



ONDE

H1

22

ONDE SPÓŁKA AKCYJNA

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

**ZA OKRES ZAKOŃCZONY
30 CZERWCA 2022 R.**

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYM STANDARDEM RACHUNKOWOŚCI 34
„ŚRÓDROCZNA SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA”

**SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	Za okres 6 miesiący zakończony 30-06-2022	Za okres 6 miesiący zakończony 30-06-2021	Za okres 3 miesiący zakończony 30-06-2022	Za okres 3 miesiący zakończony 30-06-2021
	Dane niebadane	Dane niebadane	Dane niepodlegające przeładowi	Dane niepodlegające przeładowi
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Nota 4.2. Przychody ze sprzedaży dóbr i usług	566 486	586 403	387 787	356 761
Nota 4.3. Koszty sprzedanych dóbr i usług	530 913	517 767	364 556	315 686
Nota 4.2. Zysk brutto ze sprzedaży	35 573	68 636	23 231	41 075
Koszty sprzedaży	1 546	896	853	473
Koszty ogólnego zarządu	22 701	42 383	12 494	7 371
Nota 4.1. w tym wynagrodzenie w formie akcji	-	28 343	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	10	496	6	298
Pozostałe koszty operacyjne	1 176	319	806	278
Odwroćenie utraty/(utrata) wartości aktywów finansowych i aktywów z wyceny kontraktów z klientami	(50)	(1 141)	(50)	(1 009)
Nota 4.2. Zysk z działalności operacyjnej	10 110	24 393	9 034	32 242
Przychody finansowe	3 994	698	3 267	672
Koszty finansowe	6 543	774	4 934	586
Nota 4.2. Zysk brutto	7 561	24 317	7 367	32 328
Nota 4.4. Podatek dochodowy	1 680	8 293	1 688	4 382
Nota 4.2. Zysk netto za okres obrotowy	5 881	16 024	5 679	27 946
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowity dochód	5 881	16 024	5 679	27 946
Nota 3.1. Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)	0,11	0,34	0,10	0,61

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		30.06.2022	31.12.2021
		Dane niebadane	
AKTYWA		698 724	564 485
Nota 6.1.	Wartości niematerialne	748	605
Nota 6.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 600	26 560
Nota 5.1.	Aktywa finansowe	28 484	16 563
Nota 6.9.	Pozostałe aktywa finansowe	112 794	63 172
Nota 4.4.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 668	11 331
Nota 2.1.	Należności z tytułu kontraktów budowlanych - kaucje	346	432
Aktywa trwałe		180 640	118 663
Zapasy		90 635	24 687
Nota 2.1.	Należności z tytułu kontraktów budowlanych - kaucje	134	355
Nota 4.2.	Wycena kontraktów budowlanych - aktywa	228 601	119 333
Nota 6.3.	Należności z tytułu dostaw i usług	161 250	118 749
Nota 6.3.	Pozostałe należności	10 430	2 544
Nota 5.1.	Aktywa finansowe	7 660	31 041
Nota 3.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 764	103 566
Nota 3.7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	5 392	27 160
Nota 3.7.	Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	10 855
Pozostałe aktywa		2 218	7 532
Aktywa obrotowe		518 084	445 822
PASYWA		698 724	564 485
Nota 3.1.	Kapitał podstawowy	1 101	1 101
Nota 3.1.	Akcje własne	(30 000)	-
	Kapitał zapasowy	255 580	239 410
	Kapitał rezerwowy	74 144	44 144
Nota 3.1.	Zyski zatrzymane	8 777	49 067
Kapitał własny		309 602	333 722
Nota 3.2.-3.4.	Zadłużenie	11 723	10 972
Nota 6.5.	Rezerwy	6 153	5 343
Nota 2.1.	Zobowiązania wobec podwykonawców - kaucje	11 566	11 575
Zobowiązania długoterminowe		29 442	27 890
Nota 3.2.-3.4.	Zadłużenie	99 268	11 322
Nota 6.5.	Rezerwy	2	-
Nota 2.1.	Zobowiązania wobec podwykonawców - kaucje	11 727	14 214
Nota 4.2.	Wycena kontraktów budowlanych - pasywa	69 310	52 240
Nota 6.7.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	167 931	106 926
Nota 6.7.	Pozostałe zobowiązania	11 442	18 171
Zobowiązania krótkoterminowe		359 680	202 873

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 r.	914	-	32 450	15 801	35 677	84 842
Wynik netto za okres	-	-	-	-	16 024	16 024
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	16 024	16 024
Dywidenda	-	-	-	-	(32 430)	(32 430)
Przeniesienie wyniku netto z roku poprzedniego na zyski zatrzymane	-	-	351	-	(351)	-
Emisja akcji	22	-	364	-	-	386
Programy akcji pracowniczych	-	-	-	28 343	-	28 343
Stan na 30 czerwca 2021 r.	936	-	33 165	44 144	18 920	97 165
Stan na 1 stycznia 2022 r.	1 101	-	239 410	72 487	49 067	362 065
Wynik netto za okres	-	-	-	-	5 881	5 881
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	5 881	5 881
Przeniesienie wyniku netto z roku poprzedniego na zyski zatrzymane	-	-	16 170	30 000	(46 171)	(1)
Nabycie akcji własnych	-	(30 000)	-	-	-	(30 000)
Stan na 30 czerwca 2022 r.	1 101	(30 000)	255 580	102 487	8 777	337 945

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2021	Za okres 3 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30-06-2021
	Dane niebadane	Dane niebadane	Dane niepodlegające przeładowi	Dane niepodlegające przeładowi
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
Wynik brutto	7 561	24 317	7 367	32 328
Nota 4.2. Amortyzacja	3 719	3 161	1 899	1 597
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	218	314	1 174	314
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(255)	(505)	131	(561)
Nota 6.8. Pozostałe korekty niepieniężne	(6 285)	25 225	(6 249)	(3 005)
Zapłacony podatek dochodowy	(6 364)	(5 144)	(2 694)	(2 925)
Nota 6.8. Zmiana stanu kapitału obrotowego	(111 938)	(135 350)	(55 339)	(81 841)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(113 344)	(87 982)	(53 711)	(54 093)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
Wpływy z tytułu spłat udzielonych pożyczek	1 251	15 398	1 251	-
Wpływy pozostałe	7	280	4	238
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(725)	(532)	(64)	(267)
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	(9 756)	(17 571)	(5 924)	(17 571)
Wydatki na nabycie udziałów w spółkach	(28 631)	(37 512)	(20 581)	(33 897)
Wydatki pozostałe	-	(7 156)	-	(6 467)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(37 854)	(47 093)	(25 314)	(57 964)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
Wpływy z tytułu zaciągniętego zadłużenia - kredyty i pożyczki	93 192	61 168	76 956	61 168
Wpływy pozostałe	423	387	422	-
Wydatki z tytułu spłaty zadłużenia kredytowego - kapitał	-	(396)	87	(198)
Wydatki z tytułu spłaty zadłużenia leasingowego - kapitał	(2 918)	(2 035)	(1 299)	(1 091)
Wydatki z tytułu spłaty zadłużenia - odsetki	(1 301)	(180)	(1 025)	(124)
Wypłata dywidend	-	(32 430)	-	-
Nabycia akcji własnych	(30 000)	-	(30 000)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	59 396	26 514	45 141	59 755
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO	(91 802)	(108 561)	(33 884)	(52 302)
Środki pieniężne na początek okresu	103 566	112 014	45 648	55 755
Środki pieniężne na koniec okresu	11 764	3 453	11 764	3 453

1.	INFORMACJE OGÓLNE	6
1.1.	WPROWADZENIE	6
1.2.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA	6
1.3.	ZASTOSOWANIE NOWYCH I ZMIENIONYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI:	7
2.	KONTRAKTY BUDOWLANE	10
2.1.	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KONTRAKTÓW BUDOWLANYCH – KAUCJE	12
3.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE	14
3.1.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	14
3.2.	ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	15
3.3.	ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI	16
3.4.	ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU LEASINGU	16
3.5.	AKTYWA STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ZADŁUŻENIA	16
3.6.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	17
3.7.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	17
4.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	18
4.1.	ALTERNATYWNE MIERNIKI WYNIKÓW	18
4.2.	SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE	19
4.3.	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	24
4.4.	OPODATKOWANIE	24
5.	INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	26
5.1.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	26
5.1.1.	AKTYWA FINANSOWE	27
5.1.2.	AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI	27
5.2.	ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	28
5.2.1.	RYZYZKO RYNKOWE – RYZYZKO WALUTOWE	28
5.2.2.	RYZYZKO RYNKOWE – RYZYZKO STÓP PROCENTOWYCH	28
5.2.3.	RYZYZKO PŁYNNOŚCI	28
6.	NOTY POZOSTAŁE	30
6.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
6.2.	UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH	33
6.3.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	33
6.4.	POZOSTAŁE AKTYWA	35
6.5.	REZERWY	35
6.6.	SPRAWY SPORNE	37
6.7.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE	39
6.8.	WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	39
6.9.	STRUKTURA GRUPY	40
6.10.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	43
6.11.	ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	43

W Sprawozdaniu Finansowym można zauważyć ikony, które reprezentują następujące:



Polityki rachunkowości



Szacunki

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. WPROWADZENIE

Spółka ONDE S.A. (dawniej: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowo-Inżynieryjnego S.A.) jest spółką akcyjną powstałą 25.09.1998 r. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 000028071. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18.07.2001 r.

Siedziba Spółki znajduje się w Toruniu, przy ulicy Wapiennej 40.

Głównym przedmiotem działalności Spółki ONDE są roboty związane z budową i remontami dróg (PKD 42.11 Z) oraz budowa farm wiatrowych i fotowoltaicznych (PKD 42.99).

Spółka jest jednostką zależną należącą do Grupy Erbud. Podmiotem kontrolującym Spółkę na najwyższym poziomie jest Erbud S.A. Spółka jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie od 2021 roku.

1.2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Stwierdzenie o zgodności z MSR 34

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości podane są w tysiącach.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 2 września 2022 r.

Kontynuacja działalności

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Wpływ COVID-19

Do chwili obecnej Spółka nie odnotowała istotnego, negatywnego wpływu COVID-19 na bieżącą działalność. Realizowane kontrakty budowlane przebiegały zgodnie z założonymi harmonogramami, nie odnotowano również kar za opóźnienia w realizacji projektów. Dodatkowe koszty spowodowane zapewnieniem pracownikom niezbędnego bezpieczeństwa nie były istotne i nie wpłynęły istotnie na wyniki Spółki w pierwszym półroczu 2022. Pandemia koronawirusa nie przełożyła się na pogorszenie płynności, a Spółka przez ten czas utrzymywała stabilne saldo środków pieniężnych, terminowo regulując swoje zobowiązania. Spółka nie odnotowała również zmian w odzyskiwalności należności, które były regulowane przez klientów na bieżąco, bez istotnych opóźnień.

Wpływ konfliktu w Ukrainie

Po inwazji Rosji na Ukrainę zarówno cały świat, jak i Polska, stanęły w obliczu kryzysu paliwowego oraz słabnących giełd i walut krajów ościennych. Ceny surowców i ich dostępność stały się dużo większym problemem w branży budowlanej niż zagrożenia związane z COVID-19.

Zarząd na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie i w Rosji oraz w Białorusi na działalność ONDE S.A. Od ponad roku mamy do czynienia ze wzrostem cen materiałów budowlanych i robocizny na rynku polskim. Spółka na bieżąco uwzględnia ryzyko wzrostu cen materiałów i robocizny w przygotowywanych kalkulacjach. Zarząd podejmuje działania w celu zmniejszenia wpływu szoku cenowego spowodowanego konfliktem w Ukrainie, takie jak dywersyfikacja działalności pod kątem geograficznym, jak i segmentowym, jednocześnie negocjując warunki kontraktów ze zleceniodawcami.

Wycena do wartości godziwej

W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Spółka bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku biorą te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Spółka klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej wykorzystując hierarchię wartości godziwej odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny, zgodną z zapisami MSSF 13. Na poszczególne dni bilansowe Spółka nie posiada pozycji wycenianych do wartości godziwej lecz ujawnia wartość godziwą w odniesieniu do pozycji wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Przeliczanie pozycji w walutach obcych

Pozycje zawarte w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

Transakcje w walutach obcych wykazuje się w księgach na moment początkowego ujęcia w wartości przeliczonej na złote według kursu średniego NBP z dnia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

1.3. ZASTOSOWANIE NOWYCH I ZMIENIONYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI:

Zastosowane nowe i zmienione standardy i interpretacje:

W niniejszym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie w 2022 r.:

a) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”

Opublikowane w maju 2020 r. zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw.

b) Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Zmiana do MSR 16 wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpoznawaa ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

c) Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które jednostka uwzględniła w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia.

d) Roczne zmiany do MSSF 2018 - 2020

„Roczne zmiany MSSF 2018-2020” wprowadzają zmiany do standardów: 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”.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę

1. INFORMACJE OGÓLNE

W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r., natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 r. Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi.

Powyższa zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na Spółkę.

b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce

Zmiana do MSR 1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłoby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 r.

Powyższa zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na Spółkę.

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

W lutym 2021 r. Rada opublikowała zmianę do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych. Zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 r.

d) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

f) Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Zmiana dotyczy wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Celem zmiany jest zapewnienie użyteczności informacji finansowych dla inwestorów w okresie pierwszego zastosowania nowego standardu wprowadzając określone uproszczenia w odniesieniu do prezentacji danych porównawczych.

Zmiana dotyczy wyłącznie zastosowania nowego standardu przez ubezpieczycieli i nie ma wpływu na żadne inne wymogi zawarte w MSSF 17.

1. INFORMACJE OGÓLNE

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

g) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

h) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorstwami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsiębiorstwa stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

2. KONTRAKTY BUDOWLANE

2. KONTRAKTY BUDOWLANE



Spółka podpisuje umowy w cenach zryczałtowanych (stałych) na realizację kontraktów budowlanych głównie w zakresie budowy farm wiatrowych, farm fotowoltaicznych, budowy i remontów dróg. Niektóre umowy z Klientami zawierają również element zmienny wynagrodzenia w postaci kar, które mogą być nałożone na Spółkę, np. w przypadku opóźnień realizacji kontraktu.

Element zmiennego wynagrodzenia koryguje cenę transakcji oraz kwotę ujmowanych przychodów, tj. Spółka ujmuje w cenie transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego tylko w takim zakresie, w jakim jest wysoce prawdopodobne, że nie nastąpi znaczące odwrócenie skumulowanej kwoty ujętych przychodów gdy niepewność związana ze zmiennością zostanie rozstrzygnięta. Do oszacowania wartości wynagrodzenia zmiennego Spółka korzysta z metody wartości oczekiwanej do oszacowania wynagrodzenia zmiennego. Historycznie, Spółka nie ponosiła kar od swoich odbiorców oraz na żaden z dni bilansowych nie wystąpiły przesłanki do rozpoznania kar na realizowanych kontraktach. Wszelkie zmiany umowy (zmiany zakresu umowy, ceny lub obu tych składników) ujmuje się jako kumulatywną korektę przychodów.

Ze względu na specyfikę kontraktów budowlanych oraz usług świadczonych przez Spółkę, we wszystkich umowach o roboty budowlane Spółka identyfikuje tylko jeden obowiązek świadczenia, do którego alokowana jest cała wartość wynagrodzenia.

Przychody i koszty z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych Spółka rozpoznaje w czasie w miarę postępu stopnia wykonywanych prac. Spółka dokonuje pomiaru stopnia wykonania kontraktu stosując metodę opartą na nakładach, tj. ustala wartość przychodów z wykonania kontraktów budowlanych w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego proporcjonalnie do stopnia realizacji danego kontraktu w drodze wyliczenia stopnia zaawansowania prac w oparciu o stosunek rozpoznanych na danym kontrakcie kosztów do całkowitego budżetu kosztów przygotowanego dla danego kontraktu. Od otrzymanej w ten sposób wielkości Spółka odlicza przychody, które wpłynęły na wynik finansowy w latach ubiegłych, uzyskując przychody z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych dotyczące bieżącego okresu. Zmiana szacunku stopnia zaawansowania realizacji umowy traktowana jest jako zmiana szacunku i wpływa na kwotę ujętego przychodu w okresie w którym dokonano zmiany szacunku stopnia zaawansowania.

W ocenie Zarządu, taki sposób pomiaru stopnia wykonania kontraktu dostarcza rzetelną informację na temat zaawansowania danego kontraktu z uwagi na bezpośrednią korelację pomiędzy ponoszonymi nakładami, a zaawansowaniem prac budowlanych, które są w istotnym stopniu realizowane również przez podwykonawców Spółki.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług (w tym budowlanej) lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest oczekiwane.

Drugostronnie, wyniki wyceny (tj. ustalenia przychodów metodą stopnia zaawansowania) ujmowane są jako „Aktywa (lub Zobowiązania) z tytułu kontraktów budowlanych”. Salda aktywów z tytułu kontraktów budowlanych są obejmowane odpisem z tytułu utraty wartości, wyliczanego analogicznie jak dla należności handlowych nieprzeterminowanych. Wszystkie aktywa z tytułu kontraktów budowlanych znajdują się w Poziomie 2 modelu utraty wartości i stosuje się do wyliczenia odpisu z tytułu utraty wartości tych aktywów uproszczone podejście na bazie matrycy (analogicznie jak dla należności handlowych). Z uwagi na sposób rozpoznawania sald aktywów z tytułu kontraktów budowlanych, nie podlegają one wiekowaniu i są traktowane w całości jako bieżące, nieprzeterminowane.

Fakturowanie prac wykonywanych w ramach realizacji kontraktów budowlanych odbywa się zgodnie z harmonogramem określonym w umowie, zazwyczaj po zakończeniu danego etapu prac określonego w umowie. Przychody są natomiast rozpoznawane w czasie, w miarę postępu wykonywanych prac. W związku z tym, w czasie realizacji danego kontraktu budowlanego, może istnieć rozbieżność pomiędzy przychodem zafakturowanym, a przychodem rozpoznany metodą od nakładów. Wraz ze wzrostem przychodu rozpoznany metodą od nakładów, drugostronnie wzrasta saldo „Aktywów z tytułu kontraktów budowlanych”. W momencie wystawienia faktury, księgowane są „Należności z tytułu dostaw i usług” (nota 6.4.) w kwocie brutto, a kwota faktury netto pomniejsza wartość „Aktywów z tytułu kontraktów budowlanych” lub powiększa saldo „Zobowiązań z tytułu kontraktów budowlanych”. Kontrahenci w ramach kontraktów budowlanych podpisanych ze Spółką zatrzymują część zapłat jako gwarancje dobrego wykonania umowy. Kwoty te ujmowane są „Należności z tytułu kontraktów budowlanych – kauce i podlegają zwrotowi najczęściej po zakończeniu projektu lub po zakończeniu okresu gwarancji.

2. KONTRAKTY BUDOWLANE



Spółka tworzy rezerwy na kontrakty z ujemną marżą w momencie zidentyfikowania przesłanek, że dany realizowany kontrakt budowlany zamknie się ze stratą (budżetowane koszty przekraczają budżetowane przychody). Rezerwy tworzone są w koszty danego okresu w pełnej wartości prognozowanej straty na danym kontrakcie i są wykazywane w bilansie w linii „Rezerwy”.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy Spółka ujmuje jako koszty w momencie ich poniesienia z uwagi na to, że koszty doprowadzenia do zawarcia umowy nie obciążają bezpośrednio klienta niezależnie od tego, czy umowa zostanie zawarta.

Spółka udziela swoim odbiorcom jedynie gwarancji podstawowych, które nie stanowią odrębnego zobowiązania do wykonania świadczenia. Okres objęty gwarancją różni się w zależności od realizowanego kontraktu oraz elementów składowych, których dotyczy gwarancja.

Do realizacji swoich prac związanych z realizacją kontraktów budowlanych Spółka angażuje podwykonawców. W odniesieniu do prac wykonywanych przez podwykonawców Spółka działa jako główny wykonawca (ang. principal). Zafakturowane koszty z tytułu ich zatrudnienia ujmuje jako „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (nota 6.8.)”. Zatrzymane przez Spółkę części zapłat wobec podwykonawców z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy Spółka ujmuje w pozycji „Zobowiązania wobec podwykonawców – kaucje”.

W przypadku niektórych kontraktów budowlanych realizowanych w ramach wspólnych porozumień umownych, w których Spółka jest liderem konsorcjum lub zlecenia, Spółka oceniła, iż występuje w charakterze pośrednika w odniesieniu do prac wykonanych przez drugiego współnika, a które Spółka jako leader fakturuje na rzecz zamawiającego. Spółka określa swoją rolę jako rolę pośrednika w danym zleceniu w przypadku, gdy identyfikuje konkretne dobra oraz usługi, które mają być dostarczone, nad którymi nie sprawuje kontroli przed przekazaniem ich klientowi. W przypadku, gdy Spółka pełni rolę pośrednika, rozpoznaje przychód w momencie wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia w umownej kwocie opłaty lub prowizji będzie uprawniona w zamian za zlecenie dostarczenia konkretnych usług lub dóbr przez inny podmiot. Z uwagi na charakter zawieranych konsorcjów oraz zleceń, w których Spółka pełni rolę lidera, nie występują opisane powyżej opłaty i prowizje stąd w Spółce nie powstaje przychód z tyt. prowizji za fakturowanie na rzecz klienta prac wykonanych przez drugiego konsorcjanta. Spółka jako przychód ujmuje wyłącznie kwoty wynagrodzenia należnego z tyt. wykonania na rzecz zamawiającego swojego zakresu prac zgodnie z polityką opisaną powyżej.

Ponadto, dla sprzedaży pozostałej, tj. materiałów (kruszywa), towarów oraz produkcji pomocniczej, Spółka rozpoznaje przychody w punkcie w czasie. Przychód ze sprzedaży pozostałej rozpoznawany jest w momencie transferu kontroli na odbiorcę, który jest zbieżny z momentem dostawy danego dobra do odbiorcy.

Termin płatności dla świadczonych przez Spółkę kontraktów o usługi budowlane wynosi od 30 do 180 dni od dnia wystawienia faktury, a dla sprzedaży pozostałej wynosi zazwyczaj 30 dni od dnia wystawienia faktury. Zawierane kontrakty nie zawierają zatem istotnego elementu finansowania za wyjątkiem kwot zafakturowanych z tytułu realizacji kontraktów budowlanych, które spłacane są w późniejszy okresie, gdyż stanowią kaucje zatrzymane przez klienta. Kwoty zatrzymane z poszczególnych faktur stanowią maksymalnie do 10% wynagrodzenia z tyt. realizacji umowy i podlegają zwolnieniu w okresie maksymalnie do 5 lat po zakończeniu realizacji zlecenia. Przychód z realizacji kontraktów budowlanych w części, która jest zatrzymana jako kaucja ujmowany jest w kwocie zdyskontowanej.

Podział przychodów na przychody rozpoznawane w czasie i punkcie w czasie został zaprezentowany w nocie 4.2.

2. KONTRAKTY BUDOWLANE



Zastosowanie metody opartej na nakładach do ujmowania przychodów z tytułu kontraktów budowlanych wymaga szacunku w odniesieniu do określenia stopnia realizacji prac na danym kontrakcie, tj. oszacowania całkowitego budżetu kosztów na danym kontrakcie.

Budżety kosztowe dla danych kontraktów są przygotowywane przez Kadrę Zarządzającą Spółki na etapie ofertowania i aktualizowane w ciągu roku finansowego lub w momencie zidentyfikowania przesłanek do rewizji budżetu kosztowego lub przychodowego. W przypadku zaistnienia zdarzeń pomiędzy oficjalnymi rewizjami budżetu, które w istotny sposób wpływają na wynik kontraktu, wartość całkowitych przychodów lub kosztów kontraktu aktualizowana jest na bieżąco, tj. zmiany zakresu kontraktu znajdują odzwierciedlenie w prowadzonym przez Spółkę systemie wewnętrznym od razu po tym, jak zostaną wynegocjowane przez Spółkę z klientem.

Dla realizowanych kontraktów budowlanych, wzrost/spadek całkowitych budżetowanych kosztów o 2% powoduje odpowiednio spadek/wzrost przychodu rozpoznanego narastająco w księgach Spółki dla danego kontraktu o zbliżonej wartości w punktach procentowych. Wpływ takiej zmiany całkowitego budżetu kosztów na przychody w danym okresie zależy od stopnia realizacji, na którym znajduje się na koniec danego okresu realizowany kontrakt. W przypadku kontraktów o znacznym stopniu zaawansowania, wpływ takiej zmiany na przychody w danym okresie będzie istotniejszy niż w przypadku kontraktu we wczesnej fazie realizacji. Na przestrzeni ostatnich lat, zmiany całkowitych kosztów dla realizowanych projektów zazwyczaj mieściły się w przedziale odchyłań +/- 2% względem pierwotnie budżetowanych kosztów, stąd Spółka prezentuje taką wartość jako możliwą zmianę.

W Spółce funkcjonują stosowne procesy kontroli służące zapewnieniu, że proces budżetowania dla danego projektu odbywa się w oparciu o bieżące i wiarygodne szacunki dotyczące kosztów niezbędnych do realizacji danego kontraktu, podlegające weryfikacji i akceptacji przez wyznaczone do tego procesu osoby. Przygotowany przez Kierownika Projektu budżet podlega weryfikacji przez dyrektora działu, któremu podlega budowa.

Spółka prowadzi ewidencję realizowanych projektów – umów o kontrakty budowlane w systemie wewnętrznym służącym do zarządzania projektami. Informacje dotyczące danego kontraktu, w tym stopnia jego realizacji, są wprowadzane do systemu przez kierownika kontraktu/budowy, a następnie zatwierdzane przez dyrektora działu, któremu podlega budowa.

2.1. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KONTRAKTÓW BUDOWLANYCH – KAUCJE



Należności z tytułu kontraktów budowlanych – kaucje są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI” ang. Solely payment of principal and interest) i są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem ewentualnego odpisu aktualizującego. Na moment początkowego ujęcia te aktywa finansowe ujmuje się w wartości nominalnej, tj. według kwot pierwotnie zafakturowanych, pomniejszonych o wartość dyskonta. Sposób kalkulacji wartości dyskonta wskazano w nocie 6.4. Wartość należnych kaucji jest aktualizowana przez Spółkę o odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane zgodnie z zasadą rachunkowości wskazane w nocie 6.4. i prezentowane w pozycji „Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych” w sprawozdaniu z wyniku.

Zobowiązania z tytułu kaucji są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w wartości godziwej (tj. kwocie płatności zdyskontowanych przy zastosowaniu aktualnej rynkowej stopy procentowej dla takich zobowiązań) i w tej wysokości ujmowany jest koszt usług podwykonawców. W późniejszych okresach zobowiązania z tytułu kaucji wyceniane są według zamortyzowanego kosztu a koszty odsetek ujmowane są w kosztach finansowych.

2. KONTRAKTY BUDOWLANE

	30.06.2022			31.12.2021		
	Zwrot do 12 miesięcy	Zwrot pow. 12 miesięcy	Razem	Zwrot do 12 miesięcy	Zwrot pow. 12 miesięcy	Razem
Należności z tytułu kontraktów budowlanych - kaucje przed zdyskontowaniem	137	943	1 080	621	1 381	2 002
Odpis z tytułu utraty wartości	-	(467)	(467)	(131)	(439)	(570)
Dyskonto kaucji	(3)	(130)	(133)	(134)	(512)	(645)
Należności z tytułu kontraktów budowlanych - kaucje	134	346	480	355	432	787
Zobowiązania wobec podwykonawców - kaucje po uwzględnieniu wpływu dyskonta	11 727	11 566	23 293	14 214	11 575	25 789

Dla wszystkich należności z tytułu kaucji od odbiorców oszacowano odpis z tytułu utraty wartości na podstawie analizy portfelowej, przy wykorzystaniu matrycy odpisów w oparciu o dane historyczne skorygowane o wpływ przyszłych czynników. Wszystkie należności z tyt. kaucji są w przedziale należności nieprzetworzonych dla których zastosowano współczynniki niewypełnienia zobowiązania analogicznie do współczynników zastosowanych do wyliczenia oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów z tyt. kontraktu. Wysokość odpisu z tyt. oczekiwanych strat kredytowych oraz jego zmiany w prezentowanych okresach są nieistotne kwotowo stąd Spółka nie prezentuje ruchów na tym odpisie.

3. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE

3. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE

3.1. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM



Kapitał podstawowy obejmuje akcje zwykłe i jest wykazywany według wartości nominalnej (zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego).

Pozostałe kapitały zapasowe tworzone są głównie z zysku lat ubiegłych, w tym kwot obligatoryjnie przekazywanych na kapitał zapasowy zgodnie z wymogami KSH.

Kapitały rezerwowe tworzone są z zysku lat ubiegłych, z przeznaczeniem na finansowanie dalszego rozwoju spółki.

Kapitał zapasowy Spółki tworzony jest zgodnie z postanowieniami Kodeksu Spółek Handlowych oraz decyzjami akcjonariuszy. Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Tak utworzony kapitał zapasowy nie podlega podziałowi. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jednakże część kapitału zapasowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega on podziałowi na inne cele.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może odpowiednio kształtować wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy lub wyemitować nowe akcje.

Kapitał podstawowy

Na 30 czerwca 2022 r. kapitał podstawowy składał się z 55.030.000 akcji o łącznej wartości 1.100.600,00 zł, a struktura Udziałowców posiadających ponad 5% udziału w kapitale zakładowym prezentowała się następująco:

Akcjonariusz	% udziału w kapitale zakładowym
ERBUD S.A.	60,10%
Jacek Leczkowski	6,42%
Nationale-Nederlanden	5,53%
Pozostali	27,95%
Razem	100,00%

Statut Spółki nie przyznaje akcjonariuszom, o których mowa powyżej, żadnych uprawnień osobistych w stosunku do Spółki w szczególności nie przyznaje prawa do powoływania członków Zarządu ani członków Rady Nadzorczej Spółki.



Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/(straty) netto za okres sprawozdawczy, przypisanego zwykłym akcjonariuszom Spółki, przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w danym okresie sprawozdawczym.

Dla celów kalkulacji rozwodnionego zysku na akcje, zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy przypisana zwykłym akcjonariuszom oraz średnia ważona liczba akcji zwykłych w danym okresie sprawozdawczym korygowane są o efekt wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest równy podstawowemu zyskowi na jedną akcję, ponieważ w Spółce nie występują instrumenty rozwadniające.

Podział (split) akcji dokonany zarówno w okresie sprawozdawczym jaki i po dniu bilansowym koryguje średnią ważoną liczbę akcji zwykłych dla celów wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na akcje we wszystkich prezentowanych okresach.

3. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE

Poniżej zaprezentowano podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję:

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2021
Zysk netto	5 881	16 024
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	55 030 000	46 473 000
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł.)	0,11	0,34

3.2. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK



Zobowiązania z tytułu zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek ujmuje się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na każdy dzień bilansowy pozycje te są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

	30.06.2022	31.12.2021
Długoterminowe		
Kredyty bankowe	1 913	2 308
Pożyczki	671	-
Długoterminowe - razem	2 583	2 308
Krótkoterminowe		
Kredyty bankowe	82 189	791
Pożyczki	11 724	6 379
Krótkoterminowe - razem	93 913	7 170
Razem zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek	96 496	9 478

	30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021
	W walucie funkcjonalnej	W walucie obcej	W walucie funkcjonalnej	W walucie obcej
Kredyty i pożyczki				
Długoterminowe	2 583	-	2 308	-
Krótkoterminowe	82 211	11 702	791	6 379
Razem	84 794	11 702	3 099	6 379

Pożyczki wykazane jako długoterminowe i krótkoterminowe oprocentowane są stopą WIBOR 1M oraz EURIBOR 1M + 1,9%.

Kredyty wykazane jako długoterminowe i krótkoterminowe oprocentowane są stopą WIBOR ON, 1M lub 3M+marża od 1,5% do 2,15% oraz EURIBOR 1M + 1,9%. Na podane dni bilansowe, wartość godziwa kredytów i pożyczek nie była istotnie różna od wyceny w koszcie zamortyzowanym. Wartość godziwa kredytów i pożyczek jest szacowana za pomocą modeli zdyskontowanych przepływów (DCF) w oparciu o przepływy pieniężne odzwierciedlające harmonogram spłat otrzymanych kredytów przy zastosowaniu rynkowej stopy procentowej dla takich zobowiązań (tj. oszacowano stopę dyskonta na poziomie WIBOR 1M na dany dzień powiększony o stały procent wyrażający premię za ryzyko na poziomie 2,15%). Wartość godziwa kredytów i pożyczek długoterminowych wycenianych w koszcie zamortyzowanym jest klasyfikowana do drugiego poziomu hierarchii wartości godziwej.

Na dzień bilansowy 30.06.2022 r. Spółka ONDE S.A. posiada dostęp do bankowych i ubezpieczeniowych linii wielocelowych o łącznej wartości 704.100 tys. zł., które mogą zostać wykorzystane głównie na kredyty lub gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz 14.000 tys. EUR, które mogą zostać wykorzystane na akredytywę. Na dzień bilansowy 30.06.2022 r. Spółka ONDE S.A. wykorzystwała 84.102 tys. zł na zaciągnięcie kredytów, 223.291 tys. zł na wykorzystane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz 7.186 tys. EUR na akredytywę.

3. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE

Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. Spółka ONDE posiadała dostęp do bankowych i ubezpieczeniowych linii wielocelowych o łącznej wartości 545.027 tys. zł., które mogą zostać wykorzystane głównie na kredyty lub gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz akredytywę. Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. Spółka ONDE S.A. wykorzystywała 3.099 tys. zł na zaciągnięcie kredytów oraz 200.569 tys. zł na wykorzystane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe.

Kowenanty

W ciągu roku, na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego wszystkie kowenanty zostały spełnione.

3.3. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI



Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji ujmuje się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na każdy dzień bilansowy zobowiązanie to wyceniane jest według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zadłużenia z tytułu wyemitowanych obligacji.

3.4. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU LEASINGU

Szczegółowe ujawnienia dotyczące ujęcia księgowego umów leasingu zaprezentowano w nocie 6.1.

Okres		30.06.2022	31.12.2021
		Wartość nominalna minimalnych opłat	Wartość nominalna minimalnych opłat
Do 1 roku	Krótkoterminowe	6 358	4 612
Powyżej roku	Długoterminowe	13 473	12 510
Wartość nominalna minimalnych opłat		19 831	17 122
Przyszłe koszty z tytułu leasingu		5 336	4 306
Wartość bieżąca minimalnych opłat		14 495	12 816
Do 1 roku	Krótkoterminowe	5 355	4 152
Powyżej roku	Długoterminowe	9 140	8 664

3.5. AKTYWA STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ZADŁUŻENIA

	30.06.2022	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	9 514	9 980
Razem	9 514	9 980

Spółka jako zabezpieczenie umów finansowych ustanowiła hipoteki na nieruchomościach. Informacje dotyczące zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek zawarto w nocie 3.2.

3. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE

3.6. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	Aktywa warunkowe		Zobowiązania warunkowe	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Podmioty powiązane				
Gwarancje i poręczenia	152 118	193 725	70 000	50 000
Razem	152 118	193 725	70 000	50 000
Pozostałe jednostki				
Gwarancje i poręczenia	51 416	51 206	236 856	218 364
Razem	51 416	51 206	236 856	218 364

Aktywa warunkowe obejmują otrzymane przez Spółkę od podwykonawców gwarancje i poręczenia z tytułu gwarancji dobrego wykonania oraz rękojmi.

Dnia 29.06.2022 r. został podpisany aneks do umowy kredytowej z PKO BP, na mocy którego został zwiększony limit kredytowy (kredyt + gwarancje) z 50 mln PLN do 70 mln PLN. Zabezpieczeniem tego kredytu jest m.in. poręczenie solidarne wystawione przez Ondę i Erbud International, które ze względu na zwiększenie limitu kredytowego zostało również zwiększone do 70 mln PLN.

Zobowiązania warunkowe Spółki natomiast dotyczą przede wszystkim zleceń udzielenia gwarancji przez Spółkę oraz przez banki na rzecz kontrahentów Spółki na zabezpieczenie ich roszczeń z tytułu kontraktów budowlanych, głównie gwarancji dobrego wykonania.

3.7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY



Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy od dnia założenia.

Spółka posiada środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania. Do grupy tej zalicza przede wszystkim środki zdeponowane na odrębnych rachunkach powierniczych w ramach umów konsorcjalnych związanych z realizacją kontraktów budowlanych.

Spółka wykazuje środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w osobnej linii gdyż nie spełniają one definicji środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, ze względu na brak dostępności możliwości ich wykorzystania w krótkim okresie czasu na potrzeby Spółki.

Środki pieniężne utrzymywane na rachunkach bankowych VAT nie spełniają kryteriów prezentacji jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty i są prezentowane w odrębnej linii w bilansie.

Klasyfikacja przyjęta dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jest zgodna z klasyfikacją tych środków w Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz środki pieniężne na rachunkach VAT i na rachunkach bankowych spełniają test SPPI oraz test modelu biznesowego „utrzymywane w celu ściągnięcia”, w związku z tym wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości ustalonego zgodnie z modelem strat oczekiwanych (zgodnie z polityką przedstawioną w Nocie 6.4).

	30.06.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	63	63
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 701	103 503
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 764	103 566

Wartość odpisu z tytułu utraty wartości przez środki pieniężne jest nieistotna

Środki pieniężne na rachunkach bankowych VAT na 30.06.2022 r. wyniosły 5.392 tys. zł. (na 31.12.2021 r. wyniosły 27 160 tys. zł.). Środki te są prezentowane na bilansie w osobnej linii.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania na koniec 30.06.2022 roku wyniosły 0, natomiast na koniec 30.06.2021 roku wyniosły 10.855 tys. zł.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1. ALTERNATYWNE MIERNIKI WYNIKÓW

Zarząd analizuje wyniki segmentów przy użyciu kluczowych wskaźników efektywności takich jak EBIT, marża EBIT oraz EBITDA i skorygowana EBITDA. Zarząd Grupy uznaje wyżej wymienione miary jako istotne dodatkowe mierniki wyników i dlatego prezentuje je w sprawozdaniu obok mierników zdefiniowanych przez MSSF. Należy mieć na uwadze, że EBIT, marża EBIT i EBITDA nie są wskaźnikami zdefiniowanymi w MSSF oraz nie stanowią mierników wystandaryzowanych, dlatego sposoby ich kalkulacji mogą różnić się między różnymi jednostkami na rynku. W związku z tym, wskaźniki te nie powinny być analizowane osobno lub jako substytuty dla miar zdefiniowanych przez MSSF.



EBITDA i EBIT to mierniki pokazujące wyniki osiągnięte przez Spółkę po eliminacji wpływu podatku dochodowego, kosztów i przychodów finansowych oraz w przypadku EBITDA, amortyzacji.

EBITDA definiowana jest jako zysk po opodatkowaniu (wynik netto), powiększony o obciążenia z tytułu podatku dochodowego, koszty finansowe oraz amortyzację, a pomniejszony o przychody finansowe. Skorygowana EBITDA jest definiowana jako EBITDA po eliminacji zdarzeń o charakterze jednorazowym.

Spółka definiuje EBIT jako zysk po opodatkowaniu (wynik netto), powiększony o obciążenia z tytułu podatku dochodowego, koszty finansowe i pomniejszony o przychody finansowe. Skorygowany EBIT jest definiowany jako EBIT po eliminacji zdarzeń o charakterze jednorazowym.

Marża EBIT jest miernikiem pokazującym rentowność Spółki pomijającym wpływ podatku dochodowego oraz kosztów i przychodów finansowych. Spółka definiuje marżę EBIT (marżę skorygowanego EBIT) jako EBIT (skorygowany EBIT) dzielony przez przychody ze sprzedaży dóbr i usług.

Koszt wynagrodzeń w formie akcji jest kosztem o charakterze jednorazowym, nie będącym kosztem gotówkowym. W związku z tym, na potrzeby analizy wyników, Zarząd posługuje się miarą skorygowany EBIT zdefiniowaną powyżej.

	30.06.2022	30.06.2021
Zysk netto za okres obrotowy	5 881	16 024
Podatek dochodowy	1 680	8 293
Zysk brutto	7 561	24 317
Koszty finansowe	6 543	774
Przychody finansowe	3 994	698
EBIT	10 110	24 393
Wynagrodzenie w formie akcji	-	28 343
Skorygowany EBIT	10 110	52 736
Amortyzacja	3 719	3 161
Skorygowana EBITDA	13 829	55 897
Przychody ze sprzedaży dóbr i usług	566 486	586 403
Marża EBIT	2%	4%
Skorygowana marża EBIT	2%	9%

4.2. SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

Spółka na podstawie raportowania zarządczego przedstawianego głównemu decydentowi operacyjnemu (tj. Zarządowi Spółki) zidentyfikowała trzy podstawowe segmenty sprawozdawcze pokrywające się z segmentami operacyjnymi:

- budownictwo drogowo-inżynieryjne (realizacja kontraktów w obszarze infrastruktury drogowej);
- budownictwo w segmencie odnawialnych źródeł energii (realizacja kontraktów dla branży fotowoltaicznej oraz farm wiatrowych);
- segment pozostały (sprzedaż kruszywa, materiałów budowlanych oraz produkcji pomocniczej).

Podział działalności na poszczególne segmenty został dokonany na podstawie specyfiki realizowanych kontraktów. Taki podział odpowiada rozłożeniu zasadniczych ryzyk oraz zwrotów z poniesionych nakładów. Klasyfikacja segmentów nie uległa zmianie od 31 grudnia 2021 r.

Dane finansowe przygotowywane dla celów sprawozdawczości zarządczej stanowiące podstawę danych na temat segmentów sprawozdawczych i operacyjnych, oparte są na tych samych zasadach rachunkowości, jakie stosuje się przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki. Zarząd Spółki spośród pozycji bilansowych z perspektywy segmentów operacyjnych analizuje jedynie aktywa i zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych.

Sezonowość kontraktów budowlanych cechuje się tym, że przychody w pierwszym kwartale są najniższe w porównaniu do pozostałych kwartałów.

W okresie do 30 czerwca 2022 r. i do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego brak jest zdarzeń o charakterze jednorazowym, które miałyby istotny wpływ na segmenty sprawozdawcze.

W przypadku Spółki segmenty sprawozdawcze pokrywają się z segmentami operacyjnymi.

Główne informacje dotyczące segmentów w okresach sprawozdawczych

Spółka prowadzi działalność wyłącznie w Polsce.

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2022			Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2021		
	Kraj (Polska)	Zagranica	Razem	Kraj (Polska)	Zagranica	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym:						
Przychody rozpoznawane w czasie	566 486		566 486	586 403		586 403
Przychody rozpoznawane w punkcie w czasie	563 313		563 313	583 198		583 198
	3 173		3 173	3 205		3 205
Aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 348		29 348	27 840		27 840

Wszystkie kontrakty budowlane są w cenach stałych (zryczałtowanych) z elementem zmiennym w postaci ewentualnych kar w przypadku nieterminowego wykonania prac.

W segmencie odnawialnych źródeł energii oraz segmencie drogowo-inżynieryjnym występują zarówno kontrakty długookresowe i krótkoterminowe. Typowy okres trwania kontraktu w segmencie budownictwa dla OZE zamyka się w okresie 9 do 24 miesięcy, natomiast w segmencie drogowo-inżynieryjnym długość trwania kontraktu wynosi od 3 miesięcy do 4 lat.

W segmencie pozostałym występują wyłącznie kontrakty krótkoterminowe. W segmencie tym nie występują kontrakty, w stosunku do których obowiązek świadczenia nie zostałby zrealizowany w okresie sprawozdawczym.

W segmencie drogowo-inżynieryjnym przychody generowane są od klientów, którymi są podmioty publiczne, a w segmencie OZE od klientów, którymi są podmioty prywatne.

Dane dotyczące przychodów i wyników oraz aktywów i zobowiązań poszczególnych segmentów sprawozdawczych przedstawiono w poniższej tabeli.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

 Za okres 6
miesięcy
zakończony 30-
06-2022

	Budownictwo Drogowo- inżynieryjne	Segment Odnawialnych Źródeł Energii	Segment pozostały	Razem działalność kontynuowana
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	90 099	473 214	3 173	566 486
Przychody ze sprzedaży razem	90 099	473 214	3 173	566 486
Wyniki segmentów oraz uzgodnienie do zysku brutto Grupy				
Koszt własny sprzedaży	86 691	441 741	2 481	530 913
Marża na sprzedaży	3 408	31 473	692	35 573
Marża na sprzedaży %	4%	7%	22%	6%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	(4 298)	(21 029)	(136)	(25 463)
Koszty o charakterze jednorazowym	-	-	-	-
Wynik segmentu – EBIT	(890)	10 444	556	10 110
Wynik segmentu - EBIT skorygowany	(890)	10 444	556	10 110
Marża EBIT	-1%	2%	18%	2%
Marża EBIT - skorygowana	-1%	2%	18%	2%
Wynik na działalności finansowej (przychody finansowe minus koszty finansowe)				(2 549)
Wynik brutto				7 561
Podatek dochodowy				1 680
Wynik netto				5 881
Amortyzacja	1 974	1 745	-	3 719
Wynik segmentu – EBITDA	1 084	12 189	556	13 829
Aktywa i zobowiązania				
Wycena kontraktów budowlanych - aktywa	55 498	173 103	-	228 601
Aktywa pozostałe	42 725	43 825	-	86 550
Aktywa razem	98 223	216 928	-	315 151
Wycena kontraktów budowlanych - pasywa	25 637	43 673	-	69 310
Pasywa pozostałe	42 725	43 825	-	86 550
Pasywa razem	68 362	87 498	-	155 860
Inne istotne pozycje				
Odwrocenie utraty/(utrata) wartości aktywów finansowych i aktywów z wyceny kontraktów	(50)	-	-	(50)
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	725			725
Przychody z tytułu odsetek	3 587			3 587
Koszty z tytułu odsetek	1 510			1 510

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

 Za okres 6
miesięcy
zakończony 30-
06-2021

	Budownictwo Drogowo- inżynieryjne	Segment Odnawialnych Źródeł Energii	Segment pozostały	Razem działalność kontynuowana
Przychody razem				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	95 603	488 026	2 774	586 403
Przychody ze sprzedaży razem	95 603	488 026	2 774	586 403
Wyniki segmentów oraz uzgodnienie do zysku brutto Grupy				
Koszt własny sprzedaży	86 900	428 413	2 454	517 767
Marża na sprzedaży	8 703	59 613	320	68 636
Marża na sprzedaży %	9%	12%	12%	12%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	(2 319)	(13 510)	(71)	(15 900)
Koszty o charakterze jednorazowym	-	(28 343)	-	(28 343)
Wynik segmentu – EBIT	6 384	17 760	249	24 393
Wynik segmentu - EBIT skorygowany	6 384	46 103	249	52 736
Marża EBIT	7%	4%	9%	9%
Marża EBIT - skorygowana	7%	9%	9%	9%
Wynik na działalności finansowej (przychody finansowe minus koszty finansowe)				(76)
Wynik brutto				24 317
Podatek dochodowy				8 293
Wynik netto				16 024
Amortyzacja	1 897	1 264	-	3 161
Wynik segmentu – EBITDA	8 281	19 024	249	27 554
Wynik segmentu – EBITDA skorygowana	8 281	19 024	28 592	55 897
Aktywa i zobowiązania				
Wycena kontraktów budowlanych - aktywa	45 660	148 809	-	194 469
Aktywa pozostałe				330 368
Aktywa razem				524 837
Wycena kontraktów budowlanych - pasywa	19 262	42 352	-	61 614
Pasywa pozostałe				463 223
Pasywa razem	-	-		524 837
Inne istotne pozycje				
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności				
Odwrocenie utraty/(utrata) wartości aktywów finansowych i aktywów z wyceny kontraktów	(170)	(971)	-	(1 141)
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne				531
Przychody z tytułu odsetek				691
Koszty z tytułu odsetek				481

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

 Za okres 3
miesiące
zakończony 30-
06-2022

	Budownictwo Drogowo- inżynieryjne	Segment Odnawialnych Źródeł Energii	Segment pozostały	Razem działalność kontynuowana
Przychody razem				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	49 138	336 120	2 529	387 787
Przychody ze sprzedaży razem	49 138	336 120	2 529	387 787
Wyniki segmentów oraz uzgodnienie do zysku brutto Grupy				
Koszt własny sprzedaży	47 890	314 857	1 809	364 556
Marża na sprzedaży	1 248	21 263	720	23 231
Marża na sprzedaży %	3%	6%	28%	6%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	(1 680)	(12 421)	(96)	(14 197)
Koszty o charakterze jednorazowym	-	-	-	-
Wynik segmentu – EBIT	(432)	8 842	624	9 034
Wynik segmentu - EBIT skorygowany	(432)	8 842	624	9 034
Marża EBIT	-1%	3%	25%	2%
Marża EBIT - skorygowana	-1%	3%	25%	2%
Wynik na działalności finansowej (przychody finansowe minus koszty finansowe)				(1 667)
Wynik brutto				7 367
Podatek dochodowy				1 688
Wynik netto				5 679
Amortyzacja	1 003	896	-	1 899
Wynik segmentu – EBITDA	571	9 738	624	10 933
Wynik segmentu – EBITDA skorygowana	571	9 738	624	10 933
Aktywa i zobowiązania				
Wycena kontraktów budowlanych - aktywa	55 498	173 103	-	228 601
Aktywa pozostałe				470 123
Aktywa razem				698 724
Wycena kontraktów budowlanych - pasywa	25 637	43 673	-	69 310
Pasywa pozostałe				629 414
Pasywa razem				698 724
Inne istotne pozycje				
Odwrocenie utraty/(utrata) wartości aktywów finansowych i aktywów z wyceny kontraktów	(50)	-	-	(50)
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne				1 187
Przychody z tytułu odsetek				-
Koszty z tytułu odsetek				-

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

 Za okres 3
miesiące
zakończony 30-
06-2021

	Budownictwo Drogowo- inżynieryjne	Segment Odnawialnych Źródeł Energii	Segment pozostały	Razem działalność kontynuowana
Przychody razem				
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	70 169	284 489	2 103	356 761
Przychody ze sprzedaży razem	70 169	284 489	2 103	356 761
Wyniki segmentów oraz uzgodnienie do zysku brutto Grupy				
Koszt własny sprzedaży	61 547	252 275	1 864	315 686
Marża na sprzedaży	8 622	32 214	239	41 075
Marża na sprzedaży %	10%	9%	9%	12%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	(1 423)	(7 364)	(46)	(8 833)
Koszty o charakterze jednorazowym	-	-	-	-
Wynik segmentu – EBIT	7 199	24 850	193	32 242
Wynik segmentu - EBIT skorygowany	7 199	24 850	193	32 242
Marża EBIT	10%	9%	9%	9%
Marża EBIT - skorygowana	10%	9%	9%	9%
Wynik na działalności finansowej (przychody finansowe minus koszty finansowe)				86
Wynik brutto				32 328
Podatek dochodowy				4 382
Wynik netto				27 946
Amortyzacja	1 387	625	(416)	1 596
Wynik segmentu – EBITDA	8 586	25 475	(223)	33 838
Wynik segmentu – EBITDA skorygowana	8 586	25 475	(223)	33 838
Aktywa i zobowiązania				
Wycena kontraktów budowlanych - aktywa	45 660	148 809	-	194 469
Aktywa pozostałe				330 368
Aktywa razem				524 837
Wycena kontraktów budowlanych - pasywa	19 262	42 352	-	61 614
Pasywa pozostałe				463 223
Pasywa razem				524 837
Inne istotne pozycje				
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne				-
Przychody z tytułu odsetek				-
Koszty z tytułu odsetek				-

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
4.3. KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2021	Za okres 3 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30-06-2021
	Dane niebadane	Dane niebadane	Dane niepodlegające przeglądowi	Dane niepodlegające przeglądowi
Usługi obce	240 036	326 402	146 266	199 405
w tym usługi obce od podwykonawców	171 656	293 449	110 105	180 810
Zużycie materiałów i energii	279 824	178 826	212 377	108 849
Koszty świadczeń pracowniczych	26 596	48 527	14 576	10 739
W tym wynagrodzenia w formie akcji	-	28 343	-	-
Amortyzacja	3 719	3 161	1 899	1 597
Podatki i opłaty	1 706	1 226	803	763
Pozostałe koszty rodzajowe	3 297	2 307	1 647	1 338
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 068	1 250	713	1 240
Koszty według rodzaju razem	556 246	561 699	378 281	323 931
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku	(1 086)	(653)	(378)	(401)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(1 546)	(896)	(853)	(473)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(22 701)	(42 383)	(12 494)	(7 371)
W tym wynagrodzenia w formie akcji	-	(28 343)	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	530 913	517 767	364 556	315 686

4.4. OPODATKOWANIE


Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego jest ujmowane na podstawie oszacowania kierownictwa dotyczącego średniej ważonej efektywnej rocznej stawki podatku dochodowego, jakiej oczekuje się w pełnym roku obrotowym. Szacowana średnia roczna stawka podatku za okres sprawozdawczy wynosi 22%, w porównaniu z 26% za analogiczny okres roku ubiegłego.

Spółka generuje całość dochodów do opodatkowania w Polsce, w związku z czym podlega opodatkowaniu na podstawie Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („CIT”). Standardowa stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%. W obszarach, w których przepisy podatkowe podlegają interpretacji, Zarząd od czasu do czasu weryfikuje podejście do sporządzenia deklaracji podatkowych. W uzasadnionych przypadkach tworzone są rezerwy na oczekiwane zobowiązania podatkowe.

Uzgodnienie oczekiwanego obciążenia z tytułu podatku dochodowego przedstawia poniższa tabela:

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2021
Wynik brutto przed opodatkowaniem	7 561	24 317
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce - 19%	1 437	4 620
Różnice trwałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	243	3 673
Podatek wykazany w wyniku finansowym	1 680	8 293
Podatek bieżący	17	(106)
Podatek odroczony	1 663	8 399
Efektywna stopa podatkowa	22,21%	34,10%

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDAŃ Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Poniższa tabela przedstawia zmiany aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego w roku obrotowym:

	Wpływ na			Wpływ na			30 czerwca 2022
	1 stycznia 2021	Wynik netto	Pozostałe całkowite dochody	31 grudnia 2021	Wynik netto	Pozostałe całkowite dochody	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego							
Wycena kontraktów budowlanych - pasywa oraz podatkowa produkcja w toku	22 847	8 712	-	31 559	19 158	-	50 717
Rezerwy	1 255	912	-	2 167	(348)	-	1 819
Strata podatkowa	-	-	-	-	351	-	351
Naliczone wynagrodzenia i obciążenia	198	63	-	261	25	-	286
Odpisy aktualizujące wartość należności	661	296	-	957	29	-	986
Inne zobowiązania finansowe	-	610	-	610	(14)	-	596
Pozostałe	57	(26)	-	31	156	-	187
Razem	25 018	10 567	-	35 585	19 357	-	54 942
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego							
Wycena kontraktów budowlanych - aktywa	5 619	17 099	-	22 718	20 757	-	43 475
Przeszacowanie aktywów	582	-	-	582	(44)	-	538
Wycena bilansowa oraz dyskonto zobowiązań	-	440	-	440	420	-	860
Naliczone odsetki od zadłużenia	157	128	-	285	32	-	317
Zarachowane przychody	-	123	-	123	(37)	-	86
Pozostałe	16	90	-	106	(108)	-	(2)
Razem	6 374	17 880	-	24 254	21 020	-	45 274
Kompensata aktywów i zobowiązań	6 374			24 254			45 274
Stan po kompensacie	18 644			11 331			9 668
Aktywa	18 644			11 331			9 668
Zobowiązania	-			-			-
Wpływ netto zmian w okresie		(7 313)	-		(1 663)	-	

Z uwagi na fakt, że historycznie Spółka była w stanie realizować ponoszone w poprzednich okresach straty podatkowe oraz prognozuje zyski podatkowe w kolejnych latach, odzyskiwalność aktywa z tytułu podatku odroczonego od strat podatkowych nie jest traktowana jako element istotnego osądu przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

W roku zakończonym 30 czerwca 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie wystąpiły ujemne pozycje różnic przejściowych, od których nie ujęto aktywów z tytułu podatku odroczonego.

W tabeli poniżej zawarto okresy realizacji aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

	30.06.2022		31.12.2021	
	Aktywa	Zobowiązania	Aktywa	Zobowiązania
Krótkoterminowe	53 128	44 419	25 011	23 241
Długoterminowe	1 814	855	10 574	1 013
Razem	54 942	45 274	35 585	24 254

5. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

5.1. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE



Zgodnie z MSSF 9 Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- Instrumenty pochodne wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające w rachunkowości zabezpieczeń.

Z wyżej podanych kategorii, Spółka posiada tylko pozycje wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego stanowią przede wszystkim:

Nota 5.1.2. Aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Nota 2.1. Należności z tytułu kontraktów budowlanych – kaucje

Nota 6.3. Należności z tytułu dostaw i usług

Nota 6.3. Należności pozostałe

Nota 4.2. Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych

Nota 3.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 3.7. Środki pieniężne na rachunku VAT

Nota 3.7. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Nota 5.1. Inne aktywa finansowe (w tym udzielone pożyczki)

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu obejmują głównie:

Nota 2.1. Zobowiązania wobec podwykonawców – kaucje

Nota 4.2. Zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych

Nota 6.7. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Nota 6.7. Zobowiązania pozostałe

Noty 3.2. –3.5. Zadłużenie

5.1.1. AKTYWA FINANSOWE

Spółka posiadała na dzień bilansowy udziały w spółkach zależnych i współzależnych przedstawione w nocie 6.10. oraz następujące pozycje wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa finansowe:

	30.06.2022	31.12.2021
Udzielone pożyczki	36 144	47 604
Długoterminowe	28 484	16 563
Krótkoterminowe	7 660	31 041

5.1.2. AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI



Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI” ang. Solely payment of principal and interest), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Na moment początkowego ujęcia te aktywa finansowe ujmują się w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. Przychody z tytułu odsetek wycenia się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek”, w przychodach finansowych. Odpisy z tytułu utraty wartości prezentuje w pozycji „Odwrócenie utraty/(utrata) wartości aktywów finansowych i aktywów z wyceny kontraktów z klientami”.

Wartość aktywów finansowych jest aktualizowana o odpis z tytułu utraty wartości wyliczony metodą oczekiwanych strat kredytowych (expected credit loss). Spółka stosuje trzystopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych:

- Poziom 1 – salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia lub mają niskie ryzyko kredytowe. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następujących 12 miesięcy);
- Poziom 2 – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa;
- Poziom 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Jeżeli udzielone pożyczki mają niskie ryzyko kredytowe, odpis na oczekiwane straty kredytowe ujęty w ciągu danego okresu ogranicza się do 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych.

W zakresie w jakim zgodnie z powyższym modelem konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Spółka uwzględnia następujące przesłanki przy dokonywaniu tej oceny:

- pożyczka jest przeterminowana o co najmniej 30 dni;
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika;
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegotiacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany co najmniej 360 dni.

Pożyczki zaklasyfikowane są do Poziomu 1 modelu utraty wartości na wszystkie prezentowane dni bilansowe. Wszystkie udzielone pożyczki na poszczególne dni bilansowe uznane zostały za instrumenty o niskim ryzyku kredytowym, w związku z czym odpis na oczekiwane straty kredytowe ujęty w ciągu danego okresu ogranicza się do 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwana stratę kredytową wyliczono na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania, profilu spłat uzgodnionego w umowie pożyczki i oceny odzysków z zabezpieczenia. Na poszczególne dni bilansowe wysokość odpisu z tyt. utraty wartości oraz jego zmiany w prezentowanych okresach były nieistotne kwotowo, stąd Spółka nie prezentuje ruchów na odpisie. Zwiększenie salda pożyczek w wyniku udzielenia nowych pożyczek nie przyczyniło się istotnie do zmiany wysokości odpisu z tyt. utraty wartości.

5.2. ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka w toku prowadzonej działalności narażona jest na następujące istotne rodzaje ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (w tym ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych), ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności. Za ustalenie zasad zarządzania powyższymi ryzykami oraz ich weryfikację odpowiada Zarząd Spółki.

5.2.1. RYZYKO RYNKOWE – RYZYKO WALUTOWE

W ramach podstawowej działalności operacyjnej Spółka zawiera przede wszystkim kontrakty budowlane kwotowane w walucie krajowej (PLN), jedynie sporadycznie są to kontrakty denominowane w walutach obcych.

Niemniej, w odniesieniu do należności i zobowiązań wynikających z zawartych umów na zakupy materiałów, z tytułu których następują płatności w EUR oraz w odniesieniu do udzielonych pożyczek denominowanych w EUR Spółka narażona jest na ryzyko walutowe.

5.2.2. RYZYKO RYNKOWE – RYZYKO STÓP PROCENTOWYCH

Ryzyko stóp procentowych występuje głównie w związku z korzystaniem przez Spółkę z zadłużenia, tj. kredytów bankowych i pożyczek (nota 3.2.) oraz leasingu (nota 3.4.).

Ponadto Spółka lokuje wolne środki pieniężne częściowo w inwestycje o zmiennej stopie procentowej (lokaty) oraz może udzielać pożyczek w oparciu o zmienną stopę procentową.

Aktywa i zobowiązania oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, narażają Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych. Natomiast oprocentowane według stopy stałej (udzielane pożyczki) naraża Spółkę na ryzyko zmiany wartości godziwej, niemniej jednak ze względu na fakt, iż Spółka nie wycenia tych pozycji do wartości godziwej, wpływ ten nie jest odzwierciedlany w sprawozdaniu finansowym.

Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej.

5.2.3. RYZYKO PŁYNNOŚCI

W celu ograniczenia ryzyka utraty płynności, Spółka utrzymuje odpowiednią ilość środków pieniężnych, a także zawiera umowy o linie kredytowe, które służą jako dodatkowe zabezpieczenie płynności. Do finansowania zakupów inwestycyjnych Spółka wykorzystuje środki własne, długoterminowe kredyty lub długoterminowe umowy leasingu, zapewniając odpowiednią trwałość struktury finansowania dla tego rodzaju aktywów.

Spółka stosuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych instytucji.

Zarządzanie płynnością wspomagane jest obowiązującym systemem raportowania prognoz płynności przez Spółkę.

Tabele poniżej przedstawiają zobowiązania finansowe Spółki według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności:

	30.06.2022					
	Poniżej 3 miesiące	3-12 miesiące	1-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem przepływy niezdyskontowane	Wartości bilansowe
Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek	11 959	82 091	2 758	-	96 808	96 497
Zadłużenie z tytułu leasingu	1 588	4 769	11 388	2 086	19 831	14 495
Zobowiązania wobec podwykonawców - kaucje	8 572	5 670	7 714	5 479	27 435	23 293
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	167 931	-	-	-	167 931	167 931
Razem	190 050	92 530	21 860	7 565	312 005	302 216

5. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM
31.12.2021

	Poniżej 3 miesiący	3-12 miesiący	1-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem przepływy niezdyskontowane	Wartości bilansowe
Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek	235	7 072	2 482	-	9 789	9 478
Zadłużenie z tytułu leasingu	1 225	3 415	7 243	5 240	17 123	12 816
Zobowiązania wobec podwykonawców - kaucje	8 635	5 670	8 078	5 115	27 498	25 789
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	106 926	-	-	-	106 926	106 926
Razem	117 021	16 157	17 803	10 355	161 336	155 009

6. NOTY POZOSTAŁE

6.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE



Najistotniejsze pozycje rzeczowych aktywów trwałych stanowią środki transportu oraz urządzenia techniczne i maszyny związane przede wszystkim z budownictwem infrastruktury drogowej oraz infrastruktury farm wiatrowych i fotowoltaicznych. Poza tym Spółka posiada również budynki i budowle oraz grunty.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Spółka w przypadku zidentyfikowania przesłanek do możliwości wystąpienia rzeczowych aktywów trwałych przeprowadza test na utratę wartości w oparciu o oszacowanie wartości odzyskiwalnej danego aktywa trwałego. Wartość odzyskiwalna jest określana jako wyższa z dwóch: wartość, jaka jest możliwa do uzyskania przy sprzedaży danego aktywa trwałego pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa kalkulowana w oparciu o zdyskontowane przepływy pieniężne, które zostaną wypracowane przez dane aktywo trwałe lub zespół aktywów (ośrodek wypracowujący środki pieniężne), jeżeli dany składnik aktywów nie generuje niezależnie wpływów pieniężnych.

W wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych Spółka ujmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Do wartości początkowej zalicza się również koszt części zamiennych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania, tj. Spółka oczekuje, że części zamienne będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż jeden rok i jest możliwe ich przypisanie do konkretnej pozycji rzeczowych aktywów trwałych.

Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w wyniku finansowym w momencie poniesienia.



Spółka corocznie dokonuje weryfikacji wartości końcowej, okresu użytkowania oraz metody amortyzacji składników rzeczowych aktywów trwałych. Weryfikacje przeprowadzone na 30 czerwca 2022 oraz 31 grudnia 2021 nie skutkowały zmianą pozostałych szacowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji czy wartości końcowych środków trwałych.

Stawki amortyzacji wynoszą według poszczególnych klas środków trwałych (w tym również prawa do użytkowania aktywów należących do danej kategorii):

- Budynki i budowle – 2% - 4,5%
- Urządzenia techniczne i maszyny – 6% - 30%
- Środki transportu – 12,5% - 20%
- Pozostałe – 10% - 33%
- Grunty nie podlegają amortyzacji.

Prawa do użytkowania aktywów są amortyzowane przez okres odzwierciedlający czas, na jaki zawarto umowy. Dla posiadanych przez Spółkę środków trwałych w leasingu, stawki amortyzacji są zbieżne ze stawkami amortyzacji dla własnych aktywów należących do tej samej kategorii, gdyż okres leasingu odpowiada okresowi ekonomicznej użyteczności danego aktywa (uwzględniając opcje przedłużenia) lub umowa zawiera opcję nabycia składnika aktywów i jest rozsądnie pewne iż Spółka z tej opcji skorzysta.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości poniesionych kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowania, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy.

6. NOTY POZOSTAŁE


Polityka rachunkowości dotycząca leasingu stosowana od 1 stycznia 2019 roku:

Leasingi ujmowane są jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania do zapłaty za te prawa w dniu, w którym leasingowane aktywa dostępne są do użytkowania przez Spółkę. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania zaprezentowano w notcie 6.1.

W dacie rozpoczęcia leasingu, zobowiązania leasingowe wyceniane są w kwocie równej bieżącej wartości następujących płatności leasingowych za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów w okresie leasingu:

- stałe płatności (w tym zasadniczo stałe płatności), pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Opłaty leasingowe są dyskontowane przy użyciu stopy procentowej leasingu, jeśli stopę tę można z łatwością ustalić, lub krańcowej stopy oprocentowania długu leasingobiorcy.

Każda opłata leasingowa jest alokowana pomiędzy zobowiązanie a koszt finansowy. Po początkowym ujęciu, zobowiązania leasingowe są wyceniane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wartości bilansowe zobowiązań są aktualizowane w celu odzwierciedlenia zmiany w zakresie szacunku okresu leasingu, opcji wykupu, zmiany w opłatach leasingowych i gwarantowanej wartości końcowej oraz modyfikacji umowy leasingu.

Okres leasingu to nieodwoływalny okres leasingu; okresy objęte opcją przedłużenia i wcześniejszego zakończenia leasingu są uwzględnione w okresie leasingu, jeśli istnieje rozsądna pewność, że leasing będzie przedłużony lub umowa zostanie wcześniej zakończona.

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.	7 729	323	11 667	6 537	146	82	698	27 182
Zwiększenia:								
Zakup	-	-	915	6	42	34	15	1 012
Leasing	-	-	1 220	4 482	-	-	-	5 702
Pozostałe, w tym korekty reklasyfikacyjne	-	58	-	1	-	(40)	(18)	1
Zmniejszenia:								
Amortyzacja	176	118	3 596	2 451	51	-	90	6 482
Sprzedaż oraz likwidacja	-	-	100	150	-	-	-	250
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	8	(8)	-
Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.	7 553	263	10 106	8 425	137	68	613	27 165
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.	7 553	263	10 106	8 425	137	68	613	27 165
Zwiększenia:								
Zakup	-	-	355	21	102	57	190	725
Leasing	-	-	-	5 184	-	-	-	5 184
Zmniejszenia:								
Amortyzacja	88	60	1 784	1 709	31	-	47	3 719
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	8	8
Wartość netto na 30 czerwca 2022 r.	7 465	203	8 677	11 921	208	125	748	29 348

6. NOTY POZOSTAŁE
Prawo do użytkowania aktywów w leasingu, zobowiązania leasingowe

Przyjęto następujące uproszczenia dozwolone przez MSSF 16:

- nie aktywuje się umów leasingowych w odniesieniu do aktywów niskocennych (poniżej 15 tys. zł),
- pomija się umowy, które ulegną rozwiązaniu w ciągu bieżącego roku,

Spółka nie zawierała w trakcie okresu, którego dotyczy niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie, umów leasingu na okres krótszy niż 12 m-cy. Zawierane umowy leasingu nie posiadały elementu zmiennego wynagrodzenia dla leasingodawcy.

Opłaty związane z wszystkimi leasingami krótkoterminowymi i leasingami niskocennych aktywów są ujmowane liniowo jako koszt w wyniku finansowym.

Dane dotyczące zastosowania MSSF 16 zaprezentowano w poniższej tabeli.

	Grunty	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2021	3 269	6 311	5 294	14 874
Zwiększenie z tytułu przyjęcia w leasing	-	1 220	4 482	5 702
Zwiększenie z tytułu nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	1	1
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania - z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	(180)	(844)	(1 024)
Amortyzacja	(176)	(1 770)	(1 581)	(3 527)
Wartość netto na dzień 31.12.2021	3 093	5 581	7 352	16 025
Wartość netto na dzień 01.01.2022	3 093	5 581	7 351	16 025
Zwiększenie z tytułu przyjęcia w leasing	-	-	5 184	5 184
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania - z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	(465)	(465)
Amortyzacja	(88)	(910)	(1 205)	(2 203)
Wartość netto na dzień 31.12.2022	3 005	4 671	10 865	18 541

6.2. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH



Spółka przeprowadza testy na utratę wartości aktywów trwałych jeżeli zachodzą przesłanki utraty wartości oraz dodatkowo co najmniej raz w roku dla wartości firmy. Wartość odzyskiwaną ustala się na najniższym możliwym poziomie, tj. dla pojedynczego składnika aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do której dany składnik aktywów należy.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości składnika bądź grupy rzeczowych aktywów trwałych. Jeśli przesłanki takie istnieją, ustala się szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika (wartość odzyskiwalną) i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia również czy występują przesłanki wskazujące na to, że ujęty w poprzednich okresach odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości powinien być zmniejszony lub całkowicie odwrócony.

Utrata wartości firmy

Wartość firmy podlega testowi na utratę wartości przynajmniej raz w roku. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu jako pomniejszenie wartości firmy i odnoszona w rachunek wyników, dodatkowo nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach sprawozdawczych.

W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości, wartość firmy alokowana jest do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W przypadku zbycia działalności wchodzącej w skład ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, odnosząca się do zbytej działalności wartość firmy uwzględnia się w wartości bilansowej przy ustalaniu zysku lub straty z tytułu zbycia.

Utrata wartości aktywów trwałych

Spółka nie zidentyfikowała czynników, które mogłyby wskazywać na przesłanki do utraty wartości aktywów trwałych, w związku z czym, na 30 czerwca 2022 r. nie przeprowadzono testu na utratę wartości.

6.3. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE



Do należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych Spółka zalicza przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów niepowiązanych (głównie z tytułu wystawionych faktur wynikających z realizacji przez Spółkę kontraktów budowlanych) oraz należności budżetowe, w tym należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz z tytułu podatku od towarów i usług.

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 180 dni, ujmowane są w wartości nominalnej, tj. według kwot pierwotnie zafakturowanych. Należności z tytułu dostaw i usług utrzymywane są w celu ściągnięcia oraz spełniają test SPPI w związku z tym na dzień bilansowy pozycje te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wyliczonego przy zastosowaniu modelu strat oczekiwanych.

6. NOTY POZOSTAŁE


MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty dla aktywów finansowych, niezależnie od tego czy wystąpiły, czy też nie przesłanki na utratę wartości. W przypadku należności handlowych, Spółka stosuje podejście uproszczone i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu początkowego ujęcia należności. Dla należności handlowych, które w oparciu o przeprowadzoną analizę portfelową zostały ocenione jako należności, które nie utraciły wartości, oszacowanie ewentualnych odpisów aktualizacyjnych jest oparte na wykorzystaniu matrycy odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych (okresów przeterminowania), przy zastosowaniu współczynnika niewypełnienia zobowiązania. Współczynnik niewypełnienia zobowiązania ustala się w oparciu o dane historyczne (wyliczone na bazie ostatnich 5 lat) skorygowane o wpływ przyszłych czynników.

W analogiczny sposób Spółka kalkuluje odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu kaucji oraz aktywów z tytułu kontraktów budowlanych; salda w odniesieniu do których termin płatności nie upłynął zaliczane są do przedziału „nieprzeterminowane” w matrycy odpisów a odpis liczony jest przy uwzględnieniu współczynnika nieściągalności dla należności nieprzeterminowanych.

Dla należności handlowych, dla których istnieją przesłanki do utraty wartości (np. należności sporne), utworzono specyficzne dodatkowe odpisy w zależności od indywidualnej oceny ich odzyskiwalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny (dotyczy należności z tytułu kaucji), wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

	30.06.2022			31.12.2021		
	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów niepowiązanych	165 619	4 369	161 250	122 956	4 207	118 749
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8 092	-	8 092	1 745	-	1 745
Pozostałe należności budżetowe	1 721	-	1 721	31	-	31
Pozostałe należności	617	-	617	768	-	768
Razem	176 049	4 369	171 680	125 500	4 207	121 293

Zmiany odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowano w tabeli poniżej:

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30-06-2022	Za okres 12 miesięcy zakończony 31-12-2021
Odpisy aktualizujące na początek okresu	4 207	3 404
Utworzenie/(odwrócenie) odpisów wg matrycy odpisów	162	973
Wykorzystanie odpisów indywidualnych	-	(170)
Odpisy aktualizujące na koniec okresu, w tym	4 369	4 207
Odpis wyliczony na bazie matrycy	1 277	1 115
Odpis indywidualny	3 092	3 092
Razem	4 369	4 207

6. NOTY POZOSTAŁE

	30.06.2022	31.12.2021
Należności nieprzeterminowane	97 420	100 516
Należności przeterminowane:	63 830	18 233
Do 1 miesiąca	31 278	11 312
1-3 miesięcy	24 970	3 492
3-6 miesięcy	3 294	248
6 miesięcy - 1 rok	1 241	139
Powyżej 1 roku	3 047	3 042
Razem	161 250	118 749

6.4. POZOSTAŁE AKTYWA



Pozycja Ubezpieczenia to przedpłaty dokonywane przez Spółkę z tytułu umów ubezpieczeń dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Ujmowane są one w ramach rachunku wyników stosownie do upływu czasu.

W pozycji Przedpłaty Spółka ujmuje kwoty uiszczone na poczet zawartych umów przedwstępnych nabycia udziałów w Spółkach niespełniające definicji derywatów zgodnie z MSSF 9.

	30.06.2022	31.12.2021
Przedpłaty	794	6 739
Ubezpieczenia	929	728
Pozostałe	495	65
Razem	2 218	7 532

6.5. REZERWY



Rezerwy obejmują głównie rezerwy na naprawy gwarancyjne, rezerwy na świadczenia pracownicze i świadczenia po okresie zatrudnienia oraz rezerwy na sprawy sądowe i sporne.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych wynikają z udzielania przez Spółkę gwarancji na świadczone usługi budowlane. Rezerwę tworzy się w wysokości ustalonej wskaźnikiem procentowym będącym ilorazem historycznie poniesionych kosztów na naprawy gwarancyjne oraz historycznie ujętych przychodów z tytułu realizacji kontraktów budowlanych. Koszty rezerwy na naprawy gwarancyjne ujmuje się w kosztach sprzedanych usług. W przypadku usług innych niż usługi budowlane, głównie usług serwisowych, rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych tworzy się na podstawie danych historycznych oraz wiarygodnego szacunku kwoty obowiązku z tego tytułu. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne na 30 czerwca 2022 r. zostały oparte na ewidencji napraw gwarancyjnych w latach 2018-2022 i odpowiednio na 31 grudnia 2021 r. – 2017 – 2021.

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

Do grupy tej zalicza się rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe, do wypłaty których Spółka zobowiązana jest zgodnie z przepisami prawa oraz regulaminem wynagradzania. Wysokość rezerwy ustalana jest w wartości bieżącej przy zastosowaniu technik aktuarialnych, wymagających przyjęcia pewnych założeń. Założenia niezbędne do wyceny obejmują wysokość stop dyskontowych, prognozowanych stóp zwrotu z aktywów oraz prognozowanych podwyżek wynagrodzeń. Ze względu na złożoność wyceny, przyjęte założenia, a także swój długoterminowy charakter, zobowiązania z tytułu wyżej wymienionych świadczeń są bardzo wrażliwe na zmiany założeń. Wszystkie powyższe założenia są weryfikowane oraz zaktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Rezerwy na sprawy sądowe i sporne

Szczegółowej analizie potencjalnych ryzyk związanych z prowadzonymi sprawami sądowymi, podejmowania decyzji o konieczności ujęcia skutków tych postępowań w sprawozdaniu finansowym Spółki oraz wysokości rezerwy dokonują departamenty prawne oraz Zarząd.

6. NOTY POZOSTAŁE

Rezerwy w podziale na grupy zaprezentowane zostały w poniższej tabeli:

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	Inne	Razem
Stan na 01.01.2021	2 138	493	-	2 631
Zwiększenie	2 662	50	-	2 712
Stan na 31.12.2021	4 800	543	-	5 343
długoterminowe	4 800	543	-	5 343
Stan na 01.01.2022	4 800	543	-	5 343
Zwiększenie	929	-	2	931
Rozwiązanie	-	119	-	119
Stan na 30.06.2022	5 729	424	2	6 155
krótkoterminowe	-	-	2	2
długoterminowe	5 729	424	-	6 153

6. NOTY POZOSTAŁE
6.6. SPRAWY SPORNE

Na dzień bilansowy Spółka uczestniczy w postępowaniach sądowych, zarówno jako strona pozwana i pozywająca. Stan spraw o istotnym znaczeniu:

Strona sporu	Opis przedmiotu sporu	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
Sprawy wytoczone przez Spółkę			
Powódka: ONDE S.A. Pozwany 1: ADV Por Property Investment S.A. sp. k. Pozwany 2: Outlet Center Bydgoszcz Retail Management S.A. sp.k. Data złożenia pozwu: 11 marca 2019 roku Wartość przedmiotu sporu: 2.409.495,00 złotych	W dniu 11 marca 2019 roku ONDE S.A. wniosła pozew w postępowaniu nakazowym przeciwko ADV Por Property Investment S.A. sp. k. o zapłatę kwoty 2.469 tys. złotych tytułem wynagrodzenia umownego za wykonane roboty budowlane, tj. realizację prac drogowych w Bydgoszczy zgodnie z zawartą przez strony umową z dnia 3 listopada 2017 roku, wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Wszystkie prace objęte umową zostały przez ADV odebrane bez zastrzeżeń – strony podpisały protokół odbioru końcowego. Po dokonaniu odbioru końcowego Spółka ADV Por Property Investment S.A. sp. k. odmówiła zapłaty przedmiotowej kwoty na podstawie bezzasadnych i niezgodnych ze stanem faktycznym twierdzeń. Pismem z dnia 5 kwietnia 2019 roku ONDE S.A. cofnęła w części powództwo, tj. w zakresie kwoty 59 tys. złotych, jednocześnie podtrzymując powództwo co do kwoty 2.409 tys. złotych. Postanowieniem z dnia 11 maja 2019 roku Sąd umorzył postępowanie w części, tj. w zakresie kwoty 59 tys. złotych. W dniu 11 maja 2019 roku Sąd wydał nakaz zapłaty nakazując pozwanemu zapłatę ONDE S.A. kwoty 2.409 tys. złotych wraz odsetkami ustawowymi za opóźnienie i kosztami procesu. W dniu 24 czerwca 2019 roku ADV Por Property Investment S.A. sp. k. wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty. W dniu 5 listopada 2019 roku ONDE S.A. zaważwała OUTLET CENTER Bydgoszcz Retail Management S.A. sp.k. do wzięcia udział w sprawie w charakterze pozwanego. Sąd postanowieniem z dnia 10 stycznia 2020 roku postanowił wezwać do udziału w sprawie w charakterze pozwanego OUTLET CENTER Bydgoszcz Retail Management S.A. sp.k. W dniu 24 lutego 2020 roku OUTLET CENTER Bydgoszcz Retail Management S.A. sp.k. wniosła o oddalenie powództwa w całości. Sąd wyznaczył kolejną rozprawę w sprawie na dzień 9 marca 2021 roku. W dniu 4 marca 2021 roku powód złożył do Sądu wniosek dowodowy; 9 kwietnia 2021 roku pozwany 1 złożył do sądu pismo przygotowawcze odpowiadające na wniosek dowodowy powoda; Sąd postanowieniem z dnia 6 maja 2021 roku zawiesił postępowanie w stosunku do pozwanej 2; 15 czerwca 2021 roku na rozprawie przesłuchano jednego ze świadków; 21 czerwca 2021 roku powód złożył do sądu kolejny wniosek dowodowy. Sąd wyznaczył rozprawę na dzień 21 września 2021 r., która została w następnej kolejności odwołana. W dniu 4 października 2021 r. pełnomocnik pozwanej 1 złożył pismo przygotowawcze. Kolejna rozprawa odbyła się w dniu 26 października 2021 roku, podczas której doszło do przesłuchania stron: po stronie powodowej - Marcina Szerszenia, po stronie pozwanego 1 - Marka Klemczyńskiego. Sąd na rozprawie wezwał do udziału w sprawie zarządcę pozwanej 2 – EMDK Medyński Sp. k. z siedzibą w Warszawie. Kolejny termin rozprawy wyznaczono na 18 stycznia 2022 roku, który został odwołany. W dniu 28 stycznia 2022 roku odbyła się ostatnia rozprawa w sprawie przed Sądem I instancji, podczas której zamknięto przewód sądowy. W dniu 25 lutego 2022 roku zaplanowano publikację wyroku Sądu I instancji. W tymże dniu Sąd zamknął rozprawę, otworzył na nowo i odroczył. W sprawie brak wyznaczonego terminu z urzędu. W dniu 19 marca 2022 r. Sąd podjął postępowanie z udziałem zarządcy pozwanego 2. Powódka w kwietniu 2022 r. złożyła wniosek o przyspieszenie rozpoznania sprawy. W lipcu 2022 r. Sąd zobowiązał strony do zajęcia stanowisk w sprawie celem wyznaczenia posiedzenia niejawnego w trybie ustawy covidowej.	Odpis należności w pełnej wysokości	Odpis należności w pełnej wysokości
Powódka: ONDE S.A. Pozwany	Powództwo o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym zostało wytoczone przez Powódkę w dniu 26 sierpnia 2019 roku; 20 grudnia 2019 roku Sąd I instancji wydał postanowienie o uznaniu się za niewłaściwy do rozpoznania sprawy i przekazał ją właściwemu Sądowi Okręgowemu w Toruniu Wydziałowi	Brak wpływu. Kwota nie była ujęta jako	Brak wpływu. Kwota nie była ujęta jako

6. NOTY POZOSTAŁE

Strona sporu	Opis przedmiotu sporu	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
<p>Gmina Miasto Włocławek</p> <p>Data złożenia pozwu: 26 sierpnia 2019r.</p> <p>Wartość przedmiotu sporu: 1.132.594,00 złotych</p>	<p>Gospodarczemu jako właścicielowi funkcjonalnie i miejscowo; 1 czerwca 2020 roku Sąd I instancji skierował sprawę do postępowania zwykłego; 30 czerwca 2020 roku Sąd I instancji wezwał strony do rozważenia możliwości zawarcia ugody; ONDE S.A. pismem z dnia 13 lipca 2020 roku nie wyraziła aprobaty na zawarcie ugody; wyznaczono termin rozprawy na dzień 9 września 2020 roku; na wezwanie sądu ONDE S.A. w dniu 16 listopada 2020 roku przedłożyła na piśmie pytania do świadków: Gmina Miasto Włocławek również przedłożyła pytania do świadków pismem z dnia 10 grudnia 2020 roku; Sąd wyznaczył kolejny termin rozprawy na dzień 11 grudnia 2020 roku - rozprawę jednakże odroczone; sąd wyznaczył inny termin – 16 kwietnia, jednak sprawę zdjęto z wokandy; brak dalszych rozstrzygnięć. Wyznaczono kolejny termin rozprawy na dzień 22 września 2021 roku, podczas której Przewodniczący składu orzekającego nakłaniała do zawarcia ugody sądowej i zobowiązała powódkę do wpłaty zaliczki na opinię biegłego. Postanowieniem z dnia 11 stycznia 2022 roku Sąd wydłużył biegłemu sądowemu termin na sporządzenie opinii do dnia 15 marca 2022 roku. Sąd nie wyznaczył terminu kolejnej rozprawy. W marcu 2022 r. wpłynęła do Sądu opinia biegłego. Powódka i Pozwana złożyły do opinii zarzuty. Sąd zlecił biegłemu sporządzenie opinii uzupełniającej. W sprawie brak wyznaczonego terminu rozprawy z urzędu. W lipcu 2022 r. wpłynęła opinia uzupełniająca biegłego.</p>	<p>przychód, nie powstała należność.</p>	<p>przychód, nie powstała należność.</p>
<p>Wierzyciel: ONDE S.A.</p> <p>Dłużnik: PflegeQuartier Beteiligungs GmbH</p> <p>Wartość przedmiotu sporu: 870 000,00 EUR</p>	<p>W dniu 17 stycznia 2018 r. doszło do zawarcia umowy pożyczki z Dłużnikiem kwoty 750 000,00 EUR. Zgodnie z treścią umowy cała należność winna zostać zwrócona najpóźniej do 31 stycznia 2020 roku. W grudniu 2021 roku podjęto próbę polubownego zakończenia sporu, zostało wystosowane wezwanie do zapłaty. Dłużnik nie dokonał zapłaty należności w jakiegokolwiek części. Sprawa została przekazana do prowadzenia przez zewnętrzną Kancelarię na terenie Niemiec. W dniu 14 lutego 2022 roku zostało skierowane ponownie ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty wystosowane przez pełnomocnika z wyznaczonym terminem płatności do 25 lutego 2022 roku. Na skutek braku dokonania płatności w dniu 1 marca 2022 roku został złożony wniosek o wszczęcie postępowania upominawczego przeciwko poręczycielowi do Amtsgericht Wedding w Berlinie. W marcu 2022 r. został wydany nakaz zapłaty przeciwko poręczycielowi, który złożył sprzeciw. Na skutek powyższego została przekazana do Sądu Landgericht w Dortmundzie. Pozew o zapłatę przeciwko poręczycielowi został złożony do w/w Sądu w dniu 23 maja 2022 r. Sąd wszczął pisemne postępowanie przygotowawcze. Pozwany nie zajął stanowiska w sprawie. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w sprawie toczą się wskazane poniżej postępowania:</p> <p>a. sądowe przeciwko A. Skoberne z tytułu poręczenia przed sądem w Dortmundzie;</p> <p>b. egzekucyjne przeciwko PflegeQuartier Beteiligungs GmbH o zajęcie rachunku bankowego; celem zlecenia komornika, celem zajęcia udziałów Spółki - przed sądem w Kolonii;</p> <p>15 lipca 2022 r. Sąd wydał wyrok zaoczny przeciwko Poręczycielowi.</p>	<p>Brak odpisu należności</p>	<p>Brak odpisu należności</p>

6. NOTY POZOSTAŁE
6.7. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE


Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania pozostałe obejmują przede wszystkim zobowiązania z tytułu dostaw i usług od podmiotów niepowiązanych, otrzymane zaliczki, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania z tytułu podatków.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wartości godziwej (odpowiadającej wartości nominalnej), a na dzień bilansowy wycenia według zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ujmuje się w wartości należnej za wykonaną pracę, naliczonej zgodnie z zawartymi umowami.

Zobowiązania z tytułu podatków (w tym podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych) ujmuje się w wysokości kwoty wymagającej zapłaty przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi i mającymi zastosowanie przepisami.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Do grupy tej zalicza się rezerwy na niewykorzystane urlopy. Kalkulowane są one w oparciu o zestawienie niewykorzystanych dni urlopu na dany dzień bilansowy w podziale na poszczególnych pracowników oraz ich dzienne wynagrodzenie brutto powiększone o narzuty ZUS pracodawcy.

	30.06.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	167 931	106 926
w tym od podmiotów powiązanych	1 692	3 553
Zobowiązania budżetowe z tytułu:	4 828	9 350
podatku od towarów i usług	-	4 967
podatku dochodowego od osób fizycznych	1 535	1 010
ZUS	3 108	3 282
podatku od nieruchomości	90	-
PFRON	69	48
PPK	25	42
inne	1	1
Pozostałe zobowiązania	6 614	8 821
z tytułu wynagrodzeń	2 643	2 266
krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 370	5 932
inne	601	623
Razem	179 373	125 097

6.8. WYJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Uzgodnienie zmiany stanu kapitału obrotowego za okres sprawozdawczy oraz analogiczny okres roku poprzedniego:

	Zmiana stanu w sprawozdaniu przepływów pieniężnych 01.2022-06.2022	Zmiana stanu w sprawozdaniu przepływów pieniężnych 01.2021-06.2021
Zmiana stanu rezerw	811	(1 972)
Zmiana stanu zapasów	(65 950)	6 858
Zmiana stanu należności	(11 110)	(57 146)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	51 781	113 681
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu kontraktów budowlanych	(92 198)	(199 891)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	4 727	3 120
Zmiana stanu kapitału obrotowego	(111 939)	(135 350)

6. NOTY POZOSTAŁE

Istotne różnice w zmianie stanu kapitału obrotowego w ujęciu memoriałowym i kasowym są przede wszystkim związane z kompensatami rozrachunków publiczno-prawnych oraz zmianą stanu środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Pozostałe korekty niepieniężne za okres sprawozdawczy oraz analogiczny okres roku poprzedniego:

	Pozostałe korekty niepieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych 01.2022-06.2022	Pozostałe korekty niepieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych 01.2021-06.2021
Płatności w formie akcji	-	28 343
Koszty związane z IPO	-	(2 682)
Kompensata pożyczki	(6 366)	-
Pozostałe	81	(436)
Pozostałe korekty niepieniężne	(6 285)	25 225

6.9. STRUKTURA GRUPY

Udziały, akcje w jednostkach zależnych i współzależnych

Udziały, akcje w jednostkach zależnych i współzależnych wykazywane są według kosztu historycznego pomniejszonego o utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej.

Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niefinansowych składników majątkowych używanych w działalności ujmuje się jako pozostałe koszty.

6. NOTY POZOSTAŁE
Struktura Grupy

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w skład Grupy wchodzi Jednostka dominująca ONDE S.A. oraz jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną i metodą praw własności.

Lp.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział Jednostki Dominującej w kapitale (równy posiadanym prawom głosu)		Wartość udziałów ONDE (w tys. PLN)		Udział Jednostki Dominującej w kapitale (równy posiadanym prawom głosu)		Wartość udziałów ONDE (w tys. PLN)	
				30.06.2022	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2021				
Udziały posiadane bezpośrednio											
1	WTL 20 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	315	100,00%	315	100,00%	315		
2	WTL 40 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	330	100,00%	330	100,00%	330		
3	WTL 80 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	165	100,00%	165	100,00%	165		
4	WTL 100 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	255	100,00%	255	100,00%	255		
5	WTL 120 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	300	100,00%	300	100,00%	300		
6	WTL 130 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	900	100,00%	900	100,00%	900		
7	WTL 140 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	450	100,00%	450	100,00%	450		
8	WTL 150 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	270	100,00%	270	100,00%	270		
9	WTL 160 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	240	100,00%	240	100,00%	240		
10	WTL 170 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	390	100,00%	390	100,00%	390		
11	IDE PROJEKT SP. Z O.O.	Toruń	usługi projektowe	100,00%	500	100,00%	500	100,00%	500		
12	SOLAR SERBY SP. Z O.O. (dawniej AZURYT 6 INVESTMENTS SP. Z O.O.)	Warszawa	odnawialne źródła energii	50,00%	14 687	50,00%	14 687	50,00%	14 687		
13	CYRANKA SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	10 647	100,00%	10 647	100,00%	10 647		
14	KWE SP. Z O.O.	Szczecin	odnawialne źródła energii	50,00%	11 232	50,00%	11 232	50,00%	11 232		
15	ELEKTROWNIA DE PVPL 22 SP. Z O.O.	Szczecin	odnawialne źródła energii	100,00%	15 850	50,00%	3 400	50,00%	3 400		
16	WTL 270 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	360	100,00%	360	100,00%	360		
17	WTL 210 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	795	100,00%	795	100,00%	795		
18	WTL 50 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	555	100,00%	555	100,00%	555		
19	PARK SŁONECZNY CIECHANÓW SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	1 095	100,00%	1 095	100,00%	1 095		
20	PARK LEWAŁD SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	9 354	100,00%	9 354	100,00%	9 354		
21	FW GUMIENICE SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	1 763	100,00%	1 645	100,00%	1 645		
22	FARMA WIATROWA SZYBOWICE SP. Z O.O.	Warszawa	odnawialne źródła energii	50,00%	5 287	50,00%	5 287	50,00%	5 287		
23	DEVOZE SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	0	100,00%	0	100,00%	0		
24	SOLAR KAZIMIERZ BISKUPI SP. Z O.O. (dawniej NEO SOLAR KAZIMIERZ BISKUPI SP. Z O.O.)	Warszawa	odnawialne źródła energii	50,00%	22 681	0,00%	0	0,00%	0		
25	PV KADŁUBIA 2 SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	9 421	0,00%	0	0,00%	0		
26	PV SZCZEPANÓW SP. Z O.O.	Toruń	odnawialne źródła energii	100,00%	4 404	0,00%	0	0,00%	0		
Razem						112 246				63 172	

Wartość udziałów w Spółkach kontrolowanych przez ONDE S.A. wynosi: 58.359 tys. zł. Wartość udziałów w jednostkach wspólnokontrolowanych to: 53.887 tys. zł.

Nabycie jednostek obejmujących grupę aktywów nie stanowiących przedsięwzięcia

Dnia 25 czerwca 2021 r. Spółka ONDE S.A. zawarła umowę kupna 50% udziałów w spółce (ELEKTROWNIA DE PVPL 22 SP. Z O.O.) będącej właścicielem projektu farmy fotowoltaicznej od jednostki niepowiązanej. Dnia 28 kwietnia 2022 r. ONDE zawarła umowę kupna pozostałych 50% udziałów w spółce (ELEKTROWNIA DE PVPL 22) od jednostki niepowiązanej. Łączna cena nabycia spółki wyniosła 15.850 tys. zł i została rozliczona w środkach pieniężnych. Koszty transakcyjne dotyczące obu transakcji były nieistotne. W skład majątku spółki wchodzi umowa dzierżawy gruntów określająca powierzchnię pod budowę farm fotowoltaicznych, decyzje środowiskowe, warunki zabudowy i środki pieniężne. Spółka nie generuje przychodów oraz nie posiada określonych procesów i pracowników, dlatego też transakcja została zakwalifikowana jako nabycie aktywów nie stanowiące nabycia przedsięwzięcia. Nabycie aktywów rozliczane jest przez poprzez alokację ceny nabycia do poszczególnych nabytych składników aktywów na bazie ich relatywnych wartości godziwych. Spółka ONDE oceniła, iż cena zapłacona zostanie alokowana głównie do nabytego stadium wykonalności budowy farmy fotowoltaicznej w nabytych lokalizacjach.

Dnia 6 czerwca 2022 r. Spółka ONDE S.A. nabyła 100% udziałów w spółce celowej (PV Szczepanów Sp. z o.o.) będącej właścicielem projektu farmy fotowoltaicznej od dwóch jednostek niepowiązanych. Kwota transakcji wyniosła 4.404 tys. zł cena transakcyjna podlega rozliczeniu w środkach pieniężnych. Koszty transakcyjne dotyczące tej transakcji były nieistotne. W skład majątku spółki wchodzi umowa dzierżawy gruntów określająca powierzchnię pod budowę farm fotowoltaicznych, decyzje środowiskowe, warunki zabudowy i środki pieniężne. Spółka nie generuje przychodów oraz nie posiada określonych procesów i pracowników, dlatego też transakcja została zakwalifikowana jako nabycie aktywów nie stanowiące nabycia przedsięwzięcia. Nabycie aktywów rozliczane jest przez poprzez alokację ceny nabycia do poszczególnych nabytych składników aktywów na bazie ich relatywnych wartości godziwych. Spółka ONDE oceniła, iż cena zapłacona zostanie alokowana głównie do nabytego stadium wykonalności budowy farmy fotowoltaicznej w nabytych lokalizacjach.

Dnia 6 czerwca 2022 r. Spółka ONDE S.A. nabyła 100% udziałów w spółce celowej (PV Kadłubia 2 Sp. z o.o.) będącej właścicielem dwóch projektów farm fotowoltaicznych od dwóch jednostek niepowiązanych. Kwota transakcji wyniosła 9.421 tys. zł cena transakcyjna podlega rozliczeniu w środkach pieniężnych. Koszty transakcyjne dotyczące tej transakcji były nieistotne. W skład majątku spółki wchodzi umowa dzierżawy gruntów określająca powierzchnię pod budowę farm fotowoltaicznych, decyzje środowiskowe, warunki zabudowy i środki pieniężne. Spółka nie generuje przychodów oraz nie posiada określonych procesów i pracowników, dlatego też transakcja została zakwalifikowana jako nabycie aktywów nie stanowiące nabycia przedsięwzięcia. Nabycie aktywów rozliczane jest przez poprzez alokację ceny nabycia do poszczególnych nabytych składników aktywów na bazie ich relatywnych wartości godziwych. Spółka ONDE oceniła, iż cena zapłacona zostanie alokowana głównie do nabytego stadium wykonalności budowy farmy fotowoltaicznej w nabytych lokalizacjach.

Nabycie jednostek stanowiących przedsięwzięcie

W roku bieżącym nie nastąpiło nabycie jednostek stanowiących przedsięwzięcie.

Nabycie udziałów w jednostkach współkontrolowanych

Dnia 2 lutego 2022 r. Spółka ONDE S.A. nabyła 50% udziałów w spółce celowej (Solar Kazimierz Biskupi Sp. z o.o.) będącej właścicielem projektu farmy fotowoltaicznej od jednostki niepowiązanej. Kwota transakcji wyniosła 22.681 tys. zł cena transakcyjna podlega rozliczeniu w środkach pieniężnych. Koszty transakcyjne dotyczące tej transakcji były nieistotne.

6. NOTY POZOSTAŁE
6.10. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Poniższe tabele przedstawiają łączne kwoty transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązanyymi za okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

	30.06.2022			31.12.2021		
	Jednostka Dominująca w Grupie kapitałowej Erbud	Spółki zależne GK Erbud	Razem	Jednostka Dominująca w Grupie kapitałowej Erbud	Spółki zależne GK Erbud	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	2	103	105	9	109	118
Udzielone pożyczki	-	32 009	32 009	-	21 413	21 413
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44	1 648	1 692	2 963	590	3 553
Przychody ze sprzedaży	47	268	315	47	394	441
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	-	690	690	-	358	358
Zakup dóbr i usług	26	2 030	2 056	99 160	6 132	105 292

Na dzień przekazania niniejszych sprawozdań finansowych członkowie Zarządu oraz prokurenci nie posiadają żadnych świadczeń opartych na opcjach.

Podmiot osobowo powiązany z Członkiem Zarządu świadczył usługi na rzecz Spółki w okresie zakończonym 30 czerwca 2022 r., a wynikające z nich wynagrodzenie jest związane wyłącznie ze świadczeniem tych usług, w łącznej wysokości 184,5 tys. zł.

6.11. ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

1. W dniu 1 lipca 2022 r. Spółka otrzymała od Zamawiającego Great Wind Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością polecenie rozpoczęcia prac przy budowie farmy wiatrowej Człuchów. Tym samym weszła w życie umowa zawarta 25 listopada 2020 r. Całkowita wartość kontraktu wynosi 127,5 mln zł netto. Termin realizacji umowy wynosi 93 tygodnie od momentu otrzymania pisemnego polecenia rozpoczęcia prac.
2. W dniu 25 lipca 2022 r. Spółka zawarła umowę z Erbud S.A., na podstawie której otrzymała pożyczkę w wysokości 2,5 mln EUR. Termin spłaty pożyczki został ustalony na 31 sierpnia 2022 r. Dnia 31 sierpnia 2022 r. został podpisany aneks wydłużający termin spłaty pożyczki do 30 września 2022 r.
3. W dniu 29 lipca 2022 r. Spółka zawarła aneks do umowy pożyczki zawartej 24 maja 2022 r. z Erbud S.A. wydłużający spłatę otrzymanej pożyczki w wysokości 2,5 mln EUR do 31 sierpnia 2022 r. Do dnia podpisania sprawozdania finansowego pożyczka została w całości spłacona wraz z należnymi odsetkami.

Podpisy Członków Zarządu

Paweł Średniawa
/Prezes Zarządu/

Piotr Gutowski
/Wiceprezes Zarządu/

Marcin Szerszeń
/Wiceprezes Zarządu/

Toruń, 2 września 2022 roku