>Dane na dzień 01 stycznia 2021 roku</b>		<b>11 800</b>	<b>6 448</b>	<b>7 945</b>	<b>81 459</b>	<b>107 652</b>
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji						0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej						0
Ujawnienie zdarzeń po dniu bilansu					(104)	(104)
Całkowity dochód ogółem				661	(5 826)	(5 165)
<b>Dane na dzień 31 grudnia 2021 roku</b>		<b>11 800</b>	<b>6 448</b>	<b>8 606</b>	<b>75 529</b>	<b>102 383</b>
<b>Dane na dzień 01 stycznia 2020 roku</b>		<b>11 800</b>	<b>6 448</b>	<b>7 927</b>	<b>81 969</b>	<b>108 144</b>
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji						0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej						0
Ujawnienie zdarzeń po dniu bilansu					(1 286)	(1 286)
Całkowity dochód ogółem				18	776	794
<b>Dane na dzień 31 grudnia 2020 roku</b>		<b>11 800</b>	<b>6 448</b>	<b>7 945</b>	<b>81 459</b>	<b>107 652</b>

## RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w tys. PLN	Nota	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Działalność operacyjna</b>			
Zysk (strata) netto	17	(6 610)	776
Korekty razem		3 325	22 830
Amortyzacja	12	8 962	8 763
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	15	(34)	0
Odsutki i udziały w zyskach (dywidendy)	16	327	760
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	19	(1 182)	190
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	(8)	(582)
Zmiana stanu zapasów	5	(6 008)	4 143
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych	4	8 445	24 611
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw	19	(4 418)	(14 301)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	0	(23)
Inne korekty		(2 645)	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (bez podatku odroczonego)		(114)	0
Podatek dochodowy bieżący zapłacony (skoryg. o saldo rozliczeń z poprzedniego roku)	17	0	(731)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(3 285)</b>	<b>23 606</b>
<b>Działalność inwestycyjna</b>			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19	1 218	623
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1,2	(11 860)	(17 585)
Przekazane zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	4	0	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	3	1 080	0
Objęcie udziałów i akcji w jednostkach pozostałych	3	0	0
Nabycie aktywów finansowych - certyfikaty	4	(4 500)	0
Zbycie aktywów finansowych	4	9 524	0
Inne wpływy z aktywów finansowych		1 027	0
Splata udzielonych pożyczek		0	0
Otrzymane odsutki od udzielnych pożyczek	15	0	0
Otrzymane odsutki od udzielnych jednostek zależnej pożyczek	15	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(3 511)</b>	<b>(16 962)</b>
<b>Działalność finansowa</b>			
Wpływy netto z emisji akcji	7	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	8	4 081	2 795
Splata kredytów i pożyczek	8	(3 164)	(7 753)
Inne wpływy finansowe (+) lub wydatki (-) finansowe	9	0	(777)
Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	9	(35)	(253)
Platności należności z tytułu umów leasingu finansowego		0	2 883
Zapłacone odsutki	16	(327)	(760)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>555</b>	<b>(3 865)</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem</b>		<b>(6 241)</b>	<b>2 779</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych	6	0	0
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>(6 241)</b>	<b>2 779</b>
Stan środków pieniężnych na początek okresu		9 013	6 234
<b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>6</b>	<b>2 772</b>	<b>9 013</b>
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	19	0	0

## **INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. Wprowadzenie**

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

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna

Siedziba: Pszczyna

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

Rejestracja: Spółka 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 jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000092392.

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

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

Spółka 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 Czas trwania działalności**

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

#### **1.3 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej**

Na dzień niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Spółki wchodzi:

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

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie. Kadencja Zarządu trwa od 23.05.2017 do 23.05.2022 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w składzie:

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



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

#### **1.4 Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego**

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 18 marca 2022 roku.

Członkowie Zarządu mają prawo do wprowadzania zmian do sprawozdania finansowego po jego publikacji.

#### **1.5 Działalność zaniechana, aktywa do zbycia**

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

#### **1.6 Kontynuacja działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę 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 nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

#### **1.7 Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe 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).

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.

Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF jest art. 45 ust. 1a ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, Spółka jako emitent akcji dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie może podjąć decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF. Stosowną decyzję w sprawie zastosowania MSSF podjęło Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 29 listopada 2007 roku - dniem przejścia na MSSF jest dzień 1 stycznia 2004 r. i na ten dzień Spółka sporządziła bilans otwarcia. Dla celów Prospektu emisyjnego przekształcono na zasady zgodne z MSSF sprawozdania finansowe Spółki za poprzednie lata, które były pierwotnie sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Spółka 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, to jest „rachunku zysków i strat” oraz odrębnego „sprawozdania z całkowitych dochodów”.

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

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego 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 Spółki jest rok kalendarzowy.

## **1.9 Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF**

Zarząd oświadcza, że jednostkowe sprawozdanie finansowe 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.

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

### **2.1 Stosowanie MSSF**

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma IBOR

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 kwietnia 2021 r.

Zmiany do MSSF 16 „Leasing”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania

Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia

Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17

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

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne 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 podatku odroczonego od transakcji tj. leasing

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

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 wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Spółka 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.

Spółka stosuje 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 Spółki za rok 2021.

## **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) Spółki 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 Spółkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celach administracyjnych albo częściowo wynajmowane innym podmiotom,
- przewidywany okres użytkowania będzie dłuższy niż jeden rok,

- w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Spółka 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 Spółki, 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 następane). 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 jej 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.

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 Spółce 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 ujmuje 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**

Leasing jest zaliczany do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów.

### ***Leasing finansowy u leasingobiorcy***

Przedmiot umowy leasingu finansowego leasingobiorca wykazuje w swoich księgach rachunkowych jako składnik aktywów trwałych z dniem rozpoczęcia leasingu według wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, a drugostronnie jako zobowiązanie finansowe. Leasingobiorca dokonuje także odpisów amortyzacyjnych od przedmiotu leasingu.

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.

### ***Leasing finansowy u leasingodawcy***

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

Spółka 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 ujmuje 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 Spółka 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 postrzeżenie 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 dowiadyuje 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 wyeksponowania 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.

Spółka 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 Spółkę 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**

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmuje się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów, gdzie utratę wartości ocenia się poprzez porównanie wartości bilansowej z wyższą z dwóch kwot:

- wartością godziwą lub
- wartością użytkową.

### **Jednostki stowarzyszone**

Za jednostki stowarzyszone uznaje się jednostki, na które Spółka 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 sprawozdaniu finansowym nie występują inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

## **2.9 Utrata wartości aktywów niefinansowych**

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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

Spółka 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.

Spółka nie zawierała transakcji na instrumentach pochodnych oraz 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 Spółki.

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; przy czym należności przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są 100% odpisem aktualizującym.

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 trwale (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwale (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 trwale 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 trwale (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób opisany 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 wartości godziwej ujmują się w pozostałych przychodach operacyjnych.

#### **2.16 Kapitał własny**

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

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Spółki, 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 odroczone podatki 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 Spółki;
  - Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

Statut Spółki przewiduje tworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend dla akcjonariuszy oraz tworzenie innych funduszy specjalnych. W 2013 roku oraz w latach poprzednich Spółka nie tworzyła kapitału rezerwowego oraz innych funduszy celowych.

## **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 Spółki. 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. Spółka nie posiada tego typu zobowiązań.
- 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 następujących 12 miesięcy po dniu bilansowym jest wykazywana jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych. Dotacji 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 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.

Spółka 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 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 są w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych z równoczesną korektą kosztów podatkowych.

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 ujmuje 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.

## **2.20 Rezerwy i świadczenia pracownicze**

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy spełnione są następujące warunki: na Spółce 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 Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka 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.

## **2.21 Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie kalkulacyjnym.

## **2.22 Przychody**

Przychody ze sprzedaży ujmuje 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 ujmuje się wtedy, gdy:

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

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

- można wycenić w sposób wiarygodny kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka 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 Spółka zalicza 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 Spółki, który objęty był ubezpieczeniem. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane jest także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności 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 ujmuje 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 ujmuje 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 Spółka 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**

Rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

Kwota i klasyfikacja transakcji inwestycyjnych i finansowych, które nie wymagają użycia środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów. [Paragraf 43, MSR 7].

Transakcji takich nie należy uwzględniać w rachunku przepływów pieniężnych, natomiast informacja dodatkowa powinna zawierać wszystkie istotne informacje na ich temat. Przykładami takich transakcji są

- nabycie aktywów w drodze leasingu finansowego lub poprzez przejęcie bezpośrednio związanych z nimi zobowiązań;
- nabycie jednostki w drodze emisji akcji; oraz
- konwersja zadłużenia na kapitał własny. [Paragraf 44, MSR 7].

## **2.25 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności**

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Segmentem operacyjnym jest część składowa Spółki, (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 Spółki 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, które podlegają ryzyku i charakteryzują się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych, różnym od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w odmiennym środowisku gospodarczym.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Z tego też względu Spółka 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 Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej 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, 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). Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji.

Ryzyko zmian stóp procentowych. Spółka 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. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

Ryzyko zmian kursów walut. W odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach zagranicznych Spółka 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 nieistotną wielkość tych obrotów Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian kursów walut.

Ryzyko płynności. Spółka 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. Spółka 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.

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 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 Zarząd Spółki opierał 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:

- Wycenę 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.
- Wycenę 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. Spółka dokonuje 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. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę 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.
- Spółka 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.
- Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.
- Spółka dokonała szacunkowego odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości akcji spółki zależnej Patentus Strefa S.A. w upadłości. Istnieje jednak ryzyko, że wielkość odpisu w zależności od kwot możliwych do odzyskania może ulec zmianie.

## 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.

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)

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 01.01.2021	4,5670	4,4541	4,7210	4,5994
do 31.12.2021				
od 01.01.2020	4,4449	4,2279	4,6330	4,6148
do 31.12.2020				

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).

Wybrane dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	w tys. PLN		w tys. EURO	
	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
I.Przychody netto ze sprzedaży	34 509	60 216	7 556	13 547
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(5 549)	(55)	(1 215)	(12)
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(6 610)	126	(1 447)	28
IV.Zysk (strata) netto	(5 826)	776	(1 276)	175
V.Całkowity dochód ogółem	(5 165)	794	(1 131)	179
VI.Średnia ważona liczba akcji w sztukach	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
VII. Wartość księgową na jedną akcję ( w PLN/EUR )	3,47	2,96	0,76	0,71
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję ( w PLN/EUR )	(0,20)	0,03	(0,04)	0,09
IX.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 285)	23 606	(719)	5 311
X.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 511)	(16 962)	(769)	(3 816)
XI.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	555	(3 865)	122	(870)
XII.Przepływy pieniężne netto, razem	(6 241)	2 779	(1 367)	625
kurs Euro dla przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji przepływów pieniężnych			4,5670	4,4449
Wybrane dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	w tys.PLN		w tys.EURO	
	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
XIII.Aktywa trwałe	92 763	93 382	20 169	20 235
XIV.Aktywa obrotowe	43 500	54 902	9 458	11 897
XV.Aktywa razem	136 263	148 284	29 626	32 132
XVI.Zobowiązania długoterminowe	23 412	25 061	5 090	5 431
XVII.Zobowiązania krótkoterminowe	10 468	15 571	2 276	3 374
XVIII. Kapitał własny	102 383	107 652	22 260	23 328
XIX Kapitał akcyjny (zakładowy)	11 800	11 800	2 566	2 557
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów			4,5994	4,6148

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 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:</b>	<b>6 088</b>	<b>5 357</b>
Koszty prac rozwojowych	5	16
Programy komputerowe	1 086	1 307
Prace rozwojowe w toku	4 997	4 034
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
<i>Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Koszty prac rozwojowych obejmują wydatki na dokumentację techniczną i technologiczną, 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 oraz w roku poprzednim ponoszono wydatki na prace badawcze. Wydatki na prace badawcze obciążają wyniki roku bieżącego. W 2021 roku był to koszt w wysokości 1 104 tys. PLN, a w 2020 roku 35 tys. PLN. Na poniesione wydatki na prace badawcze Spółka otrzymała dotacje. W 2021 była to kwota 1 060 tys. PLN, a w roku 2020 kwota 161 tys. PLN.

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

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

Dane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>4 050</b>	<b>1 307</b>	<b>5 357</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>3 143</b>	<b>3 089</b>	<b>6 232</b>
Zwiększenia, w tym:	0	38	<b>38</b>
nabycie	0	38	<b>38</b>
Zmniejszenia	0	0	<b>0</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>3 143</b>	<b>3 127</b>	<b>6 270</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>(3 127)</b>	<b>(1 782)</b>	<b>(4 909)</b>
Zwiększenia umorzeń	(11)	(259)	<b>(270)</b>
Zmniejszenia umorzeń	0	0	<b>0</b>
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>(3 138)</b>	<b>(2 041)</b>	<b>(5 179)</b>
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	<b>0</b>
<b>Prace rozwojowe w toku</b>	<b>4 997</b>	<b>0</b>	<b>4 997</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>5 002</b>	<b>1 086</b>	<b>6 088</b>

Dane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>2 845</b>	<b>702</b>	<b>3 547</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>6 743</b>	<b>2 385</b>	<b>9 128</b>
Zwiększenia, w tym:	0	704	<b>704</b>
nabycie	0	704	<b>704</b>
Zmniejszenia	(3 600)	0	<b>(3 600)</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>3 143</b>	<b>3 089</b>	<b>6 232</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>(5 899)</b>	<b>(1 683)</b>	<b>(7 582)</b>
Zwiększenia umorzeń	(828)	(99)	<b>(927)</b>
Zmniejszenia umorzeń	3 600	0	<b>3 600</b>
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>(3 127)</b>	<b>(1 782)</b>	<b>(4 909)</b>
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	<b>0</b>
<b>Prace rozwojowe w toku</b>	<b>4 034</b>		<b>4 034</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>4 050</b>	<b>1 307</b>	<b>5 357</b>

Spółka 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 Spółce kredytów.

#### 4.2 Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwale

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Środki trwale netto, w tym:</b>	<b>77 607</b>	<b>74 339</b>
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	12 688	11 766
<i>prawo użytkowania wieczystego gruntu</i>	<i>8 193</i>	<i>7 856</i>
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 631	20 668
urządzenia techniczne i maszyny	41 555	37 916
środki transportu	1 218	1 428
inne środki trwale	2 515	2 561
<b>Środki trwale w budowie</b>	<b>230</b>	<b>2 036</b>
<b>Razem rzeczowe aktywa trwale netto wykazane w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>77 837</b>	<b>76 375</b>
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
<i>Środki trwale netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>23</i>

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

Dane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>11 766</b>	<b>20 668</b>	<b>37 916</b>	<b>1 428</b>	<b>2 561</b>	<b>74 339</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>11 766</b>	<b>35 439</b>	<b>82 785</b>	<b>3 044</b>	<b>6 926</b>	<b>139 960</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>922</b>	<b>529</b>	<b>10 371</b>	<b>169</b>	<b>363</b>	<b>12 354</b>
nabywanie	106	529	10 371	169	363	11 538
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	816	0	0	0	0	816
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>(1 802)</b>	<b>(316)</b>	<b>(320)</b>	<b>(2 438)</b>
likwidacja i sprzedaż	0	0	(1 802)	(316)	(320)	(2 438)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>12 688</b>	<b>35 968</b>	<b>91 354</b>	<b>2 897</b>	<b>6 969</b>	<b>149 876</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>(14 771)</b>	<b>(44 869)</b>	<b>(1 616)</b>	<b>(4 365)</b>	<b>(65 621)</b>
<b>Zwiększenia umorzenia</b>	<b>0</b>	<b>(1 566)</b>	<b>(6 346)</b>	<b>(378)</b>	<b>(400)</b>	<b>(8 690)</b>
<b>Zmniejszenia umorzeń, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 416</b>	<b>315</b>	<b>311</b>	<b>2 042</b>
likwidacja i sprzedaż	0	0	1 416	315	311	2 042
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>0</b>	<b>(16 337)</b>	<b>(49 799)</b>	<b>(1 679)</b>	<b>(4 454)</b>	<b>(72 269)</b>
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
<b>Wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>12 688</b>	<b>19 631</b>	<b>41 555</b>	<b>1 218</b>	<b>2 515</b>	<b>77 607</b>
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	11 345					11 345
<b>Środki trwałe w budowie na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>230</b>
<b>Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu</b>						<b>77 837</b>

Dane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>11 706</b>	<b>21 857</b>	<b>28 815</b>	<b>1 393</b>	<b>2 602</b>	<b>66 373</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>11 706</b>	<b>35 081</b>	<b>67 489</b>	<b>2 887</b>	<b>6 479</b>	<b>123 642</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>60</b>	<b>358</b>	<b>15 910</b>	<b>166</b>	<b>447</b>	<b>16 941</b>
nabycie	0	358	15 910	166	447	16 881
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	157	0	0	0	0	157
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	(97)	0	0	0	0	(97)
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(614)</b>	<b>(9)</b>	<b>0</b>	<b>(623)</b>
likwidacja i sprzedaż	0	0	(614)	(9)	0	(623)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>11 766</b>	<b>35 439</b>	<b>82 785</b>	<b>3 044</b>	<b>6 926</b>	<b>139 960</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>(13 224)</b>	<b>(38 674)</b>	<b>(1 494)</b>	<b>(3 877)</b>	<b>(57 269)</b>
<b>Zwiększenia umorzenia</b>	<b>0</b>	<b>(1 547)</b>	<b>(6 624)</b>	<b>(132)</b>	<b>(488)</b>	<b>(8 791)</b>
<b>Zmniejszenia umorzeń, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>429</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>439</b>
likwidacja i sprzedaż	0	0	429	10	0	439
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>0</b>	<b>(14 771)</b>	<b>(44 869)</b>	<b>(1 616)</b>	<b>(4 365)</b>	<b>(65 621)</b>
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
<b>Wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>11 766</b>	<b>20 668</b>	<b>37 916</b>	<b>1 428</b>	<b>2 561</b>	<b>74 339</b>
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	10 529					10 529
<b>Środki trwałe w budowie na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>206</b>	<b>1 753</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>2 036</b>
<b>Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu</b>						<b>76 375</b>

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.3. polityki rachunkowości – Spółka 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 odroczone podatki dochodowe.

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

Ostatnie przeszacowanie miało miejsce 31 grudnia 2021 roku. W stosunku do wartości bilansowej z poprzedniego okresu nastąpił wzrost wartości przeszacowywanych składników o kwotę 816 tys. PLN.

Wykazane w środkach trwałych Spółki 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 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. W dniu 09 czerwca 2021 r. w/w nieruchomości inwestycyjne Spółka sprzedała.



Spółka 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 traktuje powyższe opłaty jako koszt podatków lokalnych.

Spółka 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.

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

Część maszyn i urządzeń Spółka 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.

Spółka 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:

<b>Wyszczególnienie/dane w tys.PLN</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2021</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2020</b>
<i>Środki trwałe wykazane pozabilansowo (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego)</i>	201	184
<i>Roczna wartość czynszów z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego</i>	186	168

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	15 138	32 138
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych oraz zapasów magazynowych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i umów pożyczek</i>	25 300	29 723
<b><i>Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów</i></b>	<b>40 438</b>	<b>61 861</b>
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych podmiotu powiązanego Patentus Strefa SA</i>	10 002	11 088
<b><i>Razem</i></b>	<b>50 440</b>	<b>72 949</b>

W dniu 07.12.2011 r. Spółka 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. Spółka złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości wniosek o płatność końcową, a w kwietniu 2014 roku na konto Spółki 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 31 grudnia 2021 roku rozliczono dotację w wysokości 612 tys. PLN.

W dniu 14.09.2012 r. Spółka 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 Spółka 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 Spółka złożyła wniosek o płatność końcową, który został rozpatrzony pozytywnie 12 września 2014 roku i w tym też miesiącu na konto Spółki wpłynęła ostatnia transza dotacji. W sumie w ramach w/w projektu Spółka otrzymała dotację w wysokości 7.573 tys. PLN, z czego na dzień 31 grudnia 2021 roku rozliczono kwotę 4 487 tys. PLN.

W dniu 16.11.2012 r. Spółka 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 Spółka 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 Spółka otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 31 grudnia 2021 roku rozliczono dotację w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w/w dotacją w kwocie 2 935 tys. PLN.

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 wynosiły 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 Spółka złożyła wnioski 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 Spółka otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 31 grudnia 2021 roku rozliczono dotację w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w/w dotacją w kwocie 3 041 tys. PLN.

W dniu 19.11.2015 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wnioski 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 w kwocie 4 297 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 roku rozliczono dotację w kwocie 2 998 tys. PLN.

W dniu 05.01.2018 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wnioski 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 zgrzebłowych 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 1 760 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 roku rozliczono dotację w kwocie 983 tys. PLN

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

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

#### **Nieruchomości inwestycyjne**

Spółka 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 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.

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:

<b>Wyszczególnienie/dane w tys.PLN</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2021</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2020</b>
<b>Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego</b>	<b>2 421</b>	<b>2 263</b>
<b>Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:</b>	<b>(1 168)</b>	<b>158</b>
<i>zmniejszenia z tytułu sprzedaży</i>	<i>(1 137)</i>	<i>0</i>
<i>zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>(31)</i>	<i>158</i>
<b>Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego</b>	<b>1 253</b>	<b>2 421</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.

<b>Wyszczególnienie/dane w tys.PLN</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2021</b>	<b>Koniec okresu 31.12.2020</b>
<i>Przychody z nieruchomości inwestycyjnych (czynsz)</i>	<i>377</i>	<i>379</i>
<i>Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>(24)</i>	<i>(25)</i>
<b>Nadwyżka przychodów nad kosztami z inwestycji w nieruchomości</b>	<b>353</b>	<b>354</b>

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych, które zostały opisane w Nocie 2 Rzeczowe aktywa trwałe.

#### **Inwestycje kapitałowe**

Inwestycje w jednostki zależne zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Stan inwestycji w jednostkach zależnych na początek okresu obrotowego</b>	<b>3 740</b>	<b>3 740</b>
<b>Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
<i>udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe</i>	<i>300</i>	<i>0</i>
<i>odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach zależnych na koniec okresu</b>	<b>4 040</b>	<b>3 740</b>

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Stan inwestycji w jednostkach pozostałych na początek okresu obrotowego</b>	<b>5 100</b>	<b>0</b>
<b>Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:</b>	<b>(5 100)</b>	<b>5 100</b>
<i>zwiększenia/ zmniejszenia udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe</i>	<i>(5 100)</i>	<i>5 100</i>
<i>odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach pozostałych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>5 100</b>

W październiku 2020 roku Spółka nabyła Zwykle Jednostki Uczestnictwa Otwartego Funduszu Inwestycyjnego Skarbiec. Subfundusz Skarbiec Konserwatywny A 275,148580 jednostek oraz Subfundusz Skarbiec Konserwatywny plus B 41 996,348157 jednostek. W 2021 roku Spółka nabyła nowe jednostki uczestnictwa Subfunduszu Skarbiec Konserwatywny plus B, ale na dzień niniejszego sprawozdania wszystkie jednostki zarówno Subfunduszu Skarbiec Konserwatywny A jak i Subfunduszu Skarbiec Konserwatywny plus B zostały odkupione. W wyniku odkupienia Spółka poniosła stratę w kwocie 76 tys. PLN. Saldo wszystkich funduszy na dzień niniejszego sprawozdania wynosi 0.

#### Nota 3a - Spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Łączny udział w kapitale zakładowym %	Łączny udział procentowy posiadanych praw głosu %	Wartość bilansowa akcji/udziałów w tys. PLN
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.	Świętochłowice	produkcja konstrukcji stalowych oraz urządzeń	83,85	83,85	4 040

Poniżej przedstawiono wyniki finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A.

Dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Spz o.o.	
	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>5 470</b>	<b>5 465</b>
1. Wartości niemater. i prawne	8	12
2. Rzeczowe aktywa trwałe	5 340	5 355
3. Nieruchomości inwestycyjne	0	0
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122	98
6. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	0	0
7. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>1 012</b>	<b>1 451</b>
1. Zapasy	535	521
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	445	835
3. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0
4. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0
5. Środki pieniężne	32	95
<b>Aktywa razem</b>	<b>6 482</b>	<b>6 916</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 067</b>	<b>4 398</b>
1. Kapitał udziałowy (zakładowy)	4 818	4 518
2. Kapitały pozostałe (nie zarejestrowany w KRS wpłacony kapitał zakładowy)	0	0
3. Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów pow.ich wart.nominaln.	0	0
4. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	53	53
5. Zyski zatrzymane	(804)	(173)
<b>II. Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>844</b>	<b>831</b>
1. Kredyty i pożyczki	27	0
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	33	59
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	0	0
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	24	27
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	760	745
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>1 571</b>	<b>1 687</b>
1. Kredyty i pożyczki	315	963
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	873	397
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	373	320
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	7

Dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat	<b>Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Spz o.o.</b>	
	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	4 019	2 944
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(2 959)	(2 142)
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>1 060</b>	<b>802</b>
IV. Koszty sprzedaży	(1 053)	(853)
V. Koszty ogólnego zarządu	(746)	(719)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	264	135
VII. Pozostałe koszty operacyjne	(141)	(3)
<b>VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>(616)</b>	<b>(638)</b>
IX. Przychody finansowe	0	17
X. Koszty finansowe	(25)	(28)
<b>XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(641)</b>	<b>(649)</b>
XII. Podatek dochodowy	10	(24)
<b>XIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>(631)</b>	<b>(673)</b>
Średnia ważona liczba akcji w sztukach	9 636	9 036
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozdzielony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)	(65,48)	(74,48)

#### 4.4 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Razem pożyczki i należności finansowe długoterminowe netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	0	67
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Razem należności niefinansowe długoterminowe netto</b>	<b>0</b>	<b>67</b>
<b>Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto</b>	<b>0</b>	<b>67</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>	<i>69</i>	<i>18</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	4 413	15 639
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	0	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe w jednostkach powiązanych	0	0
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>(941)</i>	<i>(1 127)</i>
<b>Razem pożyczki i należności finansowe krótkoterminowe netto</b>	<b>3 541</b>	<b>14 530</b>
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	4 233	0
Należności z tytułu podatków	835	1 131
Pozostałe należności	596	1 988
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	289	305
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto</b>	<b>5 953</b>	<b>3 424</b>
<b>Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto</b>	<b>9 494</b>	<b>17 954</b>
<b>Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>9 494</b>	<b>18 021</b>

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka nie wykazuje należności z tytułu zawartych 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Należności z tytułu dostaw i usług bieżące</b>	<b>3 710</b>	<b>9 312</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:</b>	<b>772</b>	<b>6 345</b>
do 30 dni	148	2 777
od 31 do 60 dni	56	2 478
od 61 do 90 dni	(3)	28
od 91 do 180 dni	25	47
od 181 do 365 dni	8	60
powyżej 365 dni	538	955
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)</b>	<b>4 482</b>	<b>15 657</b>
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(1 127)	(1 481)
Ujęcie odpisów aktualizujących należności w okresie+	(332)	(172)
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku umorzenia należności	183	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku zapłaty	335	526
<b>Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu</b>	<b>(941)</b>	<b>(1 127)</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)</b>	<b>3 541</b>	<b>14 530</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.

W poprzednich latach Spółka obciążała odsetkami od zaległości kapitałowych i transakcyjnych kontrahentów Polska Grupa Górnicza oraz Jastrzębska Spółka Węglowa na łączną kwotę 2 098 tys. PLN, z czego kwota 477 tys. PLN została zakwestionowana przez kontrahentów dlatego Spółka wystąpiła na drogę sądową. W wyniku porozumienia kwestionowaną kwotę odsetek umorzono odpowiednio w wysokości 230 tys. PLN w 2020 roku oraz kwotę 247 tys. PLN w 2021 roku. Z pozostałej do zapłaty kwoty 1 621 tys. PLN kontrahenci zapłacili odpowiednio w 2020 roku kwotę 196 tys. PLN oraz 1 224 tys. PLN w 2021 r. Do zapłaty pozostała kwota 200 tys. PLN na którą Spółka utworzyła odpis aktualizujący.

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:</b>	<b>3 541</b>	<b>14 530</b>
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	2 923	14 509
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	618	21

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 Górniczej w Katowicach. Wartość umowy określona została na kwotę brutto w wysokości 6 876 tys. PLN brutto. Na w/w kwotę składa 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 jest zawarta na okres 3 lat. Płatność została rozłożona na 36 comiesięcznych rat, zgodnie z harmonogramem płatności. W momencie uregulowania ostatniej raty oraz wszystkich należnych opłat wynikających z umowy nastąpi sprzedaż przedmiotu leasingu za kwotę 1 PLN netto. Zgodnie z zawartą umową leasingobiorca jest zobowiązany do prawidłowej eksploatacji przedmiotu leasingu, do dokonywania napraw i konserwacji na własny koszt. Po stronie Leasingobiorcy ciąży obowiązek ubezpieczenia przedmiotu leasingu. Na polisie ubezpieczeniowej ma zostać ustanowiona cesja praw wynikających z polisy na rzecz leasingodawcy. W wartości bilansowej

przedmiotu leasingu netto nie wystąpiły zmiany jakościowe ani ilościowe. Saldo należności z tytułu w/w umowy leasingowej na dzień 31.12.2021 wynosi 4 843 tys. PLN.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące należności leasingowych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na początek okresu</b>	<b>529</b>	<b>3 317</b>
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingowu finansowego (+)	5 284	0
Splata rat leasingu finansowego (część kapitałowa) w okresie (-)	(970)	(2 788)
<b>Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na koniec okresu, w tym:</b>	<b>4 843</b>	<b>529</b>
Należności krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	1 747	529
Należności długoterminowe z tytułu umów leasingu	3 096	0
<b>Dodatkowe informacje :</b>		
<b>Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu</b>	<b>15</b>	<b>112</b>
Zwiększenia przyszłych przychodów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	306	0
Splata rat leasingu finansowego (przychody finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(65)	(95)
Korekty rozliczenia odsetek w okresie wynikające ze zmienności stóp procentowych (-)	(9)	(2)
<b>Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu, w tym:</b>	<b>247</b>	<b>15</b>
<i>Warunkowe opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:</b>	<b>5 090</b>	<b>544</b>
do 1 roku	1 806	544
od 1 roku do 5 lat	3 284	0
powyżej 5 lat	0	0
<b>Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)</b>	<b>(247)</b>	<b>(15)</b>
<b>Wartość bieżąca przyszłych należności z tyt.leasingu finansowego wykazana w aktywach, w tym wymagalna w okresie:</b>	<b>4 843</b>	<b>529</b>
do 1 roku	1 747	529
od 1 roku do 5 lat	3 096	0
powyżej 5 lat	0	0
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
Niegwarantowane wartości końcowe przypadające leasingodawcy	0	0

#### 4.5 Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Zapasy brutto, w tym:</b>	<b>29 566</b>	<b>27 518</b>
Materiały	15 526	16 760
Półprodukty i produkty w toku	12 597	9 390
Wyroby gotowe	63	63
Towary	1 380	1 305
<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:</b>	<b>(79)</b>	<b>(112)</b>
<i>Materiały</i>	<i>(42)</i>	<i>(91)</i>
<i>Towary</i>	<i>(10)</i>	<i>(16)</i>
<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	<i>(27)</i>	<i>(5)</i>
<i>Wyroby gotowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:</b>	<b>29 487</b>	<b>27 406</b>
Materiały	15 484	16 669
Półprodukty i produkty w toku	12 570	9 385
Wyroby gotowe	63	63
Towary	1 370	1 289
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
<i>Wartość materiałów podstawowych ujętych jako koszt w okresie</i>	<i>12 191</i>	<i>35 148</i>

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.12. 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.

Wyliczony różny % odpisu dla towarów handlowych dotyczących hurtowni opakowań i hurtowni spawalniczej ze względu na różnorodność artykułów postanowiono uśrednić i przyjąć jeden współczynnik ze względu na długotrwały okres zalegania i częściową utratę wartości rynkowej zalegających artykułów. W przypadku półproduktów, wyrobów gotowych, materiałów oraz towarów handlowych hurtowni stał postanowiono przyjąć współczynnik odpisu w wysokości 5%, ze względu na to, iż są to artykuły które mimo długiego okresu zalegania na magazynie nie tracą na wartości i nie ma zagrożenia, że Spółka nie uzyska równowartości ceny nabycia tych składników w momencie sprzedaży. Ponieważ są to artykuły stalowe nie ulegają zepsuciu bądź uszkodzeniu. Nawet w przypadku nieznacznego pokrycia rdzą, po oczyszczeniu stanowią nadal pełnowartościowy artykuł który może zostać sprzedany lub być użyty do produkcji. Ponadto Spółka wystawia na swoje produkty certyfikaty oraz świadectwa jakości oraz udziela swoim klientom gwarancje jakości co również świadczy o tym, że artykuły z jakich wykonywane są nasze wyroby są pełnowartościowe. Poza tym Spółka musi utrzymywać pewną rezerwę stanu magazynowego ze względu na kontrakty wieloletnie oraz konieczność dostarczania części zamiennych do produkowanych przez Spółkę podzespołów.

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.

Analiza niewykorzystanych zdolności produkcyjnych wykazała, że w 2021 roku niewykorzystane moce produkcyjne kształtują się na poziomie 1 225 tys. PLN. W 2021 roku nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do 2020 roku o 43% przy jednoczesnym wzroście kosztów pośrednich o 12%. Spadek sprzedaży w dużej mierze został spowodowany sytuacją pandemiczną jaka miała miejsce w 2020 i 2021 roku i trwa do dnia dzisiejszego.

#### 4.6 Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Środki pieniężne, w tym:</b>	<b>2 772</b>	<b>9 013</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	2 772	9 012
Lokaty krótkoterminowe	0	1
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)	881	213
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Różnice kursowe związane z wyceną salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych w EUR na koniec okresu. Dodatnie różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda środków pieniężnych) wykazywane są ze znakiem (+); ujemne ze znakiem (-)	0	688

#### 4.7 Nota 7 – Kapitał własny

##### Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień 31.12.2021:

Seria	Liczba akcji wszt.	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 31 grudnia 2021 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.

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

W dniu 3 listopada 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 na koniec okresów objętych sprawozdaniem przedstawia się następująco wg wiedzy emitenta:

Akcjonariusze	Na dzień 31.12.2021				Na dzień 31.12.2020			
	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%
Duda Józef	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%
Gotz Urszula	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%
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%
<b>Razem</b>	<b>29 500 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>47 625 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>29 500 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>47 625 000</b>	<b>100,00%</b>

### 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu:</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>
Nadwyżka brutto ze sprzedaży akcji serii "E" powyżej ich wartości nominalnej	0	0
Koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego	0	0
<b>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu:</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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu :</b>	<b>7 945</b>	<b>7 927</b>
<b>Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:</b>	<b>661</b>	<b>18</b>
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	(155)	(139)
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	816	157
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :</b>	<b>8 606</b>	<b>7 945</b>

Kapitał z przeszacowania 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 Spółki;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego

W dniu 11 czerwca 2021 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 o podziale i przeznaczeniu zysku netto za 2020 rok w następujący sposób: kwotę 105 tys. PLN przeznaczono na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, pozostałą kwotę w wysokości 671 tys. PLN przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 76 536 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane.

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	Razem zyski zatrzymane
<b>Stan na 01 stycznia 2021 roku</b>	<b>3 933</b>	<b>76 536</b>	<b>214</b>	<b>776</b>	<b>81 459</b>
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	886	(214)	(776)	(104)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0		(5 826)	(5 826)
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>	<b>3 933</b>	<b>77 422</b>	<b>0</b>	<b>(5 826)</b>	<b>75 529</b>
<b>Stan na 01 stycznia 2020 roku</b>	<b>3 933</b>	<b>63 556</b>	<b>0</b>	<b>14 480</b>	<b>81 969</b>
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	12 980	214	(14 480)	(1 286)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	776	776
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b>	<b>3 933</b>	<b>76 536</b>	<b>214</b>	<b>776</b>	<b>81 459</b>

#### 4.8 Nota 8 - Kredyty i pożyczki

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Kredyty bankowe długoterminowe	11 286	12 296
Kredyty bankowe krótkoterminowe	4 465	5 112
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:</b>	<b>15 751</b>	<b>17 408</b>
do 1 roku	4 465	5 112
od 1 do 3 lat	7 305	5 463
od 3 do 5 lat	3 981	6 833

W roku 2021 w kwocie kredytów krótkoterminowych nie występowały kredyty w rachunku bieżącym. W 2020 roku w kwocie kredytów krótkoterminowych kwota 544 tys. PLN stanowiła kredyt w rachunku bieżącym.

Struktura walutowa kredytów wykorzystywanych przez Spółkę została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Kredyty bankowe w PLN	8 732	8 975
Kredyty bankowe w EUR ( po przeliczeniu na PLN)	7 019	8 433
<b>Razem kredyty na koniec okresu</b>	<b>15 751</b>	<b>17 408</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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
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 (-)	654	0

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w PLN	3,12%	3,23%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w EUR	-0,55%	-0,55%

### 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 MSP 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 2020 roku Spółka poniosła pierwsze wydatki kwalifikowane w kwocie 2 619 tys. PLN, a w lutym 2021 roku złożyła pierwszy wniosek o płatność na kwotę 786 tys. PLN. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania dotacja nie wpłynęła na konto Spółki.

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

### **Promesy kredytowe**

Nie występują.

### **Kredyty i pożyczki**

Specyfikacja otrzymanych kredytów i pożyczek oraz istotnych warunków umów kredytowych została zawarta w tabelach poniżej:

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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górniośląska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Kredyty według stanu na 31 grudnia 2021 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 31.12.2021 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	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	675	2 634	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/00039796/5);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 poddaniu się egzekucji
2	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	17.12.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1228558	1 700	PLN	177	0	WIBOR 1M + marża banku	02.01.2023	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 2.550.000 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach( KW nr KA1P/00077485/0);d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej;e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
3	ING Bank Śląski SA	22.04.2015 r.z późniejszymi zmianami	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00*	Limit 2 500 PLN	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	30.12.2021	a) hipoteka na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68C do kwoty 10.500 tys.PLN b)cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości c) 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 2 400 PLN					30.01.2022	
				Limit 2 300 PLN					27.02.2022	
				Limit 2 200 PLN					30.03.2022 * limit co miesiąc zmniejsza się o 100 tysięcy, ostateczny termin spłaty kredytu 30.11.2023	
4	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)	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

*Ciąg dalszy na następnej stronie*

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 31.12.2021 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe			
5	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	158	390	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
6	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	911	2 882	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
7	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	62	147	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 polisy ubezpieczeniowej do kwoty 180.000 EUR
8	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	594	2 424	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 polisy ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umowy o dotację
9	PKO Leasing S.A.	09.11.2021	Umowa pożyczki numer 03570/PI/21	4 081	PLN	1 528	2 449	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
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów na 31.12.2021</b>						<b>4 105</b>	<b>10 926</b>			
10	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 2600 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 egzekucji,
11	Polski Fundusz Rozwoju SA Warszawa	04.05.2020	Umowa Subwencji Finansowej nr 109000041009751SP	3 500	PLN	360	360	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 31.12.2021</b>						<b>4 465</b>	<b>11 286</b>			

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

**Kredyty według stanu na 31 grudnia 2020 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 31.12.2020 w		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa o limit wierzytelności nr CRD/L/36366/11 kredyt w rachunku bieżącym	Limit 142 PLN		0	0	WIBOR 1M + marża banku	zwolnienie kaucji nastąpiło 10.01.2020	Kaucja środków pieniężnych złożona w Banku w wysokości kwoty PLN 142 PLN
2	Raiffeisen Bank	28.09.2011	Umowa ramowa dla klienta korporacyjnego - rachunek bieżący i lokat terminowych	0	EUR	0	0		bezterminowo	0,00
3	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	631	3 253	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/00039796/5);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 poddaniu się egzekucji
4	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	17.12.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1228558	1 700	PLN	180	174	WIBOR 1M + marża banku	02.01.2023	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 2.550.000 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach( KW nr KA1P/00077485/0);d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej;e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
5	ING Bank Śląski SA	22.04.2015 r.z późniejszymi zmianami	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00*	Limit 4 700 PLN		0	0		30.11.2021	a) hipoteka na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68C do kwoty 10.500 tys.PLN b)cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości c) 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.
6	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)	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/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, 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

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 31.12.2020 w		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe			
7	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	153	538	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 nieruchomości 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
8	Getin Noble Bank SA	21.11.2018	Umowa kredytowa nr 130795/MF/2018 o kredyt w rachunku bieżącym	9 000	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	20.11.2021	a) weksel własny in blanco, b) hipoteka umowna w kwocie 17 000 tys. PLN na nieruchomości objętej KW KA1P/00022605/8 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Pszczynie V Wydział Ksiąg Wieczystych wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej na kwotę nie niższą niż 6.300 tys. PLN, która stanowi również zabezpieczenie Umowy kredytowej nr 445/LG/2018 Linii Gwarancji Bankowych z 21.11.2018, c) pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunkach bieżących kredytobiorcyw PLN, EUR, USD prowadzonych przez Getin Noble Bank S.A.
9	Getin Noble Bank SA	21.11.2018	Umowa linii gwarancyjnej banku nr 445/LG/2018	Limit 1.000 PLN		0	0	x	20.11.2021	j.w.
10	Kuke Finanse S.A.	01.03.2018	Umowa zarządzania wierzytelnościami nr 0110/2018	Limit 2500 PLN		544	0	WIBOR 1M + marża banku	30.04.2021	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego przez Raiffeisen Bank Polska SA, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji d) zastaw rejestrowy na maszynie będącej przedmiotem kontraktu
11	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	1 875	2 741	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
12	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	63	204	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 polisy ubezpieczeniowej do kwoty 180.000 EUR
13	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	645	2 907	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 polisy ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umowy o dotację
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów na 31.12.2020</b>						<b>4 091</b>	<b>9 817</b>			

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnioślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 31.12.2020 w		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótco-terminowe	długo-terminowe			
14	Pekao Leasing Sp. z o.o.	22.12.2015	Umowa Leasingu Finansowego nr 50/0130/15	1.400	PLN	35	0	WIBOR 1M	12.01.2021	a) weksel własny in blanco Korzystającego
15	Coface Poland Factoring Sp. z o.o.	31.08.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringowa 1638/2017	Limit 5000 PLN		0	0	WIBOR 1M	czas nieokreślony	a) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslowej
16	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 0 PLN		0	0	WIBOR 1M	czas nieokreślony	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,
17	Polski Fundusz Rozwoju SA Warszawa	Decyzja w sprawie umowy subwencji	Umowa Subwencji Finansowej nr 109000041009751SP	3 500	PLN	1 021	2 479	xxx	15.05.2021	Warunki umorzenia pożyczki: 25% pod warunkiem kontynuowania działalności przez 12 miesięcy, 25% w zależności od poniesionej straty na sprzedaży, 25% pod warunkiem utrzymania średniego zatrudnienia w okresie 12 miesięcy. W przypadku zmniejszenia zatrudnienia procent subwencji jest odpowiednio wyższy
<b>Razem zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu na 31.12.2020</b>						<b>5 147</b>	<b>12 296</b>			

#### 4.9 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i inne	0	0
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>3 746</b>	<b>7 369</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	0	1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	3 341	6 850
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	35
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	405	483
<b>Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>3 746</b>	<b>7 369</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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące</b>	<b>3 160</b>	<b>2 149</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:</b>	<b>181</b>	<b>4 702</b>
do 30 dni	(206)	794
od 31 do 60 dni	58	2 018
od 61 do 90 dni	107	1 275
od 91 do 180 dni	22	424
od 181 do 365 dni	150	148
powyżej 365 dni	50	43
<b>Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>3 341</b>	<b>6 851</b>

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem. Zdaniem Zarządu Spółki 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:</b>	<b>3 341</b>	<b>6 851</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	3 332	6 838
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	9	13

W dniu 22 grudnia 2015 roku pomiędzy PEKAO LEASING sp. z o.o. a Patentus S.A. została zawarta umowa leasingu finansowego numer 50/0130/15, której przedmiotem jest stacja prób 630 KW do testu przekładni zębatych pod obciążeniem. Na dzień zawarcia umowy leasingu cena nabycia przedmiotu leasingu wynosiła 1.400 tys. PLN netto. Wynagrodzenie z tytułu zawarcia w/w umowy wynosi 1.520 tys. PLN netto i obejmuje:

opłatę wstępną (pierwsza rata wynagrodzenia) w kwocie 210 tys. PLN; okresowe raty wynagrodzenia łącznie netto 60 rat na kwotę 1.296 tys. PLN; vat od części kapitałowej w kwocie 322 tys. PLN; vat od części odsetkowej w kwocie 28 tys. PLN oraz cena wykupu (sprzedaży) w wysokości 14 tys. PLN. Kwota wynagrodzenia została ustalona w oparciu o Cenę nabycia Przedmiotu Leasingu netto oraz o stawkę WIBOR 1M z dnia 01 grudnia 2015 roku w wysokości 1.670000 %. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel własny in blanco. Odpisów amortyzacyjnych z tytułu używania przedmiotu leasingu w czasie trwania umowy leasingu dokonywać będzie korzystający czyli Spółka. Wynagrodzenie – opłaty miesięczne obejmujące część kapitałową oraz część odsetkową płatne będą zgodnie z harmonogramem płatności każdego 12 dnia miesiąca począwszy od lutego 2016 roku do stycznia 2021 roku. Przekazanie przedmiotu leasingu nastąpiło na podstawie protokołu odbioru w dniu 15 stycznia 2016 roku. Na dzień 31 grudnia 2021 roku cała kwota wynikająca z w/w została spłacona.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące zobowiązań leasingowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na początek okresu</b>	<b>35</b>	<b>288</b>
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0
Spłata rat leasingu (część kapitałowa) w okresie (-)	(35)	(253)
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>35</b>
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	0	35
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów leasingu	0	0
<b>Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu</b>	<b>22</b>	<b>27</b>
Zwiększenie przyszłych kosztów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0
Korekty rozliczenia odsetek w okresie wynikające ze zmienności stóp procentowych (-)	(22)	0
Spłata rat leasingu finansowego (koszty finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	0	(5)
<b>Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>22</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:</b>	<b>0</b>	<b>57</b>
do 1 roku	0	57
od 1 do 5 lat	0	0
powyżej 5 lat	0	0
<b>Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)</b>	<b>0</b>	<b>(22)</b>
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:</b>	<b>0</b>	<b>35</b>
do 1 roku	0	35
od 1 do 5 lat	0	0



Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:</b>	<b>5 760</b>	<b>5 853</b>
Przychody przyszłych okresów (dotacje z funduszy UE)	5 760	5 853
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>2 234</b>	<b>3 069</b>
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	585	526
Inne zobowiązania i rozliczenia	222	1 079
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	1 427	1 464
<b>Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>7 994</b>	<b>8 922</b>

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości - dotacje rozliczane są w okresie użytkowania środków trwałych i są rozliczane proporcjonalnie do wysokości odpisów amortyzacyjnych dotowanych środków trwałych. Równowartość rozliczonych w danym okresie dotacji jest wykazywana jako pozostałe przychody operacyjne (Nota 13).

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 są w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych z równoczesną korektą kosztów podatkowych.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu</b>	<b>7 317</b>	<b>8 443</b>
Otrzymane dotacje do środków trwałych (+)	1 334	662
Otrzymane dotacje do kosztów (+)	1 067	161
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	0	0
Rozliczenie dotacji do środków trwałych (-)	(1 464)	(1 788)
Rozliczenie dotacji do kosztów (-)	(1 067)	(161)
<b>Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach</b>	<b>7 187</b>	<b>7 317</b>

Szczegółowy wykaz poszczególnych projektów unijnych, stopnia ich zaawansowania oraz wysokości otrzymanych dotacji i zaliczek od 2005 roku do dnia niniejszego sprawozdania obrazuje poniższa tabela:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji /zaliczki	rozliczono	saldo na 31.12.2021	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	do kiedy
1	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/1/24/513 tytuł projektu : zakup wypalarki do blach oraz podnośnika widlowego	12.2004 06.2005	15.12.2005	224	224	0	zakończone	5 lat	2010
2	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/2/24/1061 tytuł projektu : zakup tokarki CNC	06.2005 06.2006	06.12.2006	577	577	0	zakończone	5 lat	2011
3	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/3/24/01499 tytuł projektu : zakup zrobotyzowanego stanowiska spawalniczego	09.2005 09.2006	22.12.2006	739	739	0	zakończone	5 lat	2011
4	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/4/24/3077 tytuł projektu : zakup oczyszczarki przelotowej	01.04.2006 31.12.2007	31.03.2008	393	393	0	zakończone	5 lat	2012
5	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.02-00-524/08-00 tytuł projektu : usługi doradcze	01.05.2009 30.11.2010	26.10.2011	37	37	0	zakończone	3 lata	2013
6	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.02-00-526/08-00 tytuł projektu : zakup komór lakiemniczych	01.09.2009 28.02.2010	27.10.2010	515	498	17	zakończone	5 lat	2015
7	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.03-00-025/10-00 tytuł projektu : zakup systemu metrologicznego	01.02.2011 31.07.2011	26.06.2012	750	748	2	zakończone	3 lata	2014
8	Umowa o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00 tytuł projektu: Innowacyjna technologia produkcji elementów ciągnowych systemów transportowych wykorzystująca materiały lane	26.04.2012 31.03.2014	z lat poprzednich do kosztów	2 672	2 672	0	zakończone	5 lat	2019
			z lat poprzednich do środków	588	588				
9	Umowa o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-094/11-00 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej proekologicznej specjalizowanej przekładni zębatej zintegrowanej z układem diagnostycznym	26.04.2012 30.09.2015	z lat poprzednich do kosztów	4 216	4 216	0	zakończone	5 lat	2020
			z lat poprzednich do środków	1 236	1 236				
10	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.04-00-C09/11-00 tytuł projektu: Wzrost konkurencyjności i rozwój Patentus S.A. poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnej usług pomiarowych kół zębatych	04.01.2013 28.06.2013	16.04.2014	750	612	138	zakończone	5 lat	2018
11	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.03.00-00-954/11 tytuł projektu: Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem	16.11.2012 31.08.2014		3 909	2 935	974	zakończone	3 lata	2017
12	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.03.00-00-950/11 tytuł projektu Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej	16.11.2012 31.08.2014		3 935	3 041	894	zakończone	3 lata	2017
13	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.06-00-24-007/12 tytuł projektu: Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy	25.04.2013 30.06.2014	z lat poprzednich do środków	7 573	4 487	3 086	zakończone	3 lata	2017
14	Umowa o dofinansowanie nr POIG.01.04.00-24-057/13 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania rygnię tras przenośników wykorzystującej metody zrobotyzowane.	20.02.2014 31.12.2015	z lat poprzednich do kosztów	1 931	1 931	0	zakończone	3 lata	2018
			z lat poprzednich do środków	260	260				

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji	rozliczono	saldo na 31.12.2021	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	do kiedy
				/zaliczki					
15	Umowa o dofinansowanie nr PBS3/B5/45/2015 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej, opartej o metody odlewnicze technologii wytwarzania kół zębatych o strukturze nanokrystalicznej	01.03.2015 28.02.2018	z lat poprzednich do kosztów	862	862	0	w trakcie realizacji	5 lat	2023
16	Umowa dotacji nr 451/2015/60/OA/al./D na dofinansowanie zadania pod nazwą: Modernizacja systemu grzewczego w budynku produkcyjno-socjalnym zlokalizowanym w Jankowicach przy ul. Złote Łany 52B		z lat poprzednich do kosztów	13	13	0	zakończone		
17	Umowa o dofinansowanie nr POIR.04.01.04-00-0064/15 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnej technologii produkcji elementów uzębionych z hybrydowymi warstwami powierzchniowymi o podłożu nanostrukturalnym do zespołów napędowych przenośników przeznaczonych do pracy w ekstremalnych warunkach eksploatacyjnych	01.04.2016 30.09.2020	z lat poprzednich do kosztów	2 974	2974	1 299	zakończone	3 lata	2023
			z bieżącego roku do kosztów	24	24				
			z lat poprzednich do środków	744	0				
18	Umowa o dofinansowanie nr POIR.04.01.04-00-0081/17-00 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnych przenośników zgrzebłowych o zwiększonej podatności rozruchowej i trwałości eksploatacyjnej	02.07.2018 01.07.2021	z lat poprzednich do kosztów	290	290	777	w trakcie realizacji	3 lata	2024
			z bieżącego roku do kosztów	693	693				
			z lat poprzednich do środków	0	0				
19	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-0678/19/00 tytuł projektu Wdrożenie innowacyjnego zespołu napędowego złożonego z przekładni zębatej zintegrowanej z układami diagnostyki technicznej	01.01.2020 31.12.2021	z bieżącego roku do środków	0	0	0	w trakcie realizacji	3 lata	2024
			z lat poprzednich do kosztów	0	0				
			z bieżącego roku do kosztów	350	350				
20	Umowa o dofinansowanie nr TECHMATSTRATEG-III/0028/2019/00 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnych hybrydowych warstw powierzchniowych złożonych z powłok antyzużyciowych dedykowanych uzębieniom przekładni zębatych do zespołów napędowych przenośników pracujących w trudnych warunkach eksploatacyjnych	01.07.2021 30.06.2024	z lat poprzednich do kosztów	0	0	0	w trakcie realizacji	3 lata	2027
			z bieżącego roku do kosztów	0	0				
			z bieżącego roku do środków	0	0				
razem				37 587	30 400	7 187	x	x	x

#### 4.10 Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Spółki 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Rezerwy na zobowiązania, w tym:</b>	<b>202</b>	<b>210</b>
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	179	189
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	23	21
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Stopa dyskontowa	3,6%	1,3%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	5,8%	0,0%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	3,6%	0,0%

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki 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 na swoje wyroby wynosi od 6 do 36 miesięcy.

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

#### 4.11 Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:</b>	<b>34 509</b>	<b>60 216</b>
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	27 746	53 681
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	6 433	6 167
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	330	368
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	131	76

W działalności Spółki 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	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:</b>	<b>34 509</b>	<b>60 216</b>
Przychody ze sprzedaży w kraju	30 151	58 677
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	4 358	1 539

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.

#### 4.12 Nota 12 – Koszty

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	37 775	56 154
Koszty sprzedaży	2 523	1 944
Koszty ogólnego zarządu	4 154	4 837
<b>Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)</b>	<b>44 452</b>	<b>62 935</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Amortyzacja	8 962	8 763
Zużycie materiałów i energii	17 481	39 712
Usługi obce	6 862	11 349
Podatki i opłaty	782	765
Koszty świadczeń pracowniczych	9 613	8 088
Pozostałe koszty	788	936
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0
<b>Razem Koszty rodzajowe</b>	<b>44 488</b>	<b>69 613</b>
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	(4 150)	(10 808)
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	4 114	4 130
<b>Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu</b>	<b>44 452</b>	<b>62 935</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:</b>	<b>9 613</b>	<b>8 088</b>
Wynagrodzenia	8 124	6 873
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 489	1 215
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0
Przysłe świadczenia (rezerwy) z tytułu odpraw emerytalnych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0

W dniu 26 kwietnia 2012 roku Spółka podpisała z Górnosłaską Agencją Rozwoju Regionalnego (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, lata 2007 – 2013, badania i rozwój nowoczesnych technologii, Wsparcie projektów celowych), dwa wnioski o dofinansowanie realizacji n/w projektów: Innowacyjna technologia produkcji elementów ciągnowych systemów transportowych wykorzystująca materiały lane (umowa numer UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00) oraz Opracowanie innowacyjnej proekologicznej specjalizowanej przekładni zębatej zintegrowanej z układem diagnostycznym (umowa numer UDA-POIG.01.04.00-24-094/11-00). Sumaryczna wartość wnioskowanego dofinansowania wynosi 8.783 tys. PLN. Data zakończenia pierwszego projektu upływa 31 marca 2014 roku, a drugiego 30 września 2015 roku. Zgodnie z zawartymi umowami kwoty dotacji stanowią będą 75,00 % wydatków kwalifikowanych w przypadku pierwszego projektu oraz 74,21 % wydatków kwalifikowanych w przypadku drugiego projektu na badania przemysłowe oraz 35% wydatków kwalifikowanych na prace rozwojowe. Ponoszone koszty są odnoszone w koszty działalności podstawowej poszczególnych okresów. Pierwszy projekt został zakończony w terminie i w dniu 30 czerwca 2014 roku Spółka złożyła w Górnosłaskiej Agencji Rozwoju Regionalnego wniosek o płatność końcową. W dniu 14 stycznia 2015 roku wniosek został zweryfikowany pozytywnie tym samym kończąc realizację projektu. W sumie w ramach realizacji pierwszego projektu Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 3.260 tys. PLN. Drugi projekt również został zakończony w terminie i w dniu 27 listopada 2015 roku Spółka złożyła w Górnosłaskiej Agencji Rozwoju Regionalnego wniosek o płatność końcową, który również został pozytywnie zweryfikowany kończąc realizację projektu. Na dzień 31 grudnia 2021 roku obie dotacje zostały w całości rozliczone.

W dniu 07 lutego 2014 roku Spółka złożyła w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pod tytułem „Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania rynnien tras przENOśnikowych wykorzystujących metody zrobotyzowane” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Oś priorytetowa : Badania i rozwój nowoczesnej technologii, Działanie 1.4: Wsparcie projektów celowych. Całkowity koszt projektu opiewa na kwotę 4.634 tys. PLN, z czego kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 4.205 tys. PLN a możliwa kwota dofinansowania wynosi 2.297 tys. PLN. W dniu 23 kwietnia 2014 roku została podpisana umowa o dofinansowanie nr POIG.01.01.00-24-057/13 na realizację w/w projektu, a w dniu 5 czerwca 2014 roku Spółka złożyła pierwszy wniosek o płatność zaliczkową. Okres kwalifikowalności wydatków zakończył się 30 grudnia 2015 roku. W dniu 28 stycznia 2016 roku Spółka złożyła wniosek końcowy o płatność który został pozytywnie zweryfikowany. W ramach w/w projektu Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 2 191 tys. PLN, z czego na dzień 31 grudnia 2021 roku cała dotacja została rozliczona.

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. Spółka zrezygnowała z tworzenia Zakładowego

Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Niewykorzystane środki pieniężne funduszu znajdujące się na wydzielonym rachunku bankowym zostały 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. Spółka nie jest stroną żadnych programów emerytalnych, jak i układów zbiorowych pracy, z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie.

#### 4.13 Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>5 962</b>	<b>4 048</b>
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	1 464	1 788
Dotacje z funduszy UE rozliczanie równoległe do ponoszonych kosztów	1 067	161
Otrzymane pozostałe dotacje	136	633
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności w wyniku zapłaty	188	526
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów	57	0
Należny zwrot kosztów postępowania sądowego	58	0
Otrzymane odszkodowania	(54)	168
Inne przychody operacyjne	3 046	614
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	158

#### 4.14 Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>1 568</b>	<b>1 384</b>
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	69	190
Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	132	194
Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	24	63
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	0	0
Koszty postępowania sądowego	157	19
Przekazane darowizny	7	6
Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	32	0
Zapłacone odszkodowanie za zła usługę i koszty napraw powypadkowych	12	658
Inne koszty operacyjne	1 135	254

#### 4.15 Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Przychody finansowe, w tym:</b>	<b>171</b>	<b>1 672</b>
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	86	1 548
Odwrócenie odpisów aktualizujących odsetki	0	0
Odsetki od lokat bankowych	0	13
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0
Odsetki od należności z tytułu umów leasingu	64	103
Dodatnie różnice kursów walut	21	0
Inne przychody finansowe	0	8

#### 4.16 Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:



Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Koszty finansowe, w tym:</b>	<b>1 232</b>	<b>1 491</b>
Odsetki od zobowiązań budżetowych	0	7
Odsetki od kredytów bankowych	82	182
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	634	(2)
Odsetki od umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	6	239
Odsetki od pożyczek	245	334
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (udzielone pożyczki)	76	0
Ujemne różnice kursów walut	0	655
Inne koszty finansowe	189	76

#### 4.17 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 był obliczany w oparciu o obowiązującą stałą 19% stawkę podatkową. Obecne przepisy nie zakładają zmiany wysokości stawek podatkowych w kolejnych latach.

Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej ale korzysta ze zwolnienia z tytułu podatku dochodowego na podstawie Decyzji o wsparciu z dnia 15.01.2020 r. wydanej przez Zarząd Katowickiej SSE S.A. na realizację nowych inwestycji.

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>34</b>	<b>0</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy, w tym:</b>	<b>(818)</b>	<b>(650)</b>
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	(127)	(23)
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	(691)	(627)
<b>Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>(784)</b>	<b>(650)</b>

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zysk brutto przed opodatkowaniem	(6 610)	126
Efektywna stawka podatkowa	11,86%	-515,87%
<b>Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>(784)</b>	<b>(650)</b>
<b>Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej</b>	<b>(1 256)</b>	<b>24</b>
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	1 903	1 152
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(1 793)	(741)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	362	(1 085)
<b>Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>(784)</b>	<b>(650)</b>

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>				
Odpisy aktualizujące na należności wątpliwe	125	188	63	66
Różnice kursów walut	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	15	21	6	(11)
Strata podatkowa	259	0	(259)	0
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	0	0	0	0
Odsetki od zobowiązań do zapłaty	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	38	40	2	(5)
Korekta kosztów do zapłaty	0	0	0	0
ZUS zapłacony po terminie	4	1	(3)	(1)
Inne pozycje	2	72	70	(72)
<b>Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>449</b>	<b>322</b>	<b>(127)</b>	<b>(23)</b>
<b>Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Razem (per saldo) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie</b>	<b>449</b>	<b>322</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>				
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	238	425	(187)	30
Odsetki od należności i odsetki od pożyczek	0	0	0	(1)
Odsetki kapitałowe od nieterminowego płacenia należności (kopalnie)	0	281	(281)	222
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	3 560	3 497	63	(335)
Rozliczanie w czasie zysku z tytułu sprzedaży wyrobów w formie umów leasingu	236	0	236	(59)
Różnice przejściowe z tytułu korekty sprzedaży (należności od leasingu - odsetki nie zapłacone)	0	0	0	0
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych objętych dotacją	1	573	(572)	(466)
Odsetki od leasingu	47	3	44	(18)
Inne pozycje	85	73	0	0
<b>Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym</b>	<b>4 161</b>	<b>4 852</b>	<b>(691)</b>	<b>(627)</b>
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny)	2 026	1 871	x	x
<b>Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>6 187</b>	<b>6 723</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	x	x
<b>Razem (per saldo) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie</b>	<b>6 187</b>	<b>6 723</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>(818)</b>	<b>(650)</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Razem rezerwy na odroczonego podatek dochodowy na początek okresu:</b>	<b>6 723</b>	<b>7 308</b>
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczanej z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	155	12
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym	(691)	(597)
<b>Razem rezerwy na odroczonego podatek dochodowy na koniec okresu, w tym:</b>	<b>6 187</b>	<b>6 723</b>
Rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	2 026	1 871
Rezerwy na odroczonego podatek dochodowy rozliczana z wynikiem finansowym	4 161	4 852
<b>Aktywa na odroczonego podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczonego podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem (per saldo) rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku</b>	<b>6 187</b>	<b>6 723</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Aktywa na odroczony podatek dochodowy na początek okresu</b>	<b>322</b>	<b>299</b>
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	127	23
<b>Aktywa na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu</b>	<b>449</b>	<b>322</b>
Aktywa na odroczony podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczony podatek dochodowy	0	0
<b>Razem (per saldo) aktywa na odroczony podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku</b>	<b>449</b>	<b>322</b>

W tabeli poniżej przedstawiono rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego Spółki:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	34	0
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	0	0
<b>Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>731</b>
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	731
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	0	0

#### 4.18 Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Spółki 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Dla każdego segmentu przedstawiono dodatkowe informacje o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, o wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, o 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 Spółki. 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 Spółki.

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 31.12.2021 r.:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	30 159	4 350	0	34 509
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(34 520)	(3 255)	0	(37 775)
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>(4 361)</b>	<b>1 095</b>	<b>0</b>	<b>(3 266)</b>
Koszty sprzedaży	(1 405)	(1 118)	0	(2 523)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	240	240
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>(5 766)</b>	<b>(23)</b>	<b>240</b>	<b>(5 549)</b>
Przychody finansowe	0	0	171	171
Koszty finansowe	0	0	(1 232)	(1 232)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(5 766)</b>	<b>(23)</b>	<b>(821)</b>	<b>(6 610)</b>
Podatek dochodowy	0	0	784	784
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>(5 766)</b>	<b>(23)</b>	<b>(37)</b>	<b>(5 826)</b>

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne netto	69 063	2 914	11 948	83 925
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 253	1 253
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	7 585	7 585
Zapasy	28 117	1 370	0	29 487
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	3 282	192	67	3 541
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	10 472	10 472
<b>Razem aktywa</b>	<b>100 462</b>	<b>4 476</b>	<b>31 325</b>	<b>136 263</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 920	421	0	3 341
Przychody przyszłych okresów	0	0	7 187	7 187
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	15 751	15 751
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	7 601	7 601
<b>Razem zobowiązania i rezerwy</b>	<b>2 920</b>	<b>421</b>	<b>30 539</b>	<b>33 880</b>

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómośląska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 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	11 463	106	7	11 576
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	816	0		816
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	8 449	92	421	8 962
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych		0	(1 137)	(1 137)
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	(31)	(31)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	0	0	(79)	(79)

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 31.12.2020 r. :

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	56 188	4 028	0	60 216
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(53 176)	(2 978)	0	(56 154)
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>3 012</b>	<b>1 050</b>	<b>0</b>	<b>4 062</b>
Koszty sprzedaży	(950)	(994)	0	(1 944)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(2 173)	(2 173)
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>2 062</b>	<b>56</b>	<b>(2 173)</b>	<b>(55)</b>
Przychody finansowe	0	0	1 672	1 672
Koszty finansowe	0	0	(1 491)	(1 491)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>2 062</b>	<b>56</b>	<b>(1 992)</b>	<b>126</b>
Podatek dochodowy	0	0	650	650
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>2 062</b>	<b>56</b>	<b>(1 342)</b>	<b>776</b>
Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	65 329	2 958	13 512	81 799
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	2 421	2 421
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	9 162	9 162
Zapasy	26 117	1 289	0	27 406
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	14 413	34	83	14 530
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	12 966	12 966
<b>Razem aktywa</b>	<b>105 859</b>	<b>4 281</b>	<b>38 144</b>	<b>148 284</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 719	438	694	6 851
Przychody przyszłych okresów	0	0	7 317	7 317
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	17 443	17 443
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	9 021	9 021
<b>Razem zobowiązania i rezerwy</b>	<b>5 719</b>	<b>438</b>	<b>34 475</b>	<b>40 632</b>



PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 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	16 583	21	981	<b>17 585</b>
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	157	<b>157</b>
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	<b>0</b>
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	8 521	88	154	<b>8 763</b>
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	158	<b>158</b>
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	0	0	(112)	<b>(112)</b>

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	
	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>34 509</b>	<b>100,00%</b>	<b>60 216</b>	<b>100,00%</b>
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	6 045	17,52%	3 354	5,57%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>	0	0,00%	0	0,00%
PGG Polska Grupa Górnicza	9 332	27,04%	24 500	40,69%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>	0	0,00%	0	0,00%
MASTEC	1 315	3,81%	11	0,02%
FAMUR	696	2,02%	14 957	24,84%
RECSTAL S.C	799	2,32%	331	0,55%
UNGAREX	2 599	7,53%	4 995	8,30%
SBM	2 471	7,16%	1 696	2,82%
NEUERO	812	2,35%	161	0,27%
SMS GROUP GMBH	488	1,41%	0	0,00%
Pozostali Odbiorcy	9 952	28,84%	10 211	16,96%

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021		Koniec okresu 31.12.2020	
	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>3 541</b>	<b>100,00%</b>	<b>14 530</b>	<b>100,00%</b>
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	1 533	43,29%	1 503	10,34%
PGG Polska Grupa Górnicza	519	14,66%	672	4,62%
MASTEC	0	0,00%	84	0,58%
FAMUR	0	0,00%	10 665	73,40%
RECASTAL S.C	0	0,00%	0	0,00%
UNGAREX	0	0,00%	736	5,07%
SBM	340	9,60%	0	0,00%
NEUERO	0	0,00%	0	0,00%
SMS GROUP GMBH	280	7,91%	0	0,00%
Pozostali Odbiorcy	869	24,54%	870	5,99%
w tym faktoring KUKE*	289	8,16%	0	0,00%

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	
	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	4 833	14,01%	8 855	14,71%
ARCELORMITTAL	1 212	3,51%	859	1,43%
FAMUR	390	1,13%	116	0,19%
BOWIM	277	0,80%	206	0,34%
MALMET	566	1,64%	491	0,82%
UNION STAL	575	1,67%	654	1,09%
HUTA MAŁAPANEW	705	2,04%	1 072	1,78%
REMA-POL	864	2,50%	882	1,46%
PGO SA	256	0,74%	1 896	3,15%
MEGA STEEL	2 129	6,17%	993	1,65%
BECKER-WARKOP	1 410	4,09%	0	0,00%

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 31.12.2021		Koniec okresu 31.12.2020	
	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>3 341</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 845</b>	<b>100,00%</b>
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	31	0,93%	0	0,00%
ARCELORMITTAL	345	10,33%	127	1,86%
FAMUR	0	0,00%	0	0,00%
BOWIM	130	3,89%	0	0,00%
MALMET	77	2,30%	70	1,02%
UNION STAL	112	3,35%	23	0,34%
HUTA MAŁAPANEW	53	1,59%	0	0,00%
REMA-POL	144	4,31%	218	3,18%
PGO SA	0	0,00%	1 028	15,02%
MEGA STEEL	373	11,16%	462	6,75%
BECKER-WARKOP	0	0,00%	0	0,00%
Pozostali Dostawcy	2 076	62,14%	4 917	71,83%

#### 4.19 Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z umową wieloproduktową nr 889/2015/00000771/00 z ING Bankiem Śląskim S.A. Spółka mogła wykorzystać kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2 500 tys. PLN oraz zgodnie z umową factoringową zawartą Kuke Finanse SA (umowa nr 0096/2017) Spółka może korzystać z przysługującego limitu factoringu w kwocie 2 600 tys. PLN.

Na dzień 31.12.2021 roku Spółka nie wykorzystwała w/w limitów co oznacza, że dodatkowo może dysponować kwotą niewykorzystanego limitu kredytu w rachunku bieżącym oraz faktoringu w kwocie 5 100 tys. PLN.

Poniżej przedstawiono analizę i wyliczenie złożonych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym:</b>	<b>(1 182)</b>	<b>190</b>
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	(1 518)	0
wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych (zgodnie z Notą 1, Notą 2 i Nota 3)	1 588	190
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 13)	0	0
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w nieruchomości (zgodnie z Notą 3 i Nota 13)	31	0
Zysk strata na operacji leasingu finansowego	(1 446)	0
zysk strata na sprzedaży certyfikatów	76	0
zysk strata na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	87	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>(671)</b>	<b>(582)</b>
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Notą 10)	(8)	26
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Notą 17)	(536)	(585)
Zmiana stanu aktywów na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Notą 17)	(127)	(23)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:</b>	<b>(4 586)</b>	<b>(14 554)</b>
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	0	(13)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(93)	(802)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(3 623)	(13 780)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(835)	294
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	(13)
Korekta o spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	(35)	(240)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w tym:</b>	<b>(9 703)</b>	<b>(8 514)</b>
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	(11 576)	(17 585)
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 2)	1 806	3 118
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	67	4 999
Koszt amortyzacji zaliczony do prac rozwojowych	0	954
Inne korekty	0	0

#### 4.20 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		0	0
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		3 541	14 530
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	3 541	14 530
Udzielone pożyczki	4	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	4 843	529
Środki pieniężne	6	2 772	9 013
<b>Razem aktywa według kategorii</b>		<b>11 156</b>	<b>24 072</b>
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		19 497	24 777
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	3 341	6 851
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	405	483
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	15 751	17 408
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i inne	9	0	35
<b>Razem zobowiązania według kategorii</b>		<b>19 497</b>	<b>24 777</b>

Instrumenty finansowe w podziale na klasy przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	3 541	14 530
Udzielone pożyczki	4	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	4 843	529
Środki pieniężne	6	2 772	9 013
<b>Razem aktywa według klas</b>		<b>11 156</b>	<b>24 072</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	3 341	6 851
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9	405	483
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	15 751	17 408
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i inne	9	0	35
<b>Razem zobowiązania finansowe według klas</b>		<b>19 497</b>	<b>24 777</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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pożyczki i należności", "Inne należności" i "Środki pieniężne"</b>			
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	15	86	1 561
Przychody z tytułu odsetek dot. należności od umów leasingu	15	64	103
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	(9)	(2)
Utworzenie odpisów aktualizujących	4	(332)	(172)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	4	335	526
<b>Razem zysk (strata) netto</b>		<b>144</b>	<b>2 016</b>

<b>Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"</b>			
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	(722)	(426)
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	20	(653)
<b>Razem zysk (strata) netto</b>		<b>(702)</b>	<b>(1 079)</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 Spółce w trakcie okresów sprawozdawczych nie wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze i sytuacje, które wymagałyby ujawnienia:

- na dzień bilansowy, Spółka nie skorzystała z możliwości wyznaczenia instrumentu finansowego na moment początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (MSSF 7, par. 9, 10, 11)
- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Spółka nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Spółka nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Spółka 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),
- Spółka nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

Spółka korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe w tym również kredyty w rachunku bieżącym (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 oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki, należności z tytułu umów leasingu finansowego (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki 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 Spółka jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych. Średnie oprocentowanie kredytów wykorzystywanych przez Spółkę zostało ujawnione w Nocie 8.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	158	174

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

Ryzyko walutowe. Spółka jest narażona na ryzyka walutowe poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna oraz zaciągnięcie kredytu w walucie obcej. Spółka nie prowadzi istotnej 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 Spółka 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	702	843



Ze względu na niewielki udział transakcji w walutach obcych Spółka nie stosuje żadnych form zabezpieczenia przed ryzykiem walutowym.

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. Spółka 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 Spółki 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 Spółki. Jednak w związku z podjętymi przez Zarząd działaniami w kierunku dywersyfikacji źródeł przychodów obniżenie cen produktów wytwarzanych dla górnictwa nie będzie miało istotnego wpływu na działalność i przychody Spółki w przyszłości.

Ryzyko związane z przetargami publicznymi. Znaczna część przychodów Spółki pochodzi z realizacji wygranych przetargów publicznych, w których podstawowy wpływ na końcowy rezultat ma oferowana cena. Obecnie Spółka kalkuluje 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.

Spółka jest w trakcie podpisywania umowy z Polską Grupą Górniczą w Katowicach na dostawę i uruchomienie mechanicznego urządzenia dla lokalnego, rewersyjnego przemieszczania załogi w KWK Piast-Ziemowit Ruch Piast o wartości netto 1 532 tys. PLN i z terminem realizacji na marzec 2022 r. oraz umowy na dostawę nowego przenośnika ścianowego – wykonanie członów liniowych oraz inspekcyjnych o szerokości wewnętrznej rynny 790 mm, wg dokumentacji własnej PGG S.A. dla KWK Mysłowice-Wesoła o wartości netto 16 226 tys. PLN z terminem realizacją na maj 2022 r.

Aby jeszcze bardziej zmniejszyć ryzyko przetargowe Spółka szuka klientów spoza branży górniczej. Spółka regularnie współpracuje z firmą SBM Mineral Processing. W 2021 roku Spółka zrealizowała 30 zamówień na rzecz w/w firmy o łącznej wartości 2 471 tys. PLN. Na 2022 rok zostało już złożone nowe zamówienie z 21 stycznia 2022 roku na kwotę 53 tys. EUR, którego przedmiotem jest myjka mieczowa z terminem realizacji na 15 kwietnia 2022 r.

Ryzyko związane z jednostkową produkcją. Spółka 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 Spółki.

Ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług. Ryzyko odpowiedzialności za jakość dostarczanych urządzeń i terminowość wykonywanych usług jest integralnym elementem zawieranego przez PATENTUS S.A. kontraktu. Spółka może być narażona na konieczność poniesienia dodatkowych kosztów związanych z ewentualnymi reklamacjami. Jednak w ocenie Zarządu 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 46 % przychodów Spółki w badanym okresie 2021 roku oraz ponad 71% w analogicznym okresie 2020 roku było zrealizowane na

rzecz odbiorców z branży górniczej takich jak Jastrzębska Spółka Węglowa S.A., Famur, Polska Grupa Górnicza. Pozostała sprzedaż realizowana była między innymi na rzecz takich odbiorców jak Ungarex, Fabryka Pojazdów Szynowych Cegielski, Przedsiębiorstwo Budowy Szybów, Polska Grupa Energetyczna czy SBM. Wartość przychodów na rzecz w/w klientów wynosiła w 2021 roku około 23%, a w 2020 roku ponad 12 % 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.

Największym dostawcą usług w badanym okresie była firma PPHU MIRPOL Mirosław Kobiór z siedzibą w Pszczynie. Firma MIRPOL świadczy usługi pracy na maszynach i urządzeniach Spółki, pod nadzorem kadry inżynierskiej oraz w oparciu o patenty, rozwiązania oraz dokumentację Spółki. W ocenie Zarządu istnieje niewielkie ryzyko zakończenia współpracy. Rozwiązanie umowy mogłoby spowodować okresowe trudności w produkcji.

Kilku współpracujących ze Spółką dostawców ma znaczący udział w dostawach materiałów i towarów handlowych, w tym wyrobów hutniczych. W sytuacji zakończenia współpracy ze Spółką 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 23 046 tys. PLN (bez uwzględniania ewentualnych odsetek). Na dzień sporządzenia 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. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której Spółka 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 Spółki. Spółka 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 mogą mieć wpływ na Spółkę. 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 dniu 25.03.2021 r. Spółka aneksowała zawartą w marcu 2020 r. Polisę Grupowego Ubezpieczenia Skarbowego z Firmą Allianz z terminem obowiązywania od 25.03.2021 do 24.03.2022 i z możliwością aneksowania na następny okres.

Ryzyko wpływu epidemii COVID-19 na działalność Spółki. Szybkość z jaką rozprzestrzeniła się epidemia wirusa SARS-COV-2 na świecie jak również w Polsce, a także wprowadzone przez poszczególne kraje działania mające na celu ograniczenie dynamiki oraz zasięgu epidemii, doprowadziły do zachwiania równowagi na światowych rynkach, co miało (i ma nadal) 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 obecnie panującą epidemię koronawirusa, można, a wręcz należy zakładać, że będzie ona miała znaczący wpływ na działalność Spółki. Pandemia spowodowała postępujące zwalnianie gospodarki zarówno w kraju jak i na świecie.

Jako wpływ epidemii na bieżącą działalność Spółki należy wskazać w szczególności:

- Spółka na dzień sporządzania raportu rocznego obserwuje nieterminowe regulowanie zobowiązań przez kontrahentów Spółki. Większość należności regulowana jest przez kontrahentów z opóźnieniem do 30 dni od pierwotnej daty płatności, jednakże obecnie nie zagraża to bezpośrednio płynności finansowej Spółki.
- Wahanie kursów walut w czasie pandemii przedkłada się na wzrost cen niektórych komponentów wykorzystywanych przez Spółkę.

Ryzyka, które Spółka dostrzega w związku z epidemią SARS-COV-2 i które mogą dotyczyć przedsiębiorstwa Spółki to w szczególności:

- istotne zmiany związane z realizacją już podpisanych kontraktów oraz trudności w pozyskiwaniu nowych zamówień,
- ograniczenie lub wstrzymanie realizacji obsługi zleceń serwisowych, co może skutkować ryzykiem naliczania kar umownych;
- ryzyko wzrostu cen niektórych materiałów produkcyjnych jak również części,
- znaczne ograniczenie lub wręcz wyłączenie ciągu produkcyjnego, które może być efektem wprowadzenia nakazów lub zakazów, które mogą być wprowadzone w związku z epidemią,
- ryzyko wystąpienia ogniska SARS-COV-2 na terenie przedsiębiorstwa Spółki a co za tym idzie konieczność objęcia kwarantanną całości lub części załogi,
- ewentualna obowiązkowa kwarantanna w wyniku wykrycia w pomieszczeniach biurowych osoby zarażonej wirusem – pracowników funkcji wsparcia – skutkować może zakłóceniem przepływu dokumentów, co może wiązać się z niemożnością przygotowania ofert przetargowych,
- możliwość wystąpienia zaburzeń płynności finansowej spowodowanych nieterminową regulacją należności ze strony kontrahentów Spółki.
- możliwość wystąpienia ryzyka związanego z istotnym wahaniami się kursu walut. Przed pandemią było to jedno z istotnych ryzyk przy prowadzeniu działalności gospodarczej przez Spółkę. Obecnie ryzyko to zyskało na sile.
- możliwość zatrzymania działalności Spółki poprzez wprowadzenie przez administrację rządową regulacji ograniczających możliwość prowadzenia działalności gospodarczej, których celem będzie zapobieganie lub ograniczanie rozprzestrzeniania się epidemii.

Spółka nie planuje znaczącego ograniczenia czy zaprzestania prowadzenia działalności w związku z epidemią COVID-19.

Spółka będzie ujawniać wszelkie istotne informacje o wpływie koronawirusa COVID-19 na jego przedsiębiorstwo zgodnie z obowiązkami w zakresie przejrzystości, wynikającymi z rozporządzenia nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku (MAR).

Aby zabezpieczyć płynność finansową Spółka w maju 2020 roku 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 zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów. 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. W dniu 4 czerwca 2021 r. Spółka otrzymała decyzję w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji w kwocie 2 540 tys. PLN. Wartość subwencji do spłaty w kwocie 960 tys. PLN została rozłożona na 24 raty płatne co miesiąc w kwocie 40 tys. PLN począwszy od 26 lipca 2021 r. Ostateczny termin spłaty przypada na 26 czerwiec 2023 r.

#### Ryzyko wpływu sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Spółki.

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, również w zakresie gotowych produktów jak np. wyroby stalowe, blachy etc., które podlegają prefabrykacji.

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 stali 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 (np. stali) niezbędnej do działalności Emitenta.

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).

#### **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 31 grudnia 2021 roku, co przedstawiono w Nocie 18, suma sald należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu dla kontrahentów z branży górniczej stanowi 58 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w

aktywach bilansu. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wskaźnik koncentracji należności wynosił 88 %. Pozostała część salda należności przypada na pozostałych klientów. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Spółki maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

Spółka nie wykazuje w bilansie na dzień 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, w tym środków pieniężnych i lokat ryzyko Spółki 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 Spółka 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**

Spółka 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. Spółka 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 w ocenie Zarządu - nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Spółka 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.) z limitem finansowania do 2.600 tys. PLN (zgodnie z aneksem nr 13 z 13 grudnia 2021 r.) Na dzień 31 grudnia 2021 roku saldo z tytułu faktoringu wynosi 0 tys. PLN co oznacza, że Spółka nie wykorzystwała przysługującego limitu.

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 z 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, które zostały powiększone o wymagalne w okresie odsetki oraz wartość pozostałych zobowiązań finansowych.

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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómośląska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2021 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania	Wartość zobowiązań wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 332	0	0	0	3 332	3 332
Inne zobowiązania finansowe	405	0	0	0	405	405
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 149	3 386	7 788	4 710	17 033	15 751
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
<b>Razem planowane wydatki w okresie</b>	<b>4 886</b>	<b>3 386</b>	<b>7 788</b>	<b>4 710</b>	<b>20 770</b>	<b>19 488</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 772	0	0	0	2 772	2 772
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	5 100	0	0	0	5 100	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	2 970	0	0	0	2 970	2 970
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	571	0	0	0	571	571
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)	507	1 487	3 246	0	5 240	4 843
<b>Razem planowane wpływy w okresie</b>	<b>11 920</b>	<b>1 487</b>	<b>3 246</b>	<b>0</b>	<b>16 653</b>	<b>11 156</b>
<b>Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie</b>	<b>7 034</b>	<b>(1 899)</b>	<b>(4 542)</b>	<b>(4 710)</b>	<b>(4 117)</b>	<b>(8 332)</b>

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2020 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania	Wartość zobowiązań wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 845	0	0	0	6 845	6 845
Inne zobowiązania finansowe	483	0	0	0	483	483
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	6 569	15 166	6 204	3 282	31 221	17 408
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	35	0	0	0	35	35
<b>Razem planowane wydatki w okresie</b>	<b>13 932</b>	<b>15 166</b>	<b>6 204</b>	<b>3 282</b>	<b>38 584</b>	<b>24 771</b>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 013	0	0	0	9 013	9 013
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	11 656	0	0	0	11 656	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	10 962	0	0	0	10 962	10 962
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	3 568	0	0	0	3 568	3 568
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)	529	0	0	0	529	529
<b>Razem planowane wpływy w okresie</b>	<b>35 728</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 728</b>	<b>24 072</b>
<b>Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie</b>	<b>21 796</b>	<b>(15 166)</b>	<b>(6 204)</b>	<b>(3 282)</b>	<b>(2 856)</b>	<b>(699)</b>

Kolejną miarą ryzyka płynności, która jest monitorowana przez Spółkę 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. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,5. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,75.

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. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,5. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 4,62.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)</b>		
Kapitał własny	102 383	107 652
Suma bilansowa	136 263	148 284
<b>Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów</b>	<b>0,75</b>	<b>0,73</b>

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt.kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zysk z działalności operacyjnej	(5 549)	(55)
Amortyzacja	8 962	8 763
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	3 413	8 708
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	15 751	17 443
<b>Wskaźnik poziomu zadłużenia ( dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)</b>	<b>4,62</b>	<b>2,00</b>

#### 4.21 Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

Spółka nie zawierała w roku sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<b>Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:</b>	<b>47 075</b>	<b>71 743</b>
kredyty bankowe	23 292	40 292
zobowiązania leasingowe	0	35
otrzymane dotacje z funduszy UE	23 046	30 860
inne (odrębna specyfikacja)	737	556
<b>Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:</b>	<b>102 196</b>	<b>138 856</b>
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	25 140	43 226
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	25 300	29 723
Zabezpieczenie na zapasach	0	0
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	25 123	31 474
Cesja przyszłej wierzytelności od BGK	0	0
Dobrowolne poddanie się egzekucji	26 633	34 433
<b>Razem zobowiązania warunkowe</b>	<b>149 271</b>	<b>210 599</b>

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

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



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.

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

W tabeli poniżej przedstawiano łączne kwoty gwarancji wystawionych na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych. Szczegółowa specyfikacja wystawionych gwarancji została przedstawiona w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki (pkt 16).

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Suma gwarancji wadialnych udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	272	91
Suma gwarancji należytego wykonania umów udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	0	0
Suma gwarancji płatności udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	0	0
Suma gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	465	465
Suma udzielonych poręczeń przez Patentus S.A. zabezpieczających spłatę zobowiązań podmiotów zależnych	0	0
<b>Łączna wartość udzielonych gwarancji</b>	<b>737</b>	<b>556</b>

Poniżej przedstawiono ewidencję weksli in blanco, które Spółka przekazała innym podmiotom, jako zabezpieczenie transakcji handlowych i finansowych.

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 31.12.2021 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2020 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	3 309	3 845
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	17.12.2012		weksel in blanco	Santander Bank Polska (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	Umowa o kredyt inwestycyjny KIN/1228558	02.01.2023	1 700 tys. PLN	177	355
4	04.01.2013	20.03.2018	weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości Katowice	Dotacja do umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.01.02.04-00-C09/11-00 - urządzenie pomiarowe	3 lata od dnia 24.03.2014r.	do kwoty 750 tys. Pln + odsetki	138	213
5	16.11.2012	06.07.2021	weksel in blanco	Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIG.04.03.00-00-954/11 - koła stożkowe	31.08.2017	do kwoty 3,976 tys. Pln + odsetki	974	1 365
6	16.11.2013	06.07.2021	weksel in blanco	Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIG.04.03.00-00-950/11 - wielogabarytowe elementy zespoły napędowe	31.08.2017	do kwoty 3,970 tys. Pln + odsetki	894	1 288

*ciąg dalszy na następnej stronie*

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómośląska 11  
Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską  
za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku  
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Lp.	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 31.12.2021 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2020 r. Dane w tys. PLN
7	25.04.2013	26.02.2019	weksel in blanco	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIG.04.06-00-24-007/12 - mechatroniczny zespół nepedowy przenośnika - pilotaż	30.06.2017	do kwoty 7.592 tys. Pln + odsetki	3 086	3 634
8	22.12.2015	28.01.2021	weksel in blanco	PEKAO LEASING So. z o.o. Warszawa	Umowa leasingu finansowego nr 50/0130/15	12.01.2021	do kwoty 1.520 tys.PLN + odsetki	0	35
9	29.06.2016		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0064/15-00 elementy uzębione	30.09.2023	do kwoty 8.589 tys. PLN	1 299	742
10	25.04.2016		weksel in blanco	ING Bank Śląski SA	Umowa Wieloproduktowa 889/2015.0000771/00	30.11.2023	do kwoty 2 400 tys. PLN	0	0
11	29.11.2017		weksel in blanco	Kuke Finanse SA	umowa faktoringowa 0096/2017	czas nieokreślony	do kwoty 2.600 tys.PLN	0	0
12	01.03.2018		weksel in blanco	Kuke Finanse SA	umowa zarządzania wierzytelnościami 0110/2018	30.04.2021	do kwoty 4.500 tys. PLN	0	544
13	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
14	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	548	690
15	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	3 793	4 616
16	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00623/EI/19	31.05.2025	do kwoty 126 tys. Euro + odsetki	209	267
17	10.09.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 01810/EI/19	31.03.2027	do kwoty 852 tys. Euro + odsetki	3 017	3 550
18	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	0	0
19	09.11.2021		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 03570/PI/21	30.11.2024	do kwoty 4 081 tys. PLN	3 977	0
<b>Razem</b>								<b>21 421</b>	<b>21 144</b>

Poniżej przedstawiono ewidencje weksli gwarantujących zobowiązania pozabilansowe

Lp.	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 31.12.2021 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 31.12.2020 r. Dane w tys. PLN
1	22.03.2011		weksel in blanco	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	umowa ramowa nr NRM/2010060167 na zabezpieczenie wierzytelności 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	737	528
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	0	28
<b>Razem</b>								<b>737</b>	<b>556</b>

#### 4.22 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 Spółki 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 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto w okresie (w tys. PLN)	(5 826)	776
Zysk (strata) netto na jedną okcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN)	(0,20)	0,03

Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy z zysku netto wypracowanego w 2021 roku. W okresie od stycznia do grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała również wypłat zaliczek na poczet dywidendy za 2021 rok.

W dniu 11 czerwca 2021 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 o podziale i przeznaczeniu zysku netto za 2020 rok w następujący sposób: kwotę 105 tys. PLN przeznaczono na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, pozostałą kwotę w wysokości 671 tys. PLN przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 76 536 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane.

Realizację polityki wypłaty dywidendy z zysków osiągniętych przez Spółkę w latach następnych Zarząd będzie warunkował zaspokojeniem zapotrzebowania Spółki na środki finansowe wynikające z programu inwestycyjnego PATENTUS S.A.

#### 4.23 Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe

Przeciwko Spółce toczy się sprawa z powództwa Nerthus Wojciech Pokora. Dochodzona kwota od Spółki to 94 tys. PLN.

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.

#### 4.24 Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania

W dniu 10.02.2022 Spółka podpisała umowę z PGG SA na dostawę nowego przenośnika ścianowego – wykonanie członów liniowych oraz inspekcyjnych o szerokości wewnętrznej rynny = 790mm, wg dokumentacji własnej PGG S.A. dla PGG S.A. Oddział KWK Mysłówice-Wesoła o wartości 16 226 tys. PLN netto. Termin realizacji został ustalony na 20 tygodni od daty przekazania zamówienia, które nastąpi nie później niż do 4 tygodni od daty zawarcia umowy.

W dniu 25.02.2022 Spółka złożyła wniosek o udzielenie nieoprocentowanej pożyczki płynnościowej dla MŚP z POIR. Pożyczka ma być przeznaczona na sfinansowanie wydatków związanych z utrzymaniem bieżącej działalności Spółki i zapewnieniem jej płynności finansowej, która ze względu na COVID-19 jest zagrożona. Wniosek został złożony do Funduszu Górnośląskiego SA, a wnioskowana kwota pożyczki to 4 000 tys. PLN. W chwili obecnej Spółka czeka na rozpatrzenie w/w wniosku.

Oświadczenie Patentus S.A. o wpływie rozprzestrzeniania się koronawirusa COVID-19 na działalność Emitenta

Zarząd Patentus S.A., zwany dalej: „Emitentem”, „Spółką”, w nawiązaniu do oświadczenia Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych „ESMA” oraz komunikatu Komisji Nadzoru Finansowego

niniejszym informuje, że aktualnie nie odnotowuje istotnych skutków związanych z wpływem koronawirusa COVID-19 na bieżącą działalność Emitenta.

Spółka podejmuje wszelkie czynności mające na celu zminimalizowanie zagrożenia dla pracowników i współpracowników Emitenta w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19. Na obecnym etapie zagrożenia epidemicznego nie ma podstaw, by stwierdzić że będzie ona miała znaczny wpływ na realizację założonych przez Emitenta działań produkcyjnych.

Spółka nie jest w stanie przewidzieć czy sytuacja z rozprzestrzeniającym się koronawirusem COVID-19 będzie wpływała na dostawy od podmiotów zewnętrznych. Na dzień publikacji raportu Emitent nie odnotował żadnych znaczących przestołów w dostawach.

Do dnia publikacji niniejszego raportu został odnotowany wpływ rozprzestrzenienia się koronawirusa na działalność Emitenta i na osiągnięte przychody ze sprzedaży produktów.

Zarząd Patentus S.A. będzie monitorował wpływ koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki, jej wyniki finansowe lub perspektywy, oraz będzie na bieżąco publikował informacje poufne dotyczące tego wpływu na Spółkę.

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, również w zakresie gotowych produktów jak np. wyroby stalowe, blachy etc., które podlegają prefabrykacji.

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 stali 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 (np. stali) niezbędnej do działalności Emitenta.

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).

#### **4.25 Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę 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 nie stwierdza na dzień podpisania

sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

#### 4.26 Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki są:

- Akcjonariusze Spółki. 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 stanowią osoby będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.
- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązanymi 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.

Spółka nie posiada programów świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanych do pracowników Jednostki lub innego podmiotu powiązanego.

Spółka posiada udziały w kapitale podstawowym w Zakładzie Konstrukcji Spawalniczych „Montex” Sp. z o.o. z siedzibą w Świętochłowicach.

Spółka nie posiada udziałów kapitałowych w innych podmiotach.

W 2021 i 2020 roku zakres wzajemnych transakcji z podmiotami powiązanymi obejmował transakcje handlowe zawarte pomiędzy Spółką a bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy lub bliskimi członkami rodzin osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorczych. Ponadto, z chwilą objęcia udziałów w spółce zależnej w 2021 roku wystąpiły również transakcje z tym podmiotem. Zarząd oświadcza, że transakcje z podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki 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 01.01.2021 do 31.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 30.12.2020	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / Razem saldo należności, w tym:</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta- akcjonariusza Małgorzaty Duda	2	0	0	0
Szymczak Jakub MAK	zięc prokurenta- akcjonariusza - dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	2	1	0	0
Duda Małgorzata (Wiktor)	prokurent-akcjonariusz	3	1	0	0
300000 Guitars Łukasz Duda	syn prokurenta- akcjonariusza- Małgorzaty Duda (Wiktor)	1	0	0	0

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 30.12.2020	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań, w tym:</b>		<b>53</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta- akcjonariusza Małgorzaty Duda	53	0	0	0

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 30.12.2020	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji / saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:</b>		<b>748</b>	<b>4 107</b>	<b>94</b>	<b>3 758</b>
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	udziały w kapitale zakładowym	300	4 040	0	3 740
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	udzielone pożyczki	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	naliczone odsetki od pożyczek	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	pozostałe należności	448	67	94	18
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	należności z tyt.zapłaconych zaliczek	0	0	0	0

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 30.12.2020	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
<b>Razem wartość transakcji /saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:</b>		<b>719</b>	<b>(9)</b>	<b>449</b>	<b>6</b>
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	zakup wyrobów, towarów i usług	719	(9)	449	6
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	zaliczki na dostawy	0	0	0	0

#### 4.27 Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

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

Spółka wypłacała świadczenia dla Członków Zarządu i Dyrektorów. Wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz inne świadczenia pracownicze wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

<b>Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN</b>	<b>Funkcja</b>	<b>Rodzaj świadczenia</b>	<b>Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021</b>	<b>Okres od 01.01.2020 do 31.12.2020</b>
Duda Józef	Prezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	521	480
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	35	500
Duda Stanisław	Wiceprezes Zarządu	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	521	480
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	35	500
Duda Małgorzata /Wiktor/	Prokurent-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	326	300
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	17	250
Duda Małgorzata /Wąs/	Dyrektor finansowy- akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	326	300
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	17	250
Krystyna Ligas	Główna Księgowa	wynagrodzenie ze stosunku pracy	142	130
		inne świadczenia pracownicze	0	0
<b>Razem wynagrodzenia dla Zarządu</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wynagrodzenie za pełnienie funkcji</b>			<b>1 042</b>	<b>960</b>
<b>Premie i nagrody za pełnienie funkcji Zarząd</b>			<b>70</b>	<b>1 000</b>
<b>Razem wynagrodzenia dla Dyrektorów i Prokurentów</b>			<b>142</b>	<b>130</b>
<b>Wynagrodzenie za pełnienie funkcji</b>			<b>652</b>	<b>600</b>
<b>Premie i nagrody za pełnienie funkcji Dyrektorzy</b>			<b>34</b>	<b>500</b>
<b>Łączne wynagrodzenia i inne świadczenia dla Kluczowego Personelu Kierowniczego</b>			<b>1 940</b>	<b>3 190</b>

Do innych świadczeń pracowniczych zaliczono wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zwrot kosztów okresowych badań lekarskich.

Członkowie Kluczowego Personelu Kierowniczego 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	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od	Okres od
			01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020
Niemiec Bartłomiej	Przewodniczący Rady Nadzorczej do 04.11.2019 roku	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	0	0
		inne świadczenia	0	0
Waszkielewicz Wiesław	Przewodniczący Rady Nadzorczej od 05.11.2019 roku	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	16	16
		inne świadczenia	0	0
Gotz Anna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	16	16
		inne świadczenia	0	0
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	84	79
Duda Łukasz	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	16	16
		wynagrodzenie ze stosunku pracy	71	49
Szymczak Jakub	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	16	16
Edyta Głombek	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	16	16
<b>Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN</b>			<b>80</b>	<b>80</b>
<b>Razem wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę</b>			<b>155</b>	<b>128</b>

#### 4.28 Nota 28 - Informacja o wysokościach niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, udzielonych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania oraz w analogicznym okresie roku poprzedniego Spółka nie posiadała wierzytelności względem osób wchodzących w skład Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki z tytułu niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

#### 4.29 Nota 29 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

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

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2021 do 30.12.2021		Okres od 01.01.2020 do 30.12.2020	
	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety
<b>Zatrudnienie razem, w tym:</b>	<b>120</b>	<b>28</b>	<b>112</b>	<b>28</b>
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	63	2	56	2
Pracownicy obsługi	31	9	30	9
Zarząd i administracja	26	17	26	17

#### 4.30 Nota 30 - Umowy z biegłym rewidentem

Spółka podpisała w dniu 13 listopada 2020 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (80-137) ul. Starodworska 1 o dokonanie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za lata 2021 i 2022, a także na przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz 30 czerwca 2022 roku. Należne



wynagrodzenie za czynności związane z badaniem i przeglądem jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok określono na kwotę 40 tys. PLN netto. Za 2022 rok należne wynagrodzenie określono na tym samym poziomie.

W dniu 24.02.2022 roku wpłynął do Spółki podpisany protokół Rady Nadzorczej Spółki wraz z uchwałą z dnia 23.02.2022 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej wyboru biegłego rewidenta.

Z uwagi na fakt, że Spółka powzięła wiadomość w dniu 15.02.2022r., że w dniu 3 stycznia 2022 roku został zakończony proces, w wyniku którego Moore Rewit Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku (80-137) przy ul. Starodworskiej 1 (poprzednia nazwa: REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci spółka z ograniczoną odpowiedzialnością), jako biegły rewident wybrany przez Radę Nadzorczą na lata 2021 – 2022, wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki Moore Polska Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (00-613), ul. Tytusa Chałubińskiego nr 8, stanowiącą wyodrębniony organizacyjnie i finansowo ze struktury Moore Rewit Audyt sp. z o.o. zespół składników materialnych i niematerialnych, na spółkę Moore Polska Audyt sp. z o.o. przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów o przeprowadzenie rewizji finansowej, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę z dnia 12.10.2020 r. dotyczącą wyboru biegłego rewidenta uprawnionego do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych spółki za lata 2021 – 2022.

Mając na uwadze powyższe na Moore Polska Audyt sp. z o.o. przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów o przeprowadzenie rewizji finansowej, wobec czego Moore Polska Audyt sp. z o.o. jest podmiotem wybranym do przeprowadzenia:

- badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2021 rok oraz 2022 rok;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok oraz 2022 rok;
- przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 roku oraz za I półrocze 2022 roku;
- przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 roku oraz za I półrocze 2022 roku.

Spółka podpisała w dniu 24.02.2022r. aneks do dotychczas obowiązującej umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i 2022 uwzględniającego zmiany podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

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

## 5. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Podpis</b>
18 marzec 2022 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
18 marzec 2022 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	
18 marzec 2022 roku	Krystyna Ligas	Główna Księgowa Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	

*Pieczęć firmowa Spółki*

## **6 Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego**

Według naszej najlepszej wiedzy niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską czyli zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową PATENTUS S.A. oraz wynik finansowy Spółki.

Roczne sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji PATENTUS S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Podpis</b>
18 marzec 2022 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
18 marzec 2022 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

*Pieczęć firmowa Spółki*

## **7 Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego**

Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że Rada Nadzorcza podjęła w dniu 12 października 2020 roku uchwałę w sprawie wyboru firmy REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (80-137) ul. Starodworska 1 jako podmiotu uprawnionego do badania rocznego oraz przeglądu półrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 oraz 2022 rok zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami oraz polityką Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz stosowną procedurą wewnętrzną.

W dniu 24.02.2022 roku wpłynął do Spółki podpisany protokół Rady Nadzorczej Spółki wraz z uchwałą z dnia 23.02.2022 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej wyboru biegłego rewidenta.

Z uwagi na fakt, że Spółka powzięła wiadomość w dniu 15.02.2022r., że w dniu 3 stycznia 2022 roku został zakończony proces, w wyniku którego Moore Rewit Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku (80-137) przy ul. Starodworskiej 1 (poprzednia nazwa: REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci spółka z ograniczoną odpowiedzialnością), jako biegły rewident wybrany przez Radę Nadzorczą na lata 2021 – 2022, wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki Moore Polska Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (00-613), ul. Tytusa Chałubińskiego nr 8, stanowiącą wyodrębniony organizacyjnie i finansowo ze struktury Moore Rewit Audyt sp. z o.o. zespół składników materialnych i niematerialnych, na spółkę Moore Polska Audyt sp. z o.o. przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów o przeprowadzenie rewizji finansowej, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę z dnia 12.10.2020 r. dotyczącą wyboru biegłego rewidenta uprawnionego do przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych spółki za lata 2021 – 2022.

Mając na uwadze powyższe na Moore Polska Audyt sp. z o.o. przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów o przeprowadzenie rewizji finansowej, wobec czego Moore Polska Audyt sp. z o.o. jest podmiotem wybranym do przeprowadzenia:

- badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2021 rok oraz 2022 rok;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok oraz 2022 rok;
- przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 roku oraz za I półrocze 2022 roku;
- przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 roku oraz za I półrocze 2022 roku.

Spółka podpisała w dniu 24.02.2022r. aneks do dotychczas obowiązującej umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i 2022 uwzględniającego zmiany podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

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 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

<b>Data</b>	<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Podpis</b>
18 marzec 2022 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
18 marzec 2022 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

*Pieczczę firmowa Spółki*