



Grupa Otmuchów

**Skonsolidowane Sprawozdanie
Finansowe**

**sporządzone za rok obrotowy zakończony dnia
31.12.2022 roku**

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 r.

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU - AKTYWA	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	11
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE GRUPY	12
NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	13
NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ.....	14
NOTA 4. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
NOTA 5. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM	15
NOTA 6. INWESTYCJE W INNE JEDNOSTKI.....	15
NOTA 7. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY	16
NOTA 7. 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
NOTA 7. 2. FORMAT SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
NOTA 7. 3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANymi PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	16
NOTA 7. 4. NOWE I ZMIENIONE STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, OCZEKUJĄCE NA ZATWIERDZENIE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ.....	16
NOTA 7. 5. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	17
NOTA 7. 6. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	18
NOTA 7. 7. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINII PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	18
NOTA 8. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE	18
NOTA 8. 1. STATUS ZATWIERDZENIA STANDARDÓW W UE.....	18
NOTA 8. 2. NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF, KTÓRE ZOSTAŁY ZASTOSOWANE W 2022 ROKU.....	18
NOTA 8. 3. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	19
NOTA 8.3.1. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	19
NOTA 8.3.2. ZASADY KONSOLIDACJI	19
NOTA 8.3.3. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH.....	19
NOTA 8.3.4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	20
NOTA 8.3.5. ŚRODKI TRWAŁE	20
NOTA 8.3.6. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE.....	21
NOTA 8.3.7. AKTYWA FINANSOWE	21
NOTA 8.3.8. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	23
NOTA 8.3.9. LEASING	25
NOTA 8.3.10. ZAPASY	25
NOTA 8.3.11. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ	26
NOTA 8.3.12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	26
NOTA 8.3.13. KAPITAŁ WŁASNY GRUPY	26
NOTA 8.3.14. REZERWY	27
NOTA 8.3.15. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE.....	27
NOTA 8.3.16. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO.....	27
NOTA 8.3.17. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY.....	27
NOTA 8.3.18. UZNAWANIE PRZYCHODÓW	27
NOTA 8.3.19. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	28
NOTA 8.3.20. AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	29
NOTA 8.3.21. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	29
NOTA 8.3.22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.....	29
NOTA 8.3.23. SZACUNKI ZARZĄDU.....	29
NOTA 9. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH.....	30

NOTA 10.	POŁĄCZENIA I NABYCIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH.....	30
NOTA 11.	INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	30
NOTA 11. 1.	SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ	30
NOTA 11. 2.	PODSTAWOWE INFORMACJE O SEGMENTACH	30
NOTA 11. 3.	KONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA ROK 2022 31	31
NOTA 11. 4.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA ROK 2021 31	31
NOTA 11. 5.	INFORMACJE GEOGRAFICZNE.....	31
NOTA 11. 6.	INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW	32
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ		32
NOTA 12.	WARTOŚĆ FIRMY.....	32
NOTA 13.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	32
NOTA 14.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	34
ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH.....		35
NOTA 15.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	39
NOTA 16.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	39
NOTA 17.	AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	39
NOTA 17. 1.	UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	40
NOTA 18.	ZAPASY	41
NOTA 19.	POŻYCZKI UDZIELONE I POŻYCZKI W GRUPIE.....	41
NOTA 20.	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	41
NOTA 21.	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE.....	42
NOTA 22.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
NOTA 23.	POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	42
NOTA 24.	FUNDUSZE SPECJALNE.....	43
NOTA 25.	AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	43
NOTA 26.	KAPITAŁ PODSTAWOWY SPOŁKI DOMINUJĄCEJ.....	45
NOTA 27.	STRUKTURA AKCJONARIATU	46
NOTA 28.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	47
NOTA 29.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	47
NOTA 30.	REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	48
NOTA 31.	POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE	50
NOTA 32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	50
NOTA 33.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	51
NOTA 33. 1.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU.....	52
NOTA 33. 2.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO – GRUPA KAPITAŁOWA JAKO LEASINGOBIORCA 52	52
NOTA 34.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	52
NOTA 35.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....	52
NOTA 36.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	53
NOTA 37.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	53
NOTA 38.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	54
NOTA 39.	ROZLICZENIA PODATKOWE	54
NOTA 40.	RYZYKO ZWIĄZANE Z POSIADANIEM STATUSU ZAKŁADU PRACY CHRONIONEJ	54
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		54
NOTA 41.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	54
NOTA 42.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	55
NOTA 43.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	55
NOTA 44.	KOSZTY AMORTYZACJI	55
NOTA 45.	KOSZTY USŁUG OBCYCH	56
NOTA 46.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	56
NOTA 47.	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE.....	56
NOTA 48.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	57
NOTA 49.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	57
NOTA 50.	PRZYCHODY FINANSOWE	57

NOTA 51.	KOSZTY FINANSOWE	58
NOTA 52.	OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM	58
NOTA 52. 1.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	58
NOTA 53.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	59
NOTA 54.	INNE CAŁKOWITE DOCHODY	59
NOTA 55.	RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ	59
NOTA 56.	WYPŁATA DYWIDENDY	60
NOTA 57.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	60
NOTA 58.	CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	60
NOTA 58. 1.	RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	61
NOTA 58. 2.	RYZYKO WALUTOWE	61
NOTA 58. 3.	RYZYKO CEN TOWARÓW I MATERIAŁÓW	62
NOTA 58. 4.	RYZYKO KREDYTOWE	62
NOTA 58. 5.	RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	63
NOTA 59.	INSTRUMENTY FINANSOWE	63
NOTA 59. 1.	WARTOŚĆ GODZIWA UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	64
NOTA 59. 2.	POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	65
NOTA 60.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	67
NOTA 61.	PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	67
NOTA 62.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	68
NOTA 63.	ISTOTNE SPRAWY SĄDOWE PRZECIWKO GRUPIE	68
NOTA 64.	WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA GRUPY	69
NOTA 65.	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	69
NOTA 66.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI	69
NOTA 67.	SPORZĄDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W FORMACIE XHTML	70
NOTA 68.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ ORAZ ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	70
	PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ	73

SPIS TABEL

TABELA 1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU - AKTYWA	7
TABELA 2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU - KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	8
TABELA 3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	9
TABELA 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	10
TABELA 5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD DNIA 01.01.2021 ROKU DO DNIA 31.12.2021 ROKU	10
TABELA 6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU	11
TABELA 7. STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO STAN NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU	13
Tabela 8. INWESTYCJE SPÓŁKI ZPC „OTMUCHÓW” S.A. W JEDNOSTKI ZALEŻNE NA DZIEŃ BILANSOWY	15
TABELA 9. KURSY WALUT	26
TABELA 10. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA 2022 ROK ...	31
TABELA 11. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA 2021 ROK ...	31
TABELA 12. WARTOŚĆ FIRMY	32
TABELA 13. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	32
TABELA 14. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU	33
TABELA 15. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU	33
TABELA 16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
TABELA 17. ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	34
TABELA 18. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022	35
TABELA 19. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2021 ROKU	36
TABELA 20. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022	37
TABELA 21. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2021	38

TABELA 22. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 2022 ROK.	39
TABELA 23. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 2021 ROK.	39
TABELA 24. NIEUTWORZONE AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI.	40
TABELA 25. ZAPASY.	41
TABELA 26. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.	41
TABELA 27. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.	42
TABELA 28. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE.	42
TABELA 29. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.	42
TABELA 30. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.	42
TABELA 31. ANALITYKA AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ ORAZ KOSZTÓW FUNDUSZU.	43
TABELA 32. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY.	43
TABELA 33. SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA.	43
TABELA 34. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA 31.12.2022 ROK.	45
TABELA 35. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA 31.12.2021 ROK.	45
TABELA 36. STRUKTURA AKCJONARIATU W 2022 ROKU.	46
TABELA 37. STRUKTURA AKCJONARIATU W 2021 ROKU.	46
TABELA 38. KAPITAŁ ZAPASOWY.	47
TABELA 39. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE.	47
TABELA 40. UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE.	47
TABELA 41. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 31.12.2022 ROK.	47
TABELA 42. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 31.12.2021 ROK.	48
TABELA 43. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADZEŃ PRACOWNICZYCH.	48
TABELA 44. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA 31.12.2022 ROK.	50
TABELA 45. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA 31.12.2021 ROK.	50
TABELA 46. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK- STRUKTURA WIEKOWA STAN NA 31.12.2022 ROK.	51
TABELA 47. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK- STRUKTURA WIEKOWA STAN NA 31.12.2022 ROK.	51
TABELA 48. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.	51
TABELA 49. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU.	52
TABELA 50. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.	52
TABELA 51. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.	52
TABELA 52. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.	53
TABELA 53. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO- PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO.	53
TABELA 54. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.	53
TABELA 55. ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	53
TABELA 56. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.	54
TABELA 57. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA).	54
TABELA 58. POZOSTAŁE PRZYCHODY.	55
TABELA 59. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.	55
TABELA 60. KOSZTY AMORTYZACJI.	55
TABELA 61. KOSZTY USŁUG OBCYCH.	56
TABELA 62. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.	56
TABELA 63. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.	56
TABELA 64. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE.	56
TABELA 65. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.	57
TABELA 66. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.	57
TABELA 67. PRZYCHODY FINANSOWE.	57
TABELA 68. POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE.	57
TABELA 69. KOSZTY FINANSOWE.	58
TABELA 70. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM.	58
TABELA 71. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ.	58
TABELA 72. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW DLA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ.	59
TABELA 73. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.	59
TABELA 74. INNE CAŁKOWITE DOCHODY.	59
TABELA 75. WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO.	60
TABELA 76. WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI.	60

TABELA 77. WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO.	60
TABELA 78. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ.....	61
TABELA 79. RYZYKO WALUTOWE.	62
TABELA 80. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU.	63
TABELA 81. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU.	63
TABELA 82. INSTRUMENTY FINANSOWE – AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU.....	63
TABELA 83. INSTRUMENTY FINANSOWE – ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU.	63
TABELA 84. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ CAŁKOWITE INNE DOCHODY NA DZIEŃ 31.12.2022 ROK.	64
TABELA 85. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ NA DZIEŃ PRZEZ CAŁKOWITE INNE DOCHODY 31.12.2021 ROK.	65
TABELA 86. AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROK.	65
TABELA 87. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE STAN NA DZIEŃ 31.12.2022 ROK.	65
TABELA 88. AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROK.	66
TABELA 89. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROK.	66
TABELA 90. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	67
TABELA 91. PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE.	67
TABELA 92. PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE.	67
TABELA 93. WYNAGRODZENIA WYPŁACONE I NALEŻNE LUB POTENCJALNIE NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ POZOSTAŁYM CZŁONKOM KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ SPÓŁEK GRUPY ZPC OTMUCHÓW S.A.	68
TABELA 94. TRANSAKCJE ORAZ STAN ROZRACHUNKÓW SPÓŁEK GRUPY Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	68
TABELA 95. WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA GRUPY.	69
TABELA 96. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI.....	69

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU - AKTYWA

TABELA 1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU - AKTYWA.

AKTYWA	Nota	31.12.2022 tys. PLN	31.12.2021 tys. PLN
Aktywa trwałe		105 206	91 492
Wartość firmy	12	0	0
Wartości niematerialne	13	1 245	1 504
Rzeczowe aktywa trwałe	14	103 961	89 988
Aktywa na podatek odroczoney	17	-	-
Aktywa obrotowe		86 438	80 124
<u>Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		86 438	74 785
Zapasy	18	41 790	29 818
Należności z tytułu dostaw i usług	20	26 174	22 732
Należności z tytułu podatku bieżącego	21	-	-
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy		31	1 707
Należności pozostałe	21	403	1 170
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	16 613	18 121
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	23	1 409	586
Pozostałe aktywa	23	18	651
<u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>	25	-	5 339
Aktywa razem		191 644	171 616

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu

*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA

TABELA 2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU
- KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA.

KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	NOTA	31.12.2022 W TYS. PLN	31.12.2021 W TYS. PLN
Razem kapitały		95 209	91 210
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		94 797	90 276
Kapitał podstawowy	26	5 099	5 099
Pozostały kapitał zapasowy		8 786	8 786
Nadwyżka wartości emisyjnej		63 469	63 469
Pozostałe kapitały rezerwowe	28	14 839	1 643
Zyski z lat ubiegłych		2 604	11 279
Kapitały przypadające udziałom niesprawnym kontroli	28	412	934
Zobowiązanie długoterminowe		4 405	9 259
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	60	96
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	30	623	451
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	1 520	4 100
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	2 202	4 591
Pozostałe zobowiązania	34	-	21
Zobowiązania krótkoterminowe		92 030	71 147
<u>Zobowiązania inne niż związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia</u>		<u>92 030</u>	<u>71 147</u>
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	12 142	15 757
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	9 212	5 232
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35	52 328	39 452
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	36	30	-
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy		3 971	3 057
Zaliczki otrzymane na dostawy		1 340	995
Pozostałe zobowiązania		12 994	6 642
Rezerwy krótkoterminowe	37	13	12
<u>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
Zobowiązania razem		96 435	80 406
Kapitały i zobowiązania razem		191 644	171 616

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu

*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU

TABELA 3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO DNIA
31.12.2022 ROKU.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	NOTA	01.01.2022 -31.12.2022 W TYS. PLN	01.01.2021 -31.12.2021 W TYS. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody	41,42	252 229	248 618
Koszty własny sprzedaży	43	215 363	199 801
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		36 866	48 817
Pozostałe przychody operacyjne	48	1 774	4 234
Koszty sprzedaży	43	26 155	36 772
Koszty ogólnego zarządu	43	13 651	14 817
Pozostałe koszty operacyjne	49	3 369	5 388
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-4 535	-3 926
Przychody finansowe	50	33	237
Koszty finansowe	51	4 444	1 912
Zysk (strata) przed opodatkowaniem /wynik brutto		-8 946	-5 601
Podatek dochodowy	54	335	- 826
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-9 281	- 4 775
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	54	86	-70
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		-9 195	-4 845
Zysk (strata) przypadająca na:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-8 672	-4 497
Udziałowcom niesprawującym kontroli		-523	-348
Inne całkowite dochody			
Rachunkowość zabezpieczeń		365	-30
Całkowite dochody ogółem		-8 830	-4 875
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-8 307	-4 527
Udziałowcom niesprawującym kontroli		-523	-348

Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)

Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej	-0,36	-0,19
Zysk na akcje z działalności kontynuowanej	-0,36	-0,19
Zysk na akcje działalności zaniechanej	0	0
Rozwodniony zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej	-0,36	-0,19
Rozwodniony zysk na akcje z działalności kontynuowanej	-0,36	-0,19
Rozwodniony zysk na akcje działalności zaniechanej	0	0

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu

*Monika Butz
Nurettin Aktas*

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - *Monika Butz*

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU

TABELA 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	KAPITAŁ PODSTAWOWY	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	NADWYŻKA WARTOŚCI EMISYJNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY UDZIAŁOWCOM NIESPRAWUJĄCYM KONTROLI	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	5 099	8 786	63 469	1 643	11 279	90 276	934	91 210
Całkowite dochody:				365	-8 672	-8 307	-523	-8 830
Zysk (strata) netto					-8 672	-8 672	-523	-9 195
Inne całkowite dochody				365		365		365
Inne-dopłaty do kapitału				12 831		12 831		12 831
Inne-korekty					-3	-3	1	-2
Zmiana kapitału własnego				13 196	-8 675	4 521	-522	3 999
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	5 099	8 786	63 469	14 839	2 604	94 797	412	95 209

TABELA 5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD DNIA 01.01.2021 ROKU DO DNIA 31.12.2021 ROKU.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	KAPITAŁ PODSTAWOWY	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	NADWYŻKA WARTOŚCI EMISYJNEJ	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY UDZIAŁOWCOM NIESPRAWUJĄCYM KONTROLI	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	5 099	8 786	63 469	1 673	15 775	94 802	1 282	96 086
Całkowite dochody:	-	-	-	-30	-4 497	-4 527	-348	-4 875
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-4 497	-4 497	-348	-4 845
Inne całkowite dochody	-	-	-	-30	-	-30	-	-30
Inne-dopłaty do kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne-korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału własnego				-30	-4 497	-4 527	-348	-4 875
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	5 099	8 786	63 469	1 643	11 279	90 276	934	91 210

Podpisy Członków Zarządu

Prezes Zarządu

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu

Monika Butz
Nurettin Aktas

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - Monika Butz

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU

TABELA 6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022 -31.12.2022 W TYS. PLN	01.01.2021 -31.12.2021 W TYS. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) podmiotu dominującego przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)	- 8 946	-5 601
Zysk (strata) podmiotu dominującego przed opodatkowaniem (działalność zaniechana)	86	-70
Korekty razem	25 389	28 670
Amortyzacja	12 561	13 958
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-31	148
Odsetki	1 847	638
Udziały w zyskach (dywidendy)	0	0
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	64	482
Zmiana stanu rezerw	136	-60
Zmiana stanu zapasów	-11 972	-3 946
Zmiana stanu należności	-369	14 412
Zmiana stanu zobowiązań (z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz podatku bieżącego)	23 977	5 383
Podatek dochodowy zapłacony	-362	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-822	579
Inne korekty	360	-2 924
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem	16 529	22 999
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
<i>Wpływy (+)</i>		
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	339	789
Odsetki otrzymane	1	106
<i>Wydatki (-)</i>		
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 537	6 680
Inne wydatki inwestycyjne	4 800	4 147
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem	-20 997	-9 932
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
<i>Wpływy (+)</i>		
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-
Wpływy z tytułu emisji akcji	12 830	-
Inne wpływy finansowe	-	2 721
<i>Wydatki (-)</i>		
Spląty kredytów i pożyczek	6 195	2 182
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 860	2 387
Odsetki zapłacone	1 846	744
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem	2 929	-2 592
Przepływy pieniężne netto, razem (przed wpływem kursów walut)	-1 539	10 475
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	31	-148
Przepływy pieniężne netto, razem (po uwzględnieniu kursów walut)	-1 508	10 327
Środki pieniężne na początek okresu	18 121	7 794
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	16 613	18 121
<i>środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	2 216	2 197

Podpisy Członków Zarządu
Prezes Zarządu

Marcin Kukliński

Członkowie Zarządu

Monika Butz
Nurettin Aktas

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Główny Księgowy - Monika Butz

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023 roku

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Adres: Otmuchów, ul. Nyska 21, 48-385

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności są: i) wytwarzanie produktów przemiału zbóż; ii) produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych; iii) produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

Siedziba: Otmuchów

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych: brak zmian

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej: Tornellon Investments Sp. z o.o.

Nazwa jednostki: ZPC „Otmuchów” S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: Kervan International AB

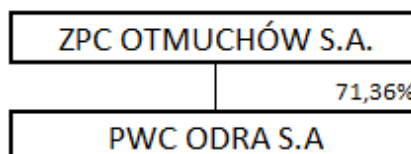
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Otmuchów

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE GRUPY

Grupa Kapitałowa Otmuchów (Grupa Kapitałowa, Grupa) na dzień 31 grudnia 2022 roku składała się z posiadającej status jednostki dominującej spółki ZPC „Otmuchów” S.A. (ZPC Otmuchów, Emitent, Jednostka Dominująca) oraz spółki zależnej PWC Odra S.A. (PWC Odra).

Poniżej zaprezentowano strukturę Grupy na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego.

RYSUNEK 1. STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ OTMUCHÓW.



Dane jednostki dominującej

Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A. powstała w wyniku zawarcia umowy sporządzonej w dniu 28 czerwca 1997 roku, w formie aktu notarialnego, Repertorium nr A2494/97 w Kancelarii Notarialnej Hanny Przystup, 48-300 Nysa, ul. Grodzka 7. Spółka powstała z przekształcenia Spółki Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000028079. Spółce nadano numer statystyczny REGON 531258977. Siedziba Spółki mieści się w Otmuchowie przy ul. Nyskiej 21.

Czas trwania Jednostki jest nieograniczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności są:

- Wytwarzanie produktów przemiału zbóż;
- Produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych;
- Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Spółka jest jednostką dominującą wobec Grupy Kapitałowej Otmuchów (Grupa Kapitałowa, Grupa) i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Spółki, jest Tornellon Investments sp z o.o. Podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej, do której należy Tornellon Investments sp z o.o jest Spółka KERVAN INTERNATIONAL A.B.

Poniżej zaprezentowano strukturę akcjonariuszy spółki dominującej posiadających na dzień bilansowy powyżej 5% głosów.

TABELA 7. STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO STAN NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU.

Akcjonariusz	Przed nową emisją		Po uwzględnieniu akcji serii F	
	Liczba akcji/głosów przypadających z tych akcji	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów	Liczba akcji/głosów przypadających z tych akcji	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów
Tornellon Investments	16 712 889	65,55%	20 312 293	66,99%
PZU PTE S.A. w imieniu OFE PZU „Złota Jesień”**	3 821 121	14,99%	4 544 038	14,99%
PKO BP Bankowy PTE S.A. w imieniu PKO BP Bankowy OFE**	2 381 797	9,34%	2 883 155	9,51%
Pozostali	2 580 693	10,12%	2 580 693	8,51%
Razem	25 496 500	100,00%	30 320 179	100,00%

* 100% udziałowcem Tornellon Investments sp z o.o. jest Kervan International AB, który jest podmiotem zależnym od Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi.
** Na podstawie wykazy akcjonariuszy obecnych na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu ZPC Otmuchów S.A. w dniu 28 listopada 2022 r. (raport bieżący nr 29/2022). Szerzej w nocie 68

Dane jednostek zależnych

Przedsiębiorstwo Wyrobów Cukierniczych „Odra” S.A.

Przedmiot działalności PWC Odra S.A. obejmuje produkcję i sprzedaż słodczy w tym wyrobów w czekoladzie i chałwy.

Zmiany w strukturze Grupy i Jednostki

Z zastrzeżeniem procesu likwidacji Otmuchów Logistyka sp. z o.o. w likwidacji w okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany organizacji Grupy Otmuchów, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności. Dnia 16 września 2022 roku Sąd Rejonowy wykreślił Otmuchów Logistykę z rejestru przedsiębiorców w KRS

NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W okresie sprawozdawczym następowały zmiany w składzie Zarządu.

W dniu 01 stycznia 2022 roku skład osobowy Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Marek Piątkowski – Prezes Zarządu,
- Pan Adam Frajtak – Członek Zarządu.

W dniu 10 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza odwołała Pana Marka Piątkowskiego oraz Pana Adama Frajtak z odpowiednio funkcji Prezesa Zarządu oraz Członka Zarządu i z tym samym dniem powołała Pana Mert Ozden na Prezesa Zarządu Spółki oraz Pana Oguz AY na Członka Zarządu Spółki.

Od dnia 10 stycznia 2022 roku skład osobowy Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Mert Ozden – Prezes Zarządu,
- Pan Oguz Ay – Członek Zarządu.

W dniu 15 czerwca 2022 roku Pan Mert Özden złożył z tym samym dniem rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki. Zatem od 15 czerwca 2022 roku jednoosobowy skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Oguz Ay – Członek Zarządu.

W dniu 15 lipca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Pana Marcina Kuklińskiego powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu oraz Panią Monikę Butz powierzając jej funkcję Członka Zarządu Spółki.

Od dnia 15.07.2022 skład osobowy Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Pan Marcin Kukliński – Prezes Zarządu,
- Pani Monika Butz – Członek Zarządu,
- Pan Oguz Ay – Członek Zarządu.

Z dniem 6 października 2022 Pan Oguz Ay złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki. Jednocześnie w dniu 6 października 2022 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała z tym samym dniem do Zarządu Spółki Pana Nurettin Aktas powierzając mu funkcję Członka Zarządu.

Od dnia 6 października 2022 roku do dnia bilansowego tj. 31 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki funkcjonował w następującym składzie:

- Pan Marcin Kukliński – Prezes Zarządu,
- Pani Monika Butz – Członek Zarządu,
- Pan Nurettin Aktas – Członek Zarządu.

NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W okresie sprawozdawczym następowały zmiany w składzie Rady Nadzorczej emitenta.

W dniu 01 stycznia 2022 roku skład osobowy Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Pan Fikret Basar - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Mert Ozden - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Burhan Basar - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Agnieszka Gocałek - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Maciej Matusiak - Członek Rady Nadzorczej.

Z dniem 10 stycznia 2022 r. Pan Mert Ozden złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. Jednocześnie w tym samym dniu Rada Nadzorcza Spółki dokonała z dniem 10 stycznia 2022 wyboru Pana Tayfun Tekbas na nowego Członka Rady Nadzorczej.

Od 10.01.2022 roku do 31 grudnia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki funkcjonowała w następującym składzie:

- Pan Fikret Basar - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Burhan Basar - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Tayfun Tekbas - Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Agnieszka Gocałek - Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Maciej Matusiak - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym następowały zmiany w składzie Komitetu Audytu emitenta.

W dniu 01 stycznia 2022 roku skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- Pan Mert Ozden - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- Pan Fikret Basar - Członek Komitetu Audytu.

W związku z rezygnacją przez Pana Mert Ozden z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, skład Komitetu Audytu od 10 stycznia 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- Pan Fikret Basar- Członek Komitetu Audytu .

W dniu 23 marca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła Uchwałę o powołaniu z tym samym dniem Pana Tayfun Tekbas do składu Komitetu Audytu.

Od dnia 23 marca 2022 roku do dnia bilansowego tj. 31 grudnia 2022 roku skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- Pan Tayfun Tekbas – Przewodniczący Komitetu Audytu od 10 maja 2022 roku,
- Pani Agnieszka Gocałek - Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- Pan Fikret Basar - Członek Komitetu Audytu.

NOTA 4. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28 kwiecień 2023 roku.

NOTA 5. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM

Informacje ogólne: Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A.
Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW: OTMUCHOW
Sektor na GPW: Spożywczy

ZPC Otmuchów S.A. NOTOWANIA 01.01.2022-31.12.2022

RYSUNEK 2. NOTOWANIA ZPC OTMUCHÓW S.A. W OKRESIE OD DNIA 01.01.2022 ROKU DO DNIA 31.12.2022 ROKU.



Źródło: <https://www.bankier.pl/inwestowanie/profile/quote.html?symbol=OTMUCHOW>

NOTA 6. INWESTYCJE W INNE JEDNOSTKI

Poniżej zaprezentowano tabelę z wyszczególnieniem posiadanych na dzień bilansowy przez Spółkę Zakłady Przemysłu Cukierniczego „OTMUCHÓW” S.A. inwestycji w jednostkach zależnych.

Tabela 8. INWESTYCJE SPÓŁKI ZPC „OTMUCHÓW” S.A. W JEDNOSTKI ZALEŻNE NA DZIEŃ BILANSOWY.

JEDNOSTKA ZALEŻNA WOBEC ZPC „OTMUCHÓW” S.A.	PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	METODA KONSOLIDACJI
---	------------------------	---------------------

UDZIAŁ W GŁOSACH
(BEZPOŚREDNIO I
POŚREDNIO)

PWC Odra S.A.

71,36 %

Produkcja słodczy

Pełna

NOTA 7. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY

Zarząd Jednostki Dominującej Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A. oświadcza, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe z Grupy Kapitałowej zostało sporządzone według najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

NOTA 7.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),
- Ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
- przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2009 nr 33 poz. 259 z późn.zm.).

NOTA 7.2. FORMAT SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz wybranych aktywów i zobowiązań finansowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2022 składa się z:

- skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych),
- not objaśniających.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

NOTA 7.3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2022 roku i obejmuje okres 12 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2021 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku.

Dane porównywalne zostały zweryfikowane przez Biegłego Rewidenta.

NOTA 7.4. NOWE I ZMIENIONE STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, OCZEKUJĄCE NA ZATWIERDZENIE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie a Grupa nie zdecydowała się na ich wcześniejsze zastosowanie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 opublikowanymi przez RMSR 25 czerwca 2020 roku - zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze, zatwierdzone w UE w dniu 8 września 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat istotnych zasad rachunkowości. zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji zatwierdzone w UE w dniu 11 sierpnia 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Według szacunków Grupy wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę .

Standardy i interpretacje oraz zmiany do standardów i interpretacji , które zostały wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania przez UE.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

Według szacunków Grupy wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę.

NOTA 7. 5. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

W okresie sprawozdawczym spółka kontynuowała nowe inwestycje wynikające ze strategii GK, do której należy Grupa Otmuchów. Są to inwestycje związane z wejściem na nowe rynki, wprowadzeniem nowych produktów i usprawnieniem procesów produkcyjnych.

Do czasu otrzymania finansowania zewnętrznego na inwestycje, Grupa regulowała zobowiązania z tego tytułu z bieżących wpływów. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku wykazuje nadwyżkę zobowiązań

krótkoterminowych nad aktywami oborowymi w wysokości 5 592 tys. PLN, jednakże wynika to z realizowanego procesu inwestycyjnego. Pomimo powyższej struktury bilansowej, spółki w Grupie Kapitałowej w ciągu okresu sprawozdawczego nie miała problemów z terminową spłatą zobowiązań.

Zarząd na bieżąco monitoruje płynność finansową, aby uniknąć sytuacji w postaci braku środków pieniężnych na pilne płatności. Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie dla możliwości kontynuacji działalności przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

NOTA 7. 6. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

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

NOTA 7. 7. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINII PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W opinii biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok kończący się dnia 31.12.2022 roku oraz za lata poprzednie nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

NOTA 8. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Grupa sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z przyjętymi zasadami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („MSR”) i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). W punkcie 8.4 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości po zmianach.

NOTA 8. 1. STATUS ZATWIERDZENIA STANDARDÓW W UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

NOTA 8. 2. NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF, KTÓRE ZOSTAŁY ZASTOSOWANE W 2022 ROKU

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej (UE) zostały po raz pierwszy zastosowane w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2022 rok:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu

do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty wejścia w życie.)

Wyżej wymienione zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy za 2022 rok.

NOTA 8.3. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

NOTA 8.3.1. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W 2022 roku Grupa nie dokonywała zmian zasad rachunkowości ani zmian prezentacji.

NOTA 8.3.2. ZASADY KONSOLIDACJI

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje roczne sprawozdanie finansowe Zakładów Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A. oraz roczne sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone każdorazowo za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 r.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF – sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości. Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Jednostkę Dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka Dominująca ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną danej jednostki.

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się, jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Spółki.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia.

NOTA 8.3.3. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmuje się początkowo, jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości, wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwaną ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli, przypadającą na nią część wartości firmy, uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

NOTA 8.3.4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w rachunek zysków i strat do pozycji „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz stawki amortyzacji:

Oprogramowanie komputerowe	od 2 lat do 5 lat
Licencje	od 2 lat do 15 lat

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są kalkulowane, jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

NOTA 8.3.5. ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako różnica między przychodami netto ze zbycia, (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Grunty	Nieamortyzowane
Prawo wieczystego użytkowania	do 99 lat
Budynki i budowle	od 10 lat do 40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	od 10 lat do 15 lat
Środki transportu	od 5 lat do 7 lat
Inne środki trwałe w tym wyposażenie	od 3 lat do 10 lat

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji jest zgodny z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwaną składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwaną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwaną, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwanej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku, którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwanej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie, jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

NOTA 8.3.6. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

NOTA 8.3.7. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe – polityka rachunkowości

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub,
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,

- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody z tytułu odsetek” dla pożyczek oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz w pozycji „Pozostałe przychody” dla należności handlowych.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Do kategorii instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Spółka klasyfikuje obligacje.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

-aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, oraz

- aktywa finansowe niespełniające kryteriów wyceny wg zamortyzowanego kosztu lub WGpICD.

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz

- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie
- składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12- miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Grupa ocenia, że ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 90 dni.

Jednocześnie, Grupa ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. default) następuje w przypadku gdy opóźnienie przekroczy 365 dni lub wystąpienia przesłanek wskazujących na wystąpienie straty np. ogłoszenie upadłości przez dłużnika, rozpoczęcie przez niego postępowania restrukturyzacyjnego itp.. Ponadto Grupa na bieżąco monitoruje swoje należności. W tym celu stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych z wyłączeniem należności objętych ochroną ubezpieczeniową.

NOTA 8.3.8. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

W Grupie, tylko Emitent wykorzystuje instrumenty pochodne:

- IRS - zabezpieczanie stałej stopy procentowej (ograniczenia zmienności oprocentowania kredytu w całym okresie spłaty)

Instrumenty pochodne ujmuje się początkowo w wartości godziwej na dzień zawarcia stosownych umów, a następnie przelicza do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zyski lub straty powstałe z przeliczenia lub rozliczenia instrumentów pochodnych ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym okresu, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych. W takim przypadku jednostka ujmuje przeliczenia w części uznanej jako efektywne zabezpieczenie zgodnie z zasadami omówionymi w dalszej części .

Grupa nie korzysta z instrumentów pochodnych w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut. Jako takie instrumenty Spółka kwalifikuje przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej.

Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone do zysku lub straty netto roku obrotowego.

Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana na podstawie modelu wyceny uwzględniającego obserwowalne dane rynkowe, w tym w szczególności bieżące terminowe stopy procentowe.

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub

zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją lub

zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania jest rozliczane jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Spółka formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także sposób oceny efektywności instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Oczekuje się, że zabezpieczenie będzie wysoce skuteczne w kompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych wynikających z zabezpieczanego ryzyka. Efektywność zabezpieczenia jest oceniana na bieżąco w celu sprawdzenia, czy jest wysoce efektywne we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zostało ustanowione.

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nie ujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka i które mogłyby wpływać na zysk lub stratę. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej, wartość bilansowa zabezpieczanej pozycji jest korygowana o zyski i lub straty z tytułu zmian wartości godziwej wynikających z zabezpieczanego ryzyka, instrument zabezpieczający jest wyceniany do wartości godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w wyniku finansowym.

Jeśli nieujęte uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie jest wyznaczone jako pozycja zabezpieczana, późniejsze łączne zmiany wartości godziwej uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania wynikające z zabezpieczanego ryzyka ujmują się jako składnik aktywów lub zobowiązanie, a powstające zyski lub straty ujmują się w zysku lub stracie. Zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego również ujmują się w wyniku finansowym.

Grupa zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany lub wykonany, jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń lub gdy Spółka unieważnia powiązanie zabezpieczające. Każdą korektę wartości bilansowej zabezpieczanego instrumentu finansowego, do którego stosuje się metodę zamortyzowanego kosztu, poddaje się amortyzacji, a dokonane odpisy ujmują się w zysku lub stracie. Amortyzacja może rozpocząć się od momentu dokonania korekty, jednakże nie później niż w momencie zaprzestania korygowania pozycji zabezpieczanej o zmiany wartości godziwej wynikające z zabezpieczanego ryzyka.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, a w przypadku ryzyka walutowego również nieujęty uprawdopodobnionym zobowiązaniem, które mogłyby wpływać na wynik finansowy okresu. Część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie ujmują się w innych całkowitych dochodach, a nieefektywną część ujmują się w wyniku finansowym okresie.

Jeśli zabezpieczana planowana transakcja skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, związane z nią zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym przenosi się do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, albo w okresach, w których nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie mają wpływ na zysk lub stratę.

Jeśli zabezpieczenie planowanej transakcji skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązania niefinansowego, albo planowana transakcja związana ze składnikiem aktywów niefinansowych lub zobowiązaniem niefinansowym staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, do którego będzie się stosować zabezpieczenie wartości godziwej, wtedy zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach są wyłączone z kapitału własnego i włącza się je do kosztu nabycia lub do innej wartości początkowej składnika aktywów lub zobowiązania.

Zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają warunków umożliwiających stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym okresie.

Grupa zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, gdy instrument zabezpieczający wygaś lub został sprzedany, jego wykorzystanie dobiegło końca lub nastąpiła jego realizacja bądź, gdy zabezpieczenie przestało spełniać warunki

umożliwiający stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym, są nadal wykazywane w kapitale własnym aż do momentu wystąpienia prognozowanej transakcji lub przepływów. Jeżeli Spółka przestała spodziewać się, że prognozowana transakcja lub przepływ nastąpi, wówczas zakumulowany w kapitale własnym łączny zysk lub strata netto są odnoszone do wyniku finansowego okresu.

NOTA 8.3.9. LEASING

Leasing został zdefiniowany jako umowa, na mocy której przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Umowy leasingu obejmują zazwyczaj umowy najmu, dzierżawy i prawa wieczystego użytkowania gruntu..

Grupa, jako leasingobiorca

Jednostki wchodzące w skład Grupy występują, jako strony umów leasingowych, na podstawie, których przyjmują do odpłatnego używania lub pobierania korzyści obce środki trwałe lub wartości niematerialne przez uzgodniony okres.

W momencie zawarcia nowej umowy, Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

NOTA 8.3.10. ZAPASY

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: (i) ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, (ii) ceny sprzedaży netto. Rozchód zapasów wyceniany jest w następujący sposób:

- materiały i towary – do ustalenia wartości rozchodu stosuje się metodę pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).
- produkty gotowe i produkty w toku - według kosztów bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Do ustalenia wartości rozchodu stosuje się metodę pierwsze weszło – pierwsze wyszło (FIFO).

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen nabycia, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Wartość dokonanych odpisów zalicza się do kosztów rodzajowych zużycia materiałów.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według następujących zasad:

- produkty i towary zalegające ponad 1 rok – 100% wartości bilansowej,
- produkty i towary wolno-rotujące – według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

NOTA 8.3.11. TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Grupy.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

TABELA 9. KURSY WALUT.

Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej na koniec roku 2022, Jednostka przyjęta zgodnie z tabelami 252/A/NBP/2022 oraz 254/A/NBP/2021:

	31 GRUDNIA 2022 ROKU	31 GRUDNIA 2021 ROKU
EUR	4,6899	4,5994
USD	4,4018	4,0600
GBP	5,2957	5,4846

NOTA 8.3.12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia na moment początkowej wyceny, zaś na dzień bilansowy wartość nabycia korygowana jest o część odpisanego kosztu lub przychodu przypadającego na miniony okres.

W ramach biernych rozliczeń międzyokresowych, Spółka rozpoznaje:

a) prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych”

- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe,
- rezerwy na nagrody (w tym jubileuszowe) i premie, wypłacane w następnych okresach.

b) prezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”

- rezerwę na koszty dotyczące danego okresu, do których faktury nie zostały jeszcze otrzymane,
- rezerwę na inne koszty.

Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

NOTA 8.3.13. KAPITAŁ WŁASNY GRUPY

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki Dominującej i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych pochodzi z przeszacowania gruntów i budynków na dzień przejścia związany z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy. W przypadku zbycia przeszacowanych gruntów lub zabudowań, efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny związana z danym składnikiem majątku przenoszona jest bezpośrednio do zysków zatrzymanych.

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji powstaje w wyniku przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. W przypadku sprzedaży przeszacowanego składnika aktywów finansowych efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego powiązana z tym składnikiem jest ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

NOTA 8.3.14. REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

NOTA 8.3.15. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

NOTA 8.3.16. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, wartości niematerialnych lub innych dostosowywanych składników aktywów, przez okres budowy, przystosowania i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

NOTA 8.3.17. ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

NOTA 8.3.18. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów i materiałów

Grupa rozpoznaje przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,

- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Przychody ze sprzedaży produktów (usług)

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży produktów (usług) można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

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

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Dotacje

Dofinansowanie do wynagrodzeń i refundacja składek ubezpieczeń społecznych dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane jednostkom posiadającym statut zakładu pracy chronionej lub zatrudniającej osoby niepełnosprawne, wykazywane są w przychodach operacyjnych.

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełnia warunki związane z ich przyznaniem i dotacje będą otrzymane. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jako przychody w okresie, w którym stały się należne. Dotacje do wynagrodzeń są prezentowane, jako przychody w oddzielnej notce do sprawozdania z całkowitych dochodów. Dotacje nie pomniejszają kosztu.

Ponadto w pozycji dotacje wykazywane są odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywane równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacyjnego Osób Niepełnosprawnych oraz Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwoty odpowiadające wartości netto refinansowania środków trwałych w momencie ich sprzedaży zwiększały pozostałe przychody operacyjne do 1 lutego 2003 roku. Po tej dacie kwoty te zwiększają Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Grupa obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

NOTA 8.3.19. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Jednostka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19 i 37, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych”.

NOTA 8.3.20. AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

NOTA 8.3.21. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy.

NOTA 8.3.22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Grupa kwalifikuje do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów: środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe płatne na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie, który nie odbiega od ich wartości godziwej.

Grupa sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Wyróżnia się następujące rodzaje przepływów pieniężnych:

- z działalności operacyjnej;
- z działalności inwestycyjnej;
- z działalności finansowej.

Przepływy pieniężne z tytułu podatku dochodowego ujawnia się odrębnie i zalicza się do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

NOTA 8.3.23. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd stwierdził, że przyjęte stawki amortyzacji odpowiadają okresom użytkowania składników aktywów.

Zarząd Spółki w oparciu o prognozowane przyszłe przychody spółek PWC Odry, Otmuchów Logistyka oraz Aero Snack przeprowadził test na utratę wartości firmy.

Odpisów aktualizujących aktywa obrotowe (zapasy i należności), dokonuje się w oparciu o ustalenie różnicy między wartością netto możliwą do uzyskania, a ceną nabycia/kosztem wytworzenia.

Natomiast szacowanie odpisu na należności to ustalanie różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych wg efektywnej stopy procentowej. Szacowaniu podlega stopa dyskontowa, a także spodziewany czas otrzymania przepływów pieniężnych.

Szacunki dotyczące świadczeń pracowniczych oraz rezerw na odprawy emerytalne i podobne – aktualna wartość świadczeń oraz rezerw zależy od wielu czynników, które są ustalane metodami aktuarialnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

NOTA 9. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH

W okresie sprawozdawczym nie zidentyfikowano błędów lat ubiegłych.

NOTA 10. POŁĄCZENIA I NABYCIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca połączenia lub nabycia jednostek.

NOTA 11. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Grupa prowadzi działalność, która dla potrzeb Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Otmuchów klasyfikowana jest w segmentach słodczy oraz wyrobów śniadaniowych i zbożowych. Ponadto wyszczególniony został segment uwzględniający pozostałe źródła przychodów niesklasyfikowane w dwóch podstawowych segmentach operacyjnych.

SŁODYCZE - segment obejmuje następujące grupy asortymentowe: mleczko, żelki, galaretki w cukrze, galaretki w czekoladzie, chałwa.

ŚNIADANIOWE I ZBOŻOWE – na dzień bilansowy segment obejmuje grupy asortymentowe: batony, snacki.

POZOSTAŁE - segment obejmuje pozostałą działalność, w tym m.in. świadczenia usług transportowych i logistycznych. Do tego segmentu zaliczana jest również sprzedaż materiałów.

W celu wyznaczenia wyniku finansowego segmentów do segmentów operacyjnych alokowane są koszty bezpośrednie produkcji. Koszty pośrednie produkcji, zarządu, sprzedaży, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i są alokowane do segmentu pozostałe.

Zgodnie z MSSF 8 pkt 4 segmenty operacyjne nie zostały wyszczególnione w sprawozdaniach jednostkowych, a jedynie w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Produkty składające się na ofertę spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w ramach poszczególnych segmentów obejmują szereg produktów występujących w wielu wersjach, przy czym ceny poszczególnych produktów cechują się relatywnie dużym zróżnicowaniem. Mając powyższe na uwadze w niniejszym sprawozdaniu pominięto prezentację ilościową sprzedaży, gdyż taka prezentacja mogłaby wprowadzić w błąd co do rzeczywistego znaczenia danego segmentu dla działalności Grupy Kapitałowej.

NOTA 11. 1. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

Grupa działa w branży ulegającej cyklicznym wahaniom popytu, zwłaszcza na produkty czekoladowe. Najniższy poziom sprzedaży tych produktów jest odnotowywany w miesiącach wiosennych i letnich.

NOTA 11. 2. PODSTAWOWE INFORMACJE O SEGMENTACH

Grupa prezentuje wynik finansowy z podziałem na trzy segmenty operacyjne, są to:

- 1) Segment **SŁODYCZE** obejmuje następujące grupy asortymentowe: mleczko, żelki, galaretki w cukrze, galaretki w czekoladzie.
- 2) Segment **ŚNIADANIOWE** oraz **ZBOŻOWE** aktualnie obejmuje grupy asortymentowe: batony, snacki.
- 3) Segment **POZOSTAŁE** obejmuje pozostałą działalność w tym m.in. . świadczenie usług , materiałów i towarów.

W ocenie Zarządu Spółki, aktualnie żadna grupa asortymentowa składająca się na segment Pozostałe nie stanowi elementu

istotnego z punktu widzenia strategii Grupy Kapitałowej.

NOTA 11. 3. KONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA ROK 2022

TABELA 10. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA 2022 ROK

SEGMENT OPERACYJNY	SŁODYCZE	PRODUKTY ŚNIADANIOWE ORAZ ZBOŻOWE	POZOSTAŁE SEGMENTY*	RAZEM SEGMENTY
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres kończący się	233 880	16 534	1 815	252 229
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	233 880	16 534	1 812	252 226
Pozostałe przychody	0	0	3	3
Koszty własny sprzedaży	190 756	21 272	3 335	215 363
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	43 124	-4 738	-1 519	36 866
Pozostałe przychody operacyjne				1 774
Koszty sprzedaży				26 155
Koszty ogólnego zarządu				13 651
Pozostałe koszty operacyjne				3 369
Zysk (strata) z działalności operacyjnej				-4 535
Przychody finansowe				33
Koszty finansowe				4 444
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				-8 946
Podatek dochodowy				335
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej oraz zaniechanej				- 9 281

NOTA 11. 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA ROK 2021

TABELA 11. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY ZA 2021 ROK

SEGMENT OPERACYJNY	SŁODYCZE	PRODUKTY ŚNIADANIOWE ORAZ ZBOŻOWE	POZOSTAŁE SEGMENTY*	RAZEM SEGMENTY*
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres kończący się	199 144	35 992	13 481	248 618
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	198 945	35 952	13 482	248 379
Pozostałe przychody	199	40	-	239
Koszty własny sprzedaży	151 544	33 579	14 679	199 801
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	47 601	2 413	- 1 197	48 817
Pozostałe przychody operacyjne				4 234
Koszty sprzedaży				36 772
Koszty ogólnego zarządu				14 817
Pozostałe koszty operacyjne				5 387
Zysk (strata) z działalności operacyjnej				- 3 926
Przychody finansowe				237
Koszty finansowe				1 912
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				- 5 601
Podatek dochodowy				- 826
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej oraz zaniechanej				- 4 775

*dane z działalności kontynuowanej i zaniechanej razem

NOTA 11. 5. INFORMACJE GEOGRAFICZNE

Głównym rynkiem zbytu w obszarze działalności kontynuowanej dla Grupy ZPC Otmuchów jest rynek polski, który w 2022 roku stanowił 64 % przychodów ogółem, co oznacza spadek względem roku poprzedniego o 5 p.p., kiedy to wyniósł 69% . Jednocześnie udział sprzedaży eksportowej wyniósł 36% w 2022 roku względem 31% w okresie porównawczym. Intencją Emitenta jest systematyczne zwiększanie udziału sprzedaży eksportowej – również uwzględniając kierunki poza Europą (w szczególności kraje Bliskiego Wschodu oraz kraje azjatyckie) .

Wszystkie aktywa Spółki ulokowane są na terenie Polski.

NOTA 11. 6. INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW

Grupa realizuje sprzedaż swoich wyrobów głównie do klientów sieciowych. Udział największego klienta, tj. Jeronimo Martins Polska S.A. w przychodach ze sprzedaży za rok 2022 wynosi 38,57% i wzrost do roku 2021 gdzie udział ten wyniósł 30,95%. Ponadto Grupa realizuje sprzedaż do klienta zagranicznego Procter & Gamble, u którego w 2022 r odnotowano udział w przychodach na poziomie 23,33%

Jednostkowy udział w przychodach ze sprzedaży dla pozostałych klientów nie przekracza 5 %.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 12. WARTOŚĆ FIRMY

TABELA 12. WARTOŚĆ FIRMY.

WARTOŚĆ FIRMY	31.12.2022	31.12.2021
Wartość brutto na początek okresu	11 372	11 372
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	-	-
Zmniejszenia z tyt. sprzedaż podmiotów powiązanych	-	-
Inne zmiany	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	11 372	11 372
Skumulowana utrata wartości na początek okresu	11 372	10 901
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	-	471
Inne zmiany	-	-
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu	11 372	11 372
Wartość netto		
WARTOŚĆ FIRMY związana z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		
Wartość brutto na koniec okresu	-	-
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto	-	-

W 2008 roku wartość firmy w kwocie 471 tys. zł została rozpoznana z tytułu nabycia 100% udziałów Otmuchów Logistyka (dawniej Victoria Sweet) Sp. z o.o.

W momencie przejścia jednostek powstała wartość firmy, ponieważ koszt połączenia obejmował premię z tytułu kontroli. Ponadto wynagrodzenie zapłacone z tytułu połączenia obejmowało kwoty związane z korzyściami z tytułu przewidywanych synergii, wzrostu przychodów i przyszłego rozwoju rynku. Korzyści te nie zostały ujęte odrębnie od wartości firmy, ponieważ nie spełniłyby warunków ujęcia ich, jako aktywa niematerialne. Na dzień 31.12.2022 utrata wartości wynosiła 11 372 tys.pln.

NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

TABELA 13. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2022	31.12.2021
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne		
Inne wartości niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	1 233	200
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	12	1 304
Razem, w tym	1 245	1 504
Pozostałe wartości niematerialne i prawne związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Grupy, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu.

Grupa nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych i prawnych.

Na dzień 31.12.2022 roku Grupa nie posiadała zawartych umów zobowiązujące ją do zakupu wartości niematerialnych o wartości

W okresie porównawczym umowy zobowiązujące Grupę do zakupu wartości niematerialnych i prawnych wynosiły 2 tys. PLN.

ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

TABELA 14. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU.

Stan na	31.12.2022				
	ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania)	nabyte koncesje, patenty licencje i podobne wartości,	inne wartości niematerialne, (oprogramowanie komputerowe)	Wartości niematerialne w toku wytwarzania	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	133	5 830	1 304	7 267	
zwiększenia	-	1 371	79	1 450	
nabycie	-	-	76	76	
darowizny	-	-	-	-	
Inne	-	-	-	-	
transfer	-	1 371	3	1 374	
zmniejszenia	-	-	1 371	1 371	
transfer	-	-	1 371	1 371	
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	133	7 201	12	7 346	
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	133	5 630	-	5 763	
amortyzacja za okres	-	338	-	338	
zwiększenia	-	338	-	338	
amortyzacja okresu bieżącego	-	338	-	338	
zmniejszenia	-	-	-	-	
sprzedaż	-	-	-	-	
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	133	5 968	-	6 101	
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	
wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	-	1 233	12	1 245	

TABELA 15. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU.

Stan na	31.12.2021				
	ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania)	nabyte koncesje, patenty licencje i podobne wartości,	inne wartości niematerialne, (oprogramowanie komputerowe)	Wartości niematerialne w toku wytwarzania	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	182	5 796	960	6 938	
zwiększenia	-	34	468	502	
nabycie	-	-	378	378	
darowizny	-	-	-	-	
inne	-	34	-	34	
transfer	-	-	90	90	
zmniejszenia	49	-	124	173	
zbycie	49	-	-	49	
inne	-	-	35	35	
transfer	-	-	89	89	
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	133	5 830	1 304	7 267	
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	170	5 562	-	5 732	
amortyzacja za okres	-37	68	-	31	
zwiększenia	-	68	-	68	
amortyzacja okresu bieżącego	-	68	-	68	
zmniejszenia	37	-	-	37	
likwidacja	37	-	-	37	
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	133	5 630	-	5 763	
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	
wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	-	200	1 304	1 504	

NOTA 14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

TABELA 16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2022	31.12.2021
Środki trwałe, w tym:	80 034	77 997
grunty	4 598	4 444
budynki i budowle	48 289	48 039
urządzenia techniczne i maszyny	25 724	22 997
środki transportu	728	1 553
inne środki trwałe	695	964
Środki trwałe w budowie	23 927	11 991
Razem rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	103 961	89 988

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach sprawozdawczych została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 66.

Na koniec roku sprawozdawczego Grupa posiadała umowy zobowiązujące ją do zakupu środków trwałych w roku 2022 o wartości około 4,6 mln. pln.

TABELA 17. ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA).

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) - POZA ŚRODKAMI TRWAŁYMI W BUDOWIE	31.12.2022	31.12.2021
Własne	73 376	69 088
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	6 658	8 909
leasing finansowy	6 658	8 909
Środki trwałe bilansowe razem, w tym:	80 034	77 997

Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

TABELA 18. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	grunty	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	5 249	90 638	121 576	7 269	6 888	16 131	247 751
zwiększenia	640	7 980	28 335	363	-	6	21 464
nabycie	-	-	-	-	-	21 464	21 464
inne	640	7 348	12 765	332	-	44	21 041
przemieszczenia wewnętrzne	-	632	15 570	31	-	38	16 271
zmniejszenia	-	-	1 723	361	-	9 528	11 612
zbycie	-	-	1 723	361	-	-	2 084
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	9 528	9 528
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 889	98 618	148 188	7 271	6 882	28 067	294 915
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	217	36 551	95 360	5 486	5 908	-	143 522
zwiększenia	70	3 821	19 127	1 183	321	-	24 522
amortyzacja okresu bieżącego	70	2 549	8 432	851	321	-	12 223
inne	-	1 272	10 695	332	-	-	12 299
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	1 356	356	90	-	1 802
zbycie	-	-	1 356	356	-	-	1 712
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	287	40 372	113 131	6 313	6 139	-	166 242
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	588	6 048	3 219	230	16	4 140	14 241
zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia -przemieszczenie odpisu z tytułu aktywów do sprzedaży	416	3 909	6 114	-	32	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 004	9 957	9 333	230	48	4 140	24 712
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	4 598	48 289	25 724	728	695	23 927	103 961

*W tabeli zaprezentowano środki trwałe własne i będące przedmiotem umów leasingu, najmu i PWUG.

Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

TABELA 19. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2021 ROKU.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	grunty	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	5 265	90 511	118 909	7 302	6 212	9 832	238 031
zwiększenia	-	127	4 132	-	676	10 609	15 544
nabycie	-	-	-	-	-	-	-
z tytułu nabycia jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	127	4 132	-	676	-	4 935
zmniejszenia	16	-	1 465	33	-	4 310	5 824
zbycie	-	-	755	-	-	-	755
likwidacja	-	-	-	33	-	-	33
inne	-	-	-	-	-	-	-
z tytułu zbycia jednostki zależnej	16	-	710	-	-	4 310	5 036
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 249	90 638	121 576	7 269	6 888	16 131	247 751
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	147	33 784	86 398	4 872	5 256	-	130 457
zwiększenia	70	2 767	9 792	637	652	-	13 918
amortyzacja okresu bieżącego	70	2 767	9 792	637	652	-	13 918
inne	-	-	-	-	-	-	-
z tytułu nabycia jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	830	23	-	-	853
sprzedaż	-	-	130	-	-	-	130
z tytułu zbycia jednostki zależnej	-	-	-	23	-	-	23
przemieszczenie wewnętrzne	-	-	700	-	-	-	700
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	217	36 551	95 360	5 486	5 908	-	143 522
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	588	6 048	3 219	230	16	4 140	14 241
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	588	6 048	3 219	230	16	4 140	14 241
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	4 444	48 039	22 997	1 553	964	11 991	89 988

*W tabeli zaprezentowano środki trwałe własne i będące przedmiotem umów leasingu, najmu i PWUG.

Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

TABELA 20. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2022

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza środkami trwałymi w budowie)	grunty	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	4 558	-	7 739	1 964	187	-	14 448
zwiększenia	28	-	233	-	-	-	261
nabycie	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	28	-	233	-	-	-	261
zmniejszenia	-	-	-	225	-	-	225
zbycie	-	-	-	148	-	-	-
likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	77	-	-	77
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	4 586	-	7 972	1 739	187	-	14 484
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	216	-	4 003	1 285	36	-	5 540
zwiększenia	69	-	1 952	428	37	-	2 486
amortyzacja okresu bieżącego	69	-	1 952	428	37	-	2 486
zmniejszenia	-	-	-	199	-	-	-
zbycie	-	-	-	125	-	-	199
likwidacja	-	-	-	-	-	-	125
inne	-	-	-	74	-	-	74
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	285	-	5 955	1 513	-	-	7 826
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	4 301	-	2 017	226	73	-	6 658

Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

TABELA 21. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH W LEASINGU WG GRUP RODZAJOWYCH STAN NA 31.12.2021

Stan na	31.12.2021						
ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza środkami trwałymi w budowie)	grunty	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	4 584	-	7 896	3 401	234	-	16 115
zwiększenia	-	-	590	102	-	-	692
nabycie	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	590	102	-	-	692
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	2 359
zmniejszenia	26	-	747	1 539	47	-	2 359
zbycie	-	-	-	-	-	-	32
likwidacja	-	-	-	32	-	-	53
inne	-	-	21	-	-	-	21
przemieszczenia wewnętrzne	26	-	726	1 507	47	-	2 306
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	4 558	-	7 739	1 964	187	-	14 448
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	147	-	2 644	1 685	47	-	4 523
zwiększenia	69	-	1 832	499	36	-	4 872
amortyzacja okresu bieżącego	69	-	1 832	499	36	-	2 436
zmniejszenia	-	-	473	899	47	-	1 419
sprzedaż	-	-	-	-	-	-	22
likwidacja	-	-	-	22	-	-	40
inne	-	-	18	-	-	-	-
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	455	877	47	-	1 379
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	216	-	4 003	1 285	36	-	5 540
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	4 342	-	3 736	679	151	-	8 908

NOTA 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Grupa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

NOTA 16. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Nie wystąpiły tego rodzaju aktywa.

NOTA 17. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

TABELA 22. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 2022 ROK.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	BILANS NA		WPŁYW NA WYNIK ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Z tytułu:			
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	204	240	-36
Rezerw na odprawy emerytalne	123	88	35
Rezerw na niewykorzystane urlopy	164	180	-16
Rezerw na roszczenia sporne	2	2	-
Rezerw na koszty usług obcych	54	266	-212
Odpisów aktualizujących należności	435	650	-215
Odsetek od pożyczek	26	21	5
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	1 590	1 597	-7
Strat podatkowych	907	907	-
Pozostałe	427	633	-206
Razem	3 932	4 584	-652
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-3 932	-4 584	-652
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	-	-	-

TABELA 23. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 2021 ROK.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	BILANS NA		WPŁYW NA WYNIK ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Z tytułu:			
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	240	370	-130
Rezerw na odprawy emerytalne	88	64	24
Rezerw na niewykorzystane urlopy	180	140	40
Rezerw na roszczenia sporne	2	33	-31
Rezerw na koszty usług obcych	266	255	11
Odpisów aktualizujących należności	650	564	86
Odsetek od pożyczek	21	26	-5
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	1 597	1 613	- 16
Strat podatkowych	907	907	-
Pozostałe	633	672	- 39
Razem	4 584	4 644	- 60
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-4 584	-4 644	- 60
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	-	-	-

**NOTA 17. 1. UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE
OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z
TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

TABELA 24. NIEUTWORZONE AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI.

NIEUTWORZONE AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	BILANS NA	
	31.12.2022	31.12.2021
Z tytułu:		
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych		
Straty podatkowe z lat ubiegłych	9 881	8 440
Odpisy aktualizujące na aktywa dostępne do sprzedaży		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	9 881	8 440

Spółka zależna PWC Odra nie tworzy aktywów z tytułu odroczonego podatku, ponieważ brak jest pewności, co do możliwości realizacji aktywów od straty w przyszłych okresach.

Emitent nie utworzył aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji w akcje PWC Odra S.A. gdyż jego wykorzystanie mogłoby nastąpić jedynie w drodze sprzedaży posiadanych akcji. Jak wskazano w notcie nr 6, Emitent nie planuje sprzedaży ww. akcji w dającej się przewidzieć przyszłości.

NOTA 18. ZAPASY

TABELA 25. ZAPASY.

ZAPASY	31.12.2022	31.12.2021
Materiały	26 181	15 921
Produkty i produkty w toku	3 049	1 483
Produkty gotowe	9 287	9 311
Towary	4 892	4 963
Razem, brutto	43 409	31 678
Odpisy aktualizującej zapasy	1 619	1 860
<i>materiały</i>	1 372	1 628
produkty i produkty w toku	-	-
produkty gotowe	241	232
towary	6	-
Razem, netto	41 790	29 818

Odpisy aktualizujące wartość zapasów w Grupie wyniosły na koniec 2022 roku 1 619 tys. zł, natomiast na koniec 2021 roku odpisy aktualizujące wartość zapasów wystąpiły na poziomie 1 860 tys. zł. W roku 2022 i 2021 odpisy z tytułu utraty wartości zapasów zostały ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy zostały utworzone w związku z długim okresem zalegania lub utratą przydatności w dalszej produkcji.

Zabezpieczenie na własnych zapasach na rzecz banku ING Bank Śląski S.A wynoszą 3 000 tys. zł. oraz na rzecz Banku PKO B.P. 7 500 tys. zł.

NOTA 19. POŻYCZKI UDZIELONE I POŻYCZKI W GRUPIE

W prezentowanych okresach sprawozdawczych Grupa nie udzielała pożyczek jednostkom niepowiązanym. W Grupie nie wystąpiły pożyczki między spółkami.

NOTA 20. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

TABELA 26. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	26 841	23 571
należności dochodzone na drodze sądowej	676	839
terminowe	20 116	18 791
do 1 miesiąca	15 241	13 485
od 1 do 3 miesięcy	4 875	4 188
od 3 do 6 miesięcy	-	1 119
od 6 miesięcy do roku	-	-
przeterminowane	6 049	3 941
do roku	5 614	3 767
do 1 miesiąca	2 382	2 197
od 1 do 3 miesięcy	3 075	1 551
od 3 do 6 miesięcy	129	5
od 6 miesięcy do roku	28	14
powyżej roku	435	174
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	26 841	23 571
Odpisy aktualizujące wartość należności	667	839
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	26 174	22 732

Na 31.12.2022 r. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 667 tys. pln. zostały uznane za zagrożone i w związku z tym objęte odpisem aktualizującym.

TABELA 27. ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2022	31.12.2021
Odpis aktualizujący początek okresu:	839	1 645
Zwiększenie	-	1
Wykorzystanie	88	807
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	84	-
Odpis aktualizujący na koniec okresu	667	839

Utworzenie odpisów nastąpiło głównie w wyniku pogorszenia się struktury wiekowej należności oraz pogorszenia sytuacji finansowej dłużników. Odwrócenie odpisów aktualizujących należności nastąpiło głównie z powodu spłaty lub kompensaty należności objętych odpisem w poprzednich okresach.

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży zawierają się w przedziałach do 1 miesiąca oraz powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy.

NOTA 21. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE

TABELA 28. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE.

NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	31.12.2022	31.12.2021
Należności pozostałe, w tym:	434	2 877
- należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności publiczno-prawne, bez podatku bieżącego	30	1 707
Należności pozostałe (w tym zaliczki na środki trwałe, zapasy, dostawy)	404	1 170
Należności pozostałe brutto, razem	434	2 887
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności pozostałe netto, razem	434	2 877

Nie wystąpiły należności z tytułu podatku bieżącego.

Na pozostałych należnościach Grupa nie ustanawiała zabezpieczeń.

NOTA 22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

TABELA 29. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 574	18 082
Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe)	39	39
Inne aktywa pieniężne	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	16 613	18 121

Przeciętny termin wymagalności depozytów wynosi 1 dzień.

Grupa posiada środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania -na rachunkach Vat w kwocie 149 tys. pln oraz w ramach projektu NCBiR w kwocie 2 068 tys. pln.

NOTA 23. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

TABELA 30. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2022	31.12.2021
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	769	586
Polisy ubezpieczeniowe	448	295
Koszty usług obcych	321	291
Inne aktywa finansowe	10	12
Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami ZFŚS	10	12
Inne	648	640

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem

1 427

1 237

NOTA 24. FUNDUSZE SPECJALNE

Spółki Grupy tworzą Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych („ZFŚS”) zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszy jest finansowanie działalności socjalnej Grupy.

Grupa skompensowała aktywa funduszy ZFŚS ze zobowiązaniami wobec funduszy, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy oraz grupa nie sprawuje nad nimi kontroli. Saldo aktywów lub zobowiązań związanych z funduszami po skompensowaniu zostało zaprezentowane odpowiednio, jako pozostałe aktywa niefinansowe lub pozostałe zobowiązania.

TABELA 31. ANALITYKA AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ ORAZ KOSZTÓW FUNDUSZU.

SKŁADNIKI FUNDUSZU GRUPY	31.12.2022	31.12.2021
ZFŚS		
Środki pieniężne	16	33
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	21	10
Aktywa/Zobowiązania po skompensowaniu z tyt. ZFŚS	-5	23
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	963	988
ZFRON		
Środki pieniężne	-	-
Zobowiązania z tytułu ZFRON	-	-
Aktywa/Zobowiązania po skompensowaniu z tyt. ZFRON	-	-

NOTA 25. AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Zarząd Grupy w ramach działań mających na celu poprawę rentowności Spółki podjął w latach wcześniejszych decyzję o sprzedaży nie w pełni wykorzystywanych składników majątku trwałego. Do zbycia zostały przeznaczone nieruchomości i środki trwałe znajdujące się w Otmuchowie oraz Gorzyczkach. Dodatkowo Grupa przeznaczyła do odsprzedaży nieużywane maszyny i urządzenia.

Na dzień 31.12.2022 r Grupa dokonała przemieszczenia aktywów kwalifikowanych do sprzedaży do bieżącej działalności. Spółce, pomimo wdrożenia aktywnego programu poszukiwania nabywcy nie udało się w określonym terminie, zgodnie z MSR, dokonać sprzedaży wszystkich aktywów zakwalifikowanych do sprzedaży.

TABELA 32. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY.

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	31.12.2022	31.12.2021
Wartość brutto na początek okresu	15 905	17 157
zwiększenia	-	-
zmniejszenia	15 905	1 252
Wartość brutto na koniec okresu	-	15 905
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	10 566	11 677
zwiększenia	-	-
zmniejszenia	10 566	1 111
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	10 566
Wartość netto na koniec okresu	-	5 339

TABELA 33. SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA.

OPIS SKŁADNIKA AKTYWÓW TRWAŁYCH/GRUP DO ZBYCIA	OPIS FAKTÓW I OKOLICZNOŚCI PROWADZĄCYCH DO OCZEKIWANEGO ZBYCIA	OCZEKIWANY TERMIN ZBYCIA	STRATA Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W WYNIKU PRZEKWALIFIKOWANIA - MSSF 5*
Grunty	Spółki przeprowadziły weryfikację posiadanych aktywów i wyodrębniła takie, dla których nie widzi możliwości wykorzystania w dalszej swojej działalności. Dokonano wyceny rynkowej z oszacowaniem ceny możliwej do uzyskania w możliwie najkrótszym czasie. Sprzedaż		
Budynki i budowle			
Kotły i maszyny energetyczne			

Urządzenia techniczne	posiadanych a niewykorzystywanych aktyw ma na celu odblokowanie zamrożonych środków i zmniejszenie kosztów, o te które są ponoszone na utrzymanie zbędnego majątku.
Pozostałe	

W 2022r Grupa dokonała sprzedaży części niewykorzystywanych maszyn i urządzeń zakwalifikowanych jako aktywa do sprzedaży, pozostałe przywróciła do bieżącej działalności

NOTA 26. KAPITAŁ PODSTAWOWY SPOŁKI DOMINUJĄCEJ

TABELA 34. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA 31.12.2022 ROK.

Stan na		STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO							31.12.2022
SERIA/EMISJA	RODZAJ AKCJI	RODZAJ UPZYWILEJOWANIA AKCJI	RODZAJ OGRANICZENIA PRAW DO AKCJI	LICZBA AKCJI	WARTOŚĆ SERII/EMISJI WG WARTOŚCI		SPOSÓB POKRYCIA KAPITAŁU	DATA REJESTRACJI	PRAWO DO DYWIDENDY (OD DATY)
					NOMINALNEJ	W PLN			
akcje serii A	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 550 000	510 000		wkład pieniężny	01.07.1997	od daty objęcia
akcje serii B	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	3 521 000	704 200		wkład pieniężny/aport	16.07.2001	od daty objęcia
akcje serii C	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 427 250	485 450		wkład pieniężny	04.06.2008	od daty objęcia
akcje serii D	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	4 250 000	850 000		wkład pieniężny	21.09.2010	od daty objęcia
akcje serii E	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	12 748 250	2 549 650		wkład pieniężny	31.10.2018	od daty objęcia
Liczba akcji razem				25 496 500					
Kapitał zakładowy razem						5 099 300			
Wartość nominalna jednej akcji w zł						0,20			

TABELA 35. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO NA 31.12.2021 ROK.

Stan na		STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO							31.12.2021
SERIA/EMISJA	RODZAJ AKCJI	RODZAJ UPZYWILEJOWANIA AKCJI	RODZAJ OGRANICZENIA PRAW DO AKCJI	LICZBA AKCJI	WARTOŚĆ SERII/EMISJI WG WARTOŚCI		SPOSÓB POKRYCIA KAPITAŁU	DATA REJESTRACJI	PRAWO DO DYWIDENDY (OD DATY)
					NOMINALNEJ	W PLN			
akcje serii A	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 550 000	510 000		wkład pieniężny	01.07.1997	od daty objęcia
akcje serii B	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	3 521 000	704 200		wkład pieniężny/aport	16.07.2001	od daty objęcia
akcje serii C	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	2 427 250	485 450		wkład pieniężny	04.06.2008	od daty objęcia
akcje serii D	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	4 250 000	850 000		wkład pieniężny	21.09.2010	od daty objęcia
akcje serii E	zwykłe	brak uprzywilejowania	brak ograniczeń	12 748 250	2 549 650		wkład pieniężny	31.10.2018	od daty objęcia
Liczba akcji razem				25 496 500					
Kapitał zakładowy razem						5 099 300			
Wartość nominalna jednej akcji w zł						0,20			

W Jednostce dominującej nie występują i nie występowały akcje uprzywilejowane.

NOTA 27. STRUKTURA AKCJONARIATU

Struktura Akcjonariatu w latach 2022 oraz 2021 przedstawiała się następująco:

TABELA 36. STRUKTURA AKCJONARIATU W 2022 ROKU.

Stan na		31.12.2022						
LP.	AKCJONARIUSZ	ŁĄCZNA ILOŚĆ AKCJI	STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO				UDZIAŁ W KAPITALE PODSTAWOWYM	UDZIAŁ GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY
			RODZAJ AKCJI	ILOŚĆ GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY	WARTOŚĆ NOMINALNA WSZYSTKICH AKCJI W TYS. ZŁ.			
1	Tornellon Investments	16 712 889	zwykłe	16 712 889	3 343	65,55%	65,55%	
2	PZU PTE S.A.	3 821 121	zwykłe	3 821 121	764	14,99%	14,99%	
3	PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 381 797	zwykłe	2 381 797	476	9,34%	9,34%	
4	Pozostali	2 580 693	zwykłe	2 580 693	516	10,12%	10,12%	
		25 496 500		25 496 500	5 099	100,00%	100,00%	

TABELA 37. STRUKTURA AKCJONARIATU W 2021 ROKU.

Stan na		31.12.2021						
LP.	AKCJONARIUSZ	ŁĄCZNA ILOŚĆ AKCJI	STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO				UDZIAŁ W KAPITALE PODSTAWOWYM	UDZIAŁ GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY
			RODZAJ AKCJI	ILOŚĆ GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY	WARTOŚĆ NOMINALNA WSZYSTKICH AKCJI W TYS. ZŁ.			
1	Tornellon Investments	16 712 889	zwykłe	16 712 889	3 343	65,55%	65,55%	
2	PZU PTE S.A.	3 977 475	zwykłe	3 977 475	795	15,60%	15,60%	
3	PKO BP Bankowy PTE S.A.	2 296 805	zwykłe	2 296 805	459	9,01%	9,01%	
4	Pozostali	2 509 331	zwykłe	2 509 331	502	9,84%	9,84%	
	Razem	25 496 500		25 496 500	5 099	100,00%	100,00%	

NOTA 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY

TABELA 38. KAPITAŁ ZAPASOWY

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2022	31.12.2021
Zyski lat ubiegłych	47 497	47 497
Dopłaty wspólników	8 786	8 786
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	65 366	65 366
Koszty emisji akcji	- 1 897	- 1 897
Inne	-	-
Kapitał zapasowy, razem	119 752	119 752

TABELA 39. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE.

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał z aktualizacji wyceny składników rzeczowych aktywów trwałych	2 815	2 816
Podatek dochodowy wynikający z przeszacowania	-838	- 838
Pozostałe kapitały rezerwowe-dopłata do kapitału	12 831	-
Pozostałe kapitały rezerwowe –rachunek zabezpieczeń	30	- 335
Kapitał rezerwowy, razem	14 838	1 643

W dniu 28 listopada 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii F . Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 965 tys. pln .Nadwyżka uzyskana przez Spółkę ponad wartość nominalną akcji w kwocie 12 831 stanowiąc będzie kapitał zapasowy spółki. Szczegóły w notcie nr 68.

TABELA 40. UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE.

UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	31.12.2022	31.12.2021
Na początku okresu	935	1 282
Nabycie spółki	-	-
Zmiany w strukturze udziałowców w jednostkach zależnych	- 523	- 347
Udział w wyniku jednostek zależnych	-	-
Na koniec okresu	412	935

NOTA 29. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

TABELA 41. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 31.12.2022 ROK.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	BILANS NA		WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY ZA OKRES
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2022- 31.12.2022
Z tytułu:			
odsetek od udzielonych pożyczek/należności	-	-	-
różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych I wartości niematerialnych	3 933	4 630	- 697
leasingu finansowego	43	46	-3
wycena ST wg wartości godziwej pozostałych tytułów	16	4	12
Razem	3 992	4 680	- 688
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-3 932	-4 584	652
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	60	96	-36

TABELA 42. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI NA 31.12.2021 ROK.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	BILANS NA		WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY ZA OKRES
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021
Z tytułu:			
odsetek od udzielonych pożyczek/należności	-	18	-18
różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	4 630	5 413	-783
leasingu finansowego	46	301	-255
pozostałych tytułów	4	9	-5
Razem	4 680	5 741	-1 061
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-4 584	- 4 644	60
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	96	1 097	-1 001

W Grupie Kapitałowej nie występują zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

NOTA 30. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

TABELA 43. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.

REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	1413	1 817
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	465	1 085
rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	948	732
Zwiększenia z tytułu:	185	355
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	185	130
rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	225
Wykorzystanie z tytułu:	80	40
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	0	30
rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	80	10
Rozwiązanie z tytułu:	0	720
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	0	720
rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	-
Stan na koniec okresu	1518	1 412
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	650	465
rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	868	947
krótkoterminowe	895	961
długoterminowe	623	451
Razem	1 518	1 412

W pozycji rezerwy na odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe Grupa wykazuje wartość bieżącą przyszłych świadczeń pracowniczych. Przy szacowaniu wartości rezerw na odprawy emerytalne przyjęto następujące założenia aktuarialne:

- wskaźnik rotacji został przyjęty odpowiednio dla każdej Spółki,
- założenie, co do przewidywanej stopy wzrostu wynagrodzeń odpowiednio dla każdej Spółki,
- przewidywana stopa dyskonta na poziomie 5,84%.

NOTA 31. POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE

W Grupie na dzień 31.12.2022 pozostałe rezerwy długoterminowe nie wystąpiły.

NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

TABELA 44. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA 31.12.2022 ROK.

Stan na 31.12.2022

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, ZE WSKAZANIEM FORMY PRAWNEJ	KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI WG UMOWY		KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI POZOSTAŁA DO SPŁATY, W TYM		CZEŚĆ KRÓTKOTERM.	CZEŚĆ DŁUGOTERM.	WARUNKI OPROCENTOWANIA	OPROCENTOWANIE EFEKTYWNE W ROKU	TERMIN SPŁATY	UWAGI
	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	TYS. ZŁ				
Santander Bank Polska S.A.	19 000	PLN	4 100	PLN	2 580	1 520	WIBOR 1M+marża	8,50%	28.02.2024	B
Santander Bank Polska S.A.	2 400	PLN	2 269	PLN	2 269	-	WIBOR 1M+marża	8,50%	31.01.2023	B
ING Bank Śląski S.A.	3 000	PLN	3 018	PLN	3 018	-	WIBOR 1M+marża	8,80%	04.05.2023	A
PKO S.A.	5 000	PLN	4 275	PLN	4 275	-	WIBOR 1M+marża	8,90%	18.04.2023	C
Millennium	15 000	PLN	-	PLN	-	-	WIBOR 1M+marża	8,60%	12.04.2023	D
RAZEM	44 400	PLN	13 662	PLN	12 142	1 520				

TABELA 45. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA 31.12.2021 ROK.

Stan na 31.12.2021

NAZWA (FIRMA) JEDNOSTKI, ZE WSKAZANIEM FORMY PRAWNEJ	KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI WG UMOWY		KWOTA KREDYTU / POŻYCZKI POZOSTAŁA DO SPŁATY, W TYM		CZEŚĆ KRÓTKOTERM.	CZEŚĆ DŁUGOTERM.	WARUNKI OPROCENTOWANIA	OPROCENTOWANIE EFEKTYWNE W ROKU	TERMIN SPŁATY	UWAGI
	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	WALUTA	TYS. ZŁ	TYS. ZŁ				
Santander Bank Polska S.A.	19 000	PLN	6 680	PLN	2 580	4 100	WIBOR 1M+marża	4,09%	28.02.2024	B
Santander Bank Polska S.A.	1 800	PLN	450	PLN	450	-	WIBOR 1M+marża	4,09%	28.12.2022	B
Santander Bank Polska S.A.	2 400	PLN	1 878	PLN	1 878	-	WIBOR 1M+marża	3,73%	31.10.2022	B
ING Bank Śląski S.A.	3 000	PLN	458	PLN	458	-	WIBOR 1M+marża	4,03%	07.02.2022	A
PKO S.A.	5 000	PLN	0	PLN	-	-	WIBOR 1M+marża	3,62%	18.04.2022	C
Millennium	15 000	PLN	10 391	PLN	10 391	-	WIBOR 1M+marża	8,44%	12.04.2023	D
RAZEM	46 200	PLN	19 857	PLN	15 757	4 100				

Na dzień 31.12.2022r.

A) Zabezpieczenia wg umowy kredytowej z ING Bank Śląski S.A.:

- 1) Gwarancja udzielana przez BGK 2 400tys.pln.
- 2) Zastaw rejestrowany na zapasach magazynowych 3 000 tys.pln.
- 3) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie zapasów magazynowych wymienionych w pkt. 2

B) Zabezpieczenia wg umów kredytowych z Santander Bank Polska S.A.:

- 1) Weksel/ oświadczenie w trybie art. 777kpc
- 2) Hipoteka umowna ustanowiona na nieruchomościach położonych w Nysie do kwoty 63 450 tys. zł
- 3) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie nieruchomości wymienionych w pkt. 2
- 4) Zastaw rejestrowy na maszynach oraz urządzeniach 13 765 tys.pln.
- 5) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie maszyn i urządzeń wymienionych w pkt. 4

C) Zabezpieczenia wg umowy kredytowej z PKO Bank Polski S.A.:

- 1) Weksel in blanco
- 2) Gwarancja udzielana przez BGK 4 000 tys.pln.
- 3) Zastaw rejestrowany na zapasach magazynowych 7 500tys.pln.
- 4) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie zapasów magazynowych wymienionych w pkt. 3 do kwoty 2 000tys.pln.

D) Zabezpieczenia wg umowy kredytowej z Millennium Bank S.A.:

- 1) Oświadczenie w trybie art. 777kpc
- 2) Gwarancja udzielana przez BGK 12 000tys.pln.
- 3) Hipoteka umowna ustanowiona na nieruchomościach położonych w Otmuchowie i Brzegu 24 000 tys. pln.
- 4) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującej ubezpieczenie nieruchomości wymienionych w pkt. 3

Spółka przygotowując się do nowych inwestycji przyjętych zgodnie z modelem strategii na lata 2022-2025 prowadzi rozmowy z instytucjami finansowymi bankami i leasingodawcami, celem pozyskania odpowiedniego poziomu finansowania inwestycyjnego oraz bieżącego.

TABELA 46. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK- STRUKTURA WIEKOWA STAN NA 31.12.2022 ROK.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2022	31.12.2021
od 1 do 3 lat	1 520	4 100
od 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Razem zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	1 520	4 100

TABELA 47. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK- STRUKTURA WIEKOWA STAN NA 31.12.2022 ROK.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2022	31.12.2021
do 1 miesiąca	2 484	11 090
od 1 do 3 miesięcy	430	480
od 3 do 6 miesięcy	7 938	720
od 6 miesięcy do roku	1 290	3 467
Razem zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym	12 142	15 757

NOTA 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

TABELA 48. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	4 261	6 122
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	337
Swapy walutowe	-	-
Zobowiązania finansowe wycenione wg zamortyzowanego kosztu	-	329
Inne	7 147	3 364
Zobowiązanie z tytułu cash pooling	6 996	3 232
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, w tym	11 414	9 823
<i>Długoterminowe</i>	2 202	4 591
<i>Krótkoterminowe</i>	9 212	5 232

NOTA 33. 1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

TABELA 49. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO (dla leasingobiorcy)	Minimalne raty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, płatne w okresie:				
Do jednego roku	2 177	2 047	2 059	1 860
do 1 miesiąca	164	119	156	108
od 1 do 3 miesięcy	397	424	373	367
od 3 do 6 miesięcy	473	524	434	484
od 6 do roku	1 143	980	1 096	901
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	776	2 870	692	2 480
Powyżej pięciu lat	4 173	4 228	1 510	1 782
Razem:	7 126	9 145	4 261	6 122
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	2 865	3 023	-	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	4 261	6 122	4 261	6 122
Długoterminowe zobowiązania	4 948	7 098	2 202	4 262
Krótkoterminowe zobowiązania	2 178	2 047	2 059	1 860

Grupa użytkuje na podstawie umów leasingu finansowego linie technologiczne, wózki wysokiego składowania, dla których średni okres leasingowania wynosi 48 miesięcy oraz flotę samochodową, dla której średni okres trwania umowy wynosi 36 miesięcy.

NOTA 33. 2. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO – GRUPA KAPITAŁOWA JAKO LEASINGOBIORCA

Wskutek wprowadzenia MSSF 16 Spółka na dzień bilansowy nie wykazała zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego. Wszystkie leasingi wprowadzone do ewidencji środków trwałych prezentowane są jako leasing finansowy.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego związane są z najmem samochodów i usługą ich serwisowania. Umowy zawierane są średnio na okres 36 miesięcy. Spółka zgodnie z MSSF 16 wszystkie umowy najmu przeniosła do leasingów.

NOTA 34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

TABELA 50. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów	-	21
Dotacje finansującej środki trwałe	-	-
Inne	-	21
Pozostałe	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania razem	-	21

W pozycji przychodów przyszłych okresów- długoterminowych, Grupa wykazała zysk na sprzedaży środków trwałych z tytułu leasingu zwrotnego, który rozlicza proporcjonalnie do okresu trwania leasingu zgodnie z harmonogramem. Na dzień 31.12.2022 pozostałe zobowiązania długoterminowe nie występują.

NOTA 35. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w notcie 62.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-60 dniowych.

TABELA 51. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2022	31.12.2021
wobec jednostek powiązanych	4 027	-
wobec pozostałych jednostek	48 301	39 452
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług razem	52 328	39 452

NOTA 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

TABELA 52. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
publiczno – prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego	3 971	3 057
z tytułu świadczeń pracowniczych	3 189	3 482
zaliczki otrzymane na dostawy	995	995
zakup środków trwałych w tym:	6 435	-
Podmiotów powiązanych	2 964	-
przychody przyszłych okresów	3 464	3 063
inne	252	97
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem rezerw, razem	18 306	10 694

TABELA 53. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO- PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO -PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu podatków VAT	1 466	341
Podatek dochodowy od osób fizycznych	427	500
Ubezpieczenia społeczne	1 927	2 152
PFRON	36	23
Pozostałe zobowiązania z tytułu podatków	115	41
Zobowiązania krótkoterminowe publiczno-prawne razem z wyłączeniem podatku dochodowego,	3 971	3 057

TABELA 54. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	31.12.2022	31.12.2021
rezerwy na odpisy emerytalne i podobne	29	13
rezerwy na urlopy	867	948
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 293	2 521
Rezerwy na wynagrodzenia bezosobowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych, razem	3 189	3 482

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30	-

Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego dotyczy zobowiązania Spółki PWC Odra jakie zostały uregulowane w styczniu 2023.

NOTA 37. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

TABELA 55. ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2022	31.12.2021
stan na początek okresu	12	187
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	12	187
inne	-	-
zwiększenia z tytułu:	-	-
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	-
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
inne	-	-
wykorzystanie z tytułu:	-	-
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	-
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
inne	-	-
rozwiązanie z tytułu:	-	175
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	-	175
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
transfer (długo/krótkoterminowe)	-	-

inne	-	-
stan na koniec okresu	12	12
przyszłe zobowiązania z tytułu cesjonowanych wierzytelności	-	-
roszczenia sporne wobec Spółki	12	12
rezerwa z tytułu kosztów restrukturyzacyjnych	-	-
inne	-	-

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze została przedstawiona w nocie 30.

NOTA 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

TABELA 56. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.

RODZAJ KONTRAKTU PODLEGAJĄCY ZABEZPIECZENIU:	KWOTA WYNIKAJĄCA Z UMOWY (TYS. ZŁ)	POTENCJALNE ZOBOWIĄZANIE WARUNKOWE NA DZIEŃ 31.12.2022	ZABEZPIECZENIE SPŁATY DŁUGU PRZEZ PORĘCZYCIELA
Poręczenie Spółki leasingu w Grupie ING Lease dla PWC Odra S.A.	833	833 + odsetki	Weksel własny in blanco
Poręczenie Spółki leasingu w Arval Service Lease Polska Sp. z o.o dla PWC Odra S.A.	3 000	3000 + odsetki	Przystąpienie do długu

Niezależnie od powyższego Emitent wskazuje na następujące potencjalne zobowiązania względem Spółki, których prawdopodobieństwo ziszczenia się w ocenie Spółki nie jest istotne na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

*potencjalne zobowiązanie w łącznej wysokości 3.663 tys. zł związane z ewentualnymi roszczeniami akcjonariuszy PWC Odra w zakresie ewentualnego odkupu przez Spółkę akcji PWC Odra od jej akcjonariuszy. Spółka nie posiada wiedzy nt. postępowań sądowych z jej udziałem w powyższym przedmiocie

NOTA 39. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

NOTA 40. RYZYKO ZWIĄZANE Z POSIADANIEM STATUSU ZAKŁADU PRACY CHRONIONEJ

W ramach Grupy nie funkcjonuje żadna spółka posiadająca status zakładu pracy chronionej.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 41. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

TABELA 57. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA).

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA/ RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Przychody ze sprzedaży usług	1 558	1 236
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	237 481	234 896
Stodyczne	220 934	198 945
Wyroby śniadaniowe i zbożowe	16 547	35 951
Pellety	-	-
Przychody ze sprzedaży pellet, towarów i materiałów	13 187	12 247
Przychody netto ze sprzedaży razem	252 226	248 379
w tym przychody dotyczące działalności kontynuowanej	252 226	227 620
w tym przychody dotyczące działalności zaniechanej	-	20 759

*Grupa do działalności zaniechanej za 2021 r zaliczyła spółkę Otmuchów Logistyka w likwidacji oraz zaprezentowane w nocie Działalność zaniechana segment śniadaniowy i zbożowe. Na dzień 31.12.2022 działalność zaniechana nie wystąpiła

NOTA 42. POZOSTAŁE PRZYCHODY

TABELA 58. POZOSTAŁE PRZYCHODY.

POZOSTAŁE PRZYCHODY	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Przychody finansowe z działalności operacyjnej	3	239
Przychody z tytułu dotacji		-
Inne		-
Pozostałe przychody, razem	3	239

Grupa realizuje część transakcji sprzedaży produktów, przy których dodatkową, nieodłączną korzyścią jest uzyskiwanie przychodów odsetkowych wynikających z wydłużonych, w stosunku do uznawanych za typowe, umownych terminów płatności. W związku z tym Grupa zalicza te przychody do działalności operacyjnej.

Przychody z tytułu dotacji

Na dzień bilansowy w Grupie nie ma podmiotów otrzymujących dotacje.

NOTA 43. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

TABELA 59. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja	12 561	13 958
Zużycie materiałów i energii	165 536	134 455
Usługi obce	23 750	37 315
Koszty świadczeń pracowniczych	43 014	46 043
Pozostałe koszty rodzajowe	3 419	4 682
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 944	14 390
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	257 224	250 843
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	215 363	199 801
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	26 155	36 772
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	13 651	14 817
Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 055	-547
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	434	325

NOTA 44. KOSZTY AMORTYZACJI

TABELA 60. KOSZTY AMORTYZACJI.

KOSZTY AMORTYZACJI	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	12 223	13 887
Amortyzacja wartości niematerialnych	338	71
Razem koszty amortyzacji, z tego:	12 561	13 958
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	9 882	11 511
ujęte w kosztach sprzedaży	1 261	1 330
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 418	1 119

NOTA 45. KOSZTY USŁUG OBCYCH

TABELA 61. KOSZTY USŁUG OBCYCH.

KOSZTY USŁUG OBCYCH	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
usługi transportowe	7 870	8 212
usługi marketingowe i pośrednictwo sprzedaży	4 460	10 421
usługi remontowe	1 006	1 324
usługi komunalne	1 213	1 363
usługi informatyczne i pocztowo - łącznościowe	1 375	1 384
badanie wyrobów	513	719
ochrona mienia	716	721
konfekcjonowanie wyrobów, kooperacja	2 484	9 993
usługi doradcze, prawnicze, obsługa księgowo-kadrowa	1 775	403
usługi najmu i dzierżawy	901	943
pozostałe usługi	1 437	1 859
Razem koszty usług obcych, z tego:	23 750	37 315
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	7 419	12 146
ujęte w kosztach sprzedaży	13 172	20 413
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 159	4 756

NOTA 46. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

TABELA 62. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Wynagrodzenia (w tym rezerwy)	35 329	37 439
Składki na ubezpieczenie społeczne	6 504	7 023
Pozostałe świadczenia pracownicze	1 181	1 570
Razem koszty świadczeń, z tego	43 014	46 032
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	26 561	27 938
ujęte w kosztach sprzedaży	9 063	10 985
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	7 390	7 109
w tym koszty dotyczące działalności zaniechanej	-	-

TABELA 63. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE.

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	338	414
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	196	224
Uczniowie	-	-
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	9	9
Razem	593	647
w tym dotyczące działalności zaniechanej	-	-

NOTA 47. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

TABELA 64. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE.

POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Podatki i opłaty	1 567	1 542
Ubezpieczenia majątkowe	827	766
Podróże służbowe	309	247
Pozostałe	716	2 127
Pozostałe koszty rodzajowe, razem	3 419	4 682
w tym koszty dotyczące działalności zaniechanej	-	-

NOTA 48. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

TABELA 65. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	499	409
Rozwiązane rezerwy, z tytułów:	-	-
roszczeń spornych wobec spółek	-	-
pozostałe	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	503	42
odpisy aktualizujące wartość należności	64	10
odpisy aktualizujące wartość zapasów	352	-
odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych	-	-
odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych	-	32
pozostałe odpisy aktualizujące	87	-
Inne przychody, z tytułów:	609	307
otrzymane odszkodowania i kary	267	254
nadwyżki składników majątkowych	10	9
zwrot kosztów sądowych	-	-
nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi od należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług	332	44
Inne	163	3 476
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 774	4 234

NOTA 49. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

TABELA 66. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	113	804
odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
odpisy aktualizujące wartość zapasów	113	159
odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych	-	-
odpisy aktualizujące aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-
pozostałe odpisy aktualizujące	-	146
Inne koszty, z tytułów:	2 117	2 407
kary, grzywny, odszkodowania	165	752
spisanie należności handlowych	-	-
darowizny	153	139
nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi od należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług	-	24
koszty z tytułu likwidacji materiałów i produktów	1 799	1 492
spisanie pozostałych wierzytelności	-	-
Inne	1 139	2 176
Pozostałe koszty operacyjne, razem	3 369	5 387
w tym koszty dotyczące działalności zaniechanej	-	-

NOTA 50. PRZYCHODY FINANSOWE

TABELA 67. PRZYCHODY FINANSOWE.

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek bankowych	1	60
Przychody z tytułu odsetek od innych należności	-	-

TABELA 68. POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE.

POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Inne		177
Dodatnie różnice kursowe	32	-
Przychody finansowe, razem	33	237

NOTA 51. KOSZTY FINANSOWE

TABELA 69. KOSZTY FINANSOWE.

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Koszty z tytułu odsetek bankowych	1 851	721
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	180	237
Koszty z tytułu odsetek od innych należności	45	10
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartość wyceny	-	131
Inne	2 368	667
Ujemne różnice kursowe	-	146
Koszty finansowe, razem	4 444	1 912
w tym koszty dotyczące działalności zaniechanej	-	-

NOTA 52. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

TABELA 70. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM.

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy		-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		-
Odroczony podatek dochodowy	335	- 826
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	335	- 826
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	335	- 826
Przypadający na działalność kontynuowaną	335	- 826
Przypadający na działalność zaniechaną		-

NOTA 52. 1. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

TABELA 71. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ.

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	- 8 946	-5 601
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	86	-70
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-8 860	-5 671
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)	- 1683	-1 077
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Straty podatkowe, od których nie rozpoznano aktywów	-	-
Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych	-	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	10 497	10 556
Zwiększenia kosztów podatkowych	10 456	12 156
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	3 800	81
Pozostałe	-	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19%	345	-826
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	345	-826
Podatek dochodowy ujęty w kapitale własnym		-
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		-

NOTA 53. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

TABELA 72. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW DLA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

Emitent na dzień 31.12.2022 nie posiada w swojej strukturze działalności zaniechanej.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW DLA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Działalność zaniechana		
Przychody	-	-
Przychody ze sprzedaży	-	-
Pozostałe przychody	-	-
Koszt własny sprzedaży	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	10
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	72
Pozostałe koszty operacyjne	-	9
W tym odpis z tytułu utraty wartości	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	-71
Przychody finansowe	-	3
Koszty finansowe	-	2
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	-70
Podatek dochodowy	-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-70

Zarząd Spółki w roku 2021 po dokonaniu przeglądu kierunków rozwoju segmentu śniadaniowego i produktów zbożowych podjął decyzję o zakończeniu działalności tych grup produktowych we wskazanym segmencie. Na dzień 31.12.2022 nie występuje. Poniżej zaprezentowano główne dane finansowe dotyczące segmentu zaniechanej działalności:

TABELA 73. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Segment operacyjny	Dane za okres:	
	2022 Produkty śniadaniowe oraz zbożowe	2021 Produkty śniadaniowe oraz zbożowe
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres	-	20 759
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	-	20 719
Pozostałe przychody	-	40
Koszty własny sprzedaży	-	22 663
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	-1 904

NOTA 54. INNE CAŁKOWITE DOCHODY

TABELA 74. INNE CAŁKOWITE DOCHODY.

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Rachunkowość zabezpieczeń	365	- 31
Koszty finansowe, razem	365	- 31

Inne całkowite dochody wynikają z zastosowania przez Spółkę zasad rachunkowości zabezpieczeń do wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przyszłe przepływy pieniężne.

NOTA 55. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Instrumenty IRS służą zabezpieczeniu przyszłych przepływów pieniężnych związanych ze zmianą stóp procentowych dla umów kredytów inwestycyjnych.

Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała zabezpieczeń.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 56. WYPŁATA DYWIDENDY

Jednostka Dominująca nie wypłaciła dywidendy w bieżącym oraz poprzednim okresie. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

NOTA 57. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe (np. skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

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

TABELA 75. WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO.

WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Wynik netto z działalności kontynuowanej	-9 281	- 4 775
Wynik netto na działalności zaniechanej	86	- 70
Wynik netto, razem	-9 195	- 4 845
Wynik netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-9 281	- 4 775

TABELA 76. WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI.

WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	25 496 500	25 496 500
Wpływ rozwodnienia	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	25 496 500	25 496 500

TABELA 77. WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO.

WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Zysk/Strata netto na jedna akcję zwykłą z działalności kontynuowanej	-0,36	- 0,19
Zysk/Strata netto na jedna akcję zwykłą z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Zysk/Strata netto na jedna akcję zwykłą razem	-0,36	- 0,19
Zysk/Strata rozwodniony na jedna akcję zwykłą razem	-0,36	- 0,19

NOTA 58. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Jednostka Dominująca oraz jednostki zależne, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarządy poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej Otmuchów weryfikują i uzgadniają zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Efektywna polityka eliminacji i ograniczania ryzyka finansowego związanego z ryzykiem zmiany stóp procentowych oraz fluktuacją kursów walut wpisuje się w strategię Grupy, dla której głównymi celem biznesowym jest produkcja produktów spożywczych o najwyższych standardach jakościowych. Realizując tą strategię Grupa podejmuje ekonomicznie uzasadnione działania mające

na celu ograniczenie zdarzeń wpływających negatywnie na wynik generowany z głównej działalności operacyjnej wykorzystując dostępne na rynku narzędzia i instrumenty oferowane przez profesjonalne i renomowane instytucje finansowe starając się osiągnąć akceptowalny poziom ryzyka. Zidentyfikowane główne ryzyka finansowe, które mogłyby wprowadzić ujemny wpływ na planowane stopy zwrotu i zyskowności z inwestycji to:

- ryzyko związane z zmianą stóp procentowych ,
- ryzyka walutowego pomiędzy datą zawarcia kontraktu a datą uregulowania zobowiązania.

Wyżej wymienione zidentyfikowane ryzyka finansowe Spółka ogranicza do wartości zaakceptowanej wdrażając strategię eliminacji ryzyka opartej na ustaleniu znanego poziomu kosztu końcowego transakcji. Jest to możliwe poprzez zawarcie umowy wykorzystującej instrumenty finansowe, które w swojej charakterystyce mają określone stałe parametry wartości zabezpieczenia w momencie ich zawarcia i pozwalają określić wartość zawartego zabezpieczenia w całym okresie ich obowiązywania.

Wybrane instrumenty to:

- IRS - zabezpieczanie stałej stopy procentowej (ograniczenia zmienności oprocentowania kredytu w całym okresie spłaty),

Grupa stosuje politykę rachunkowości zabezpieczeń w celu ograniczenia ryzyka związanego ze zmianą stóp procentowych oraz ryzyka walutowego. Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała instrumentów IRS zabezpieczające ryzyko zmiany stóp procentowych zaciągniętego przez Grupę kredytów inwestycyjnych. Instrumenty te traktowane są jako zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych.

NOTA 58. 1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Wszystkie formy finansowania działalności są oparte o zmienną stopę procentową bazującą na stawce WIBOR oraz EURIBOR.

Grupa na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej). Grupa szacuje, że wpływ zmian stóp procentowych na kapitał własny oraz całkowite dochody ogółem Grupy byłby zbliżony do wpływu na wynik finansowy brutto, po uwzględnieniu podatku dochodowego.

TABELA 78. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ.

	ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE O PUNKTY PROCENTOWE	WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY BRUTTO
Rok zakończony dnia 31 .12.2022		
WIBOR	+1%	-207
EURIBOR	+1%	-
WIBOR	-1%	207
EURIBOR	-1%	-
Rok zakończony dnia 31 .12.2021		
WIBOR	+1%	-456
EURIBOR	+1%	-1
WIBOR	-1%	456
EURIBOR	-1%	1

Wszystkie kredyty Jednostki Dominującej oprocentowane są według stawki WIBOR plus marża banku. Odsetki od wykorzystanych kredytów płatne są w okresach miesięcznych. Kredyty jednostki dominującej zostały zaciągnięte w PLN, na finansowanie bieżącej i inwestycyjnej działalności.

NOTA 58. 2. RYZYKO WALUTOWE

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna.

Na koniec roku 2022 Grupa zabezpieczała transakcje denominowane w walutach obcych. Grupa posiadała zawarte kontrakty typu forward na kwotę 200 tys eur na okres do listopada 2023.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) na racjonalnie możliwe wahania kursu euro („EUR”) i dolara amerykańskiego („USD”) przy założeniu niezmienności innych czynników. Grupa szacuje, że wpływ zmian kursów walutowych na kapitał własny oraz całkowite dochody ogółem Grupy byłby zbliżony do wpływu na wynik finansowy brutto, po uwzględnieniu podatku dochodowego.

TABELA 79. RYZYKO WALUTOWE.

	WZROST / SPADEK	WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY BRUTTO
31 grudnia 2022– EUR	5%	1843
	-5%	- 1843
31 grudnia 2022 – USD	5%	-
	5%	-
31 grudnia 2021– EUR	5%	1 989
	-5%	- 1 989
31 grudnia 2021 – USD	5%	318
	5%	-318

NOTA 58. 3. RYZYKO CEN TOWARÓW I MATERIAŁÓW

Dostawcy, z którymi współpracuje Grupa, spełnić muszą szereg warunków. Najważniejsze z nich to udokumentowane posiadanie i stosowanie systemów jakościowych typowych dla przemysłu spożywczego (Haccp, BRC) oraz pozytywne przejście audytu jakościowego i dokumentacyjnego przeprowadzone przez doświadczonych pracowników działów kontroli jakości Spółek. Ważnym czynnikiem jest również ugruntowana pozycja na rynku, jako wieloletni dostawca surowców w kraju lub za granicą oraz wysoka kultura organizacyjna przedsiębiorstwa.

Działy Zakupów na bieżąco analizuje rynek i podejmuje decyzje o kontraktacji z uwzględnieniem aktualnej sytuacji rynkowej. Kontrakty surowcowe zawierane są na podstawie dostępnych planów sprzedaży / zapotrzebowania na surowce na określony okres czasu. Zawierane są pisemnie i uwzględniają ilość, cenę oraz okres obowiązywania, co zabezpiecza Grupę przed zmianami cen. Kontrakty zawierane są na minimum 3 miesiące, maksimum 12 miesięcy. Około 60% wartości całości zakupów surowców zawierane jest w złotych, w pozostałych kontraktach (zawieranych przeważnie z podmiotami zagranicznymi) waluta rozliczeniową są euro lub dolar amerykański. Dla strategicznych surowców kontrakty zawierane są najczęściej jednocześnie z dwoma dostawcami aby uniknąć ryzyka braku surowca spowodowanym nieprzewidywalnymi zdarzeniami. Większość decyzji zakupowych dla Grupy jest podejmowana na poziomie Jednostki Dominującej.

NOTA 58. 4. RYZYKO KREDYTOWE

Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. Dodatkowo, Grupa obniża swoje narażenie na ryzyko kredytowe poprzez ubezpieczenie należności z tytułu dostaw i usług u wiodących ubezpieczycieli.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

NOTA 58. 5. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

Kierownictwo Grupy monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Grupa mając świadomość nie dotrzymania umownych kowenantów podjęła rozmowy z instytucjami finansowymi odnośnie zmiany w metodologii ich kalkulacji. W związku z faktem, że wynik finansowy obciążony jest zdarzeniami jednorazowymi spółka normalizuje wynik. Więcej szczegółów w Sprawozdaniu zarządu odnośnie normalizacji.

Tabela poniżej przedstawia analizę zobowiązań finansowych Grupy na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

TABELA 80. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU.

ANALIZA TERMNÓW WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022	PONIŻEJ 3 MIESIĘCY	OD 3 DO 12 MIESIĘCY	OD 1 ROKU DO 5 LAT	POWYŻEJ 5 LAT	RAZEM
Oprocentowane pożyczki i kredyty bankowe	2 914	9 228	1 520		13 662
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50 865	153	-		51 018
Pozostałe zobowiązania finansowe	11 096	5 101	2 099	1 510	19 806
Odsetki od zobowiązań dłużnych *	15,22	3,40	0,85	0,35	19,83
Razem	64 875	14 482	3 619	1 510	84 486

TABELA 81. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU.

ANALIZA TERMNÓW WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021	PONIŻEJ 3 MIESIĘCY	OD 3 DO 12 MIESIĘCY	OD 1 ROKU DO 5 LAT	POWYŻEJ 5 LAT	RAZEM
Oprocentowane pożyczki i kredyty bankowe	11 570	4 187	4 100	-	19 857
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 307	146	-	-	39 453
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 044	1 385	2 612	1 782	9 823
Odsetki od zobowiązań dłużnych *	7,30	0,96	1,11	0,23	9,60
Razem	54 921	5 718	6 712	1 782	69 133

*Odsetki wyliczono na podstawie stawki WIBOR + uśredniona marża.

NOTA 59. INSTRUMENTY FINANSOWE

TABELA 82. INSTRUMENTY FINANSOWE – AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU.

	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	WARTOŚĆ BILANSOWA		WARTOŚĆ GODZIWA	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	AF w ZK	26 174	22 732	26 174	22 732
Pozostałe należności	AF w ZK	434	2 877	434	2 877
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	16 613	18 121	16 613	18 121

TABELA 83. INSTRUMENTY FINANSOWE – ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU.

	KATEGORIA ZGODNIE Z MSR 39	WARTOŚĆ BILANSOWA		WARTOŚĆ GODZIWA	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	13 662	19 857	13 662	19 857
kredyt inwestycyjny	PZFwgZK	9 562	13 177	9 562	13 177
kredyt w rachunku bieżącym	PZFwgZK	4 100	6 680	4 100	6 680
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	4 261	6 122	4 261	6 122

Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia	WwWGpWF	365	31	365	31
Swapy stóp procentowych	WwWGpK	365	31	365	31
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające	nie dotyczy				
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	nie dotyczy				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	52 328	39 452	52 328	39 452
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	18 336	9 704	18 336	9 704

Użyte skróty:

UdtW – Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,

WwWGpWF – Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

WwWGpWK – Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez kapitały,

AF w ZK – Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie

DDS – Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

* Pochodne instrumenty zabezpieczające spełniające wymogi rachunkowości zabezpieczeń.

NOTA 59. 1. WARTOŚĆ GODZIWA UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Poniższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych wycenianych po początkowym ujęciu w wartości godziwej, pogrupowanych na poziomach 1 – 3 w zależności od możliwości zaobserwowania wartości godziwej.

1 - Wycena wartości godziwej na poziomie 1 oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach.

2- Wycena wartości godziwej na poziomie 2 obejmuje dane wsadowe prócz cen giełdowych sklasyfikowane na poziomie 1 i dające się zaobserwować bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. jako pochodne cen) w odniesieniu do danego składnika aktywów lub zobowiązań.

3 - Wycena wartości godziwej na poziomie 3 obejmuje wartości wyliczone przy użyciu technik wyceny obejmujące dane wsadowe danego składnika aktywów lub zobowiązań niemające odniesienia w możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tj. takie, których nie da się zaobserwować).

TABELA 84. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ CAŁKOWITE INNE DOCHODY NA DZIEŃ 31.12.2022 ROK.

31.12.2022

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Aktywa finansowe w kategorii WwWGpWK , z tego	16 613	-	-
środki pieniężne i ekwiwalenty	16 613	-	-
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ KAPITAŁY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3

Zobowiązania finansowe w kategorii WwWGpWK , z tego	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-

TABELA 85. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W WARTOŚCI GODZIWEJ NA DZIEŃ PRZEZ CAŁKOWITE INNE DOCHODY 31.12.2021 ROK.

31.12.2021

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Aktywa finansowe w kategorii WwWGpWK , z tego	18 121	-	-
środki pieniężne i ekwiwalenty	18 121	-	-

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ KAPITAŁY	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3
Zobowiązania finansowe w kategorii WwWGpWK , z tego		329	-
Pochodne instrumenty finansowe		329	-

NOTA 59. 2. POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

TABELA 86. AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2022 ROK.

Rok zakończony dnia 31.12.2022

AKTYWA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	PRZYCHODY/ (KOSZTY) Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	RAZEM
Należności z tytułu dostaw i usług	AF w ZK	3		47		50
Pozostałe należności	AF w ZK					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	1				1
Razem		4		47		51

TABELA 87. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE STAN NA DZIEŃ 31.12.2022 ROK.

Rok zakończony dnia 31.12.2022

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	PRZYCHODY/ (KOSZTY) Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	RAZEM
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFwgZK	-1 793				-
kredyt inwestycyjny	PZFwgZK	-				-
kredyt w rachunku bieżącym	PZFwgZK	-1 793				-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFwgZK	-30				-
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia	WwWGpWF	-				-
Swapy stóp procentowych	WwWGpK	-				-

Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 roku do dnia 31.12.2022 roku
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

Instrumenty pochodne niestanowiące instrumentów zabezpieczających:		-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFWgZK	13	-26	-2 235	-	-2 238
Pozostałe zobowiązania	PZFWgZK	26	-	-	-	26
Razem		-1 784	-26	-2 235	-	- 4 045

TABELA 88. AKTYWA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROK.

Rok zakończony dnia 31.12.2021

AKTYWA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	PRZYCHODY/ (KOSZTY) Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	RAZEM
Należności z tytułu dostaw i usług	AF w ZK	239	164	806	-	1 209
Pozostałe należności	AF w ZK	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwWGpWF	60	-146	-	-	-86
Razem		299	18	806	-	1 123

TABELA 89. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 31.12.2021 ROK.

Rok zakończony dnia 31.12.2021

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	KATEGORIA ZGODNIE Z MSSF 9	PRZYCHODY/ (KOSZTY) Z TYTUŁU ODSETEK	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH	ROZWIĄZANIE / (UTWORZENIE) ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	ZYSKI/ (STRATY) Z TYTUŁU WYCENY	RAZEM
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	PZFWgZK	- 721	-	-	-	- 721
kredyt inwestycyjny	PZFWgZK	- 581	-	-	-	- 581
kredyt w rachunku bieżącym	PZFWgZK	- 140	-	-	-	- 140
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	PZFWgZK	- 237	- 10	-	-	- 247
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia	WwWGpWF	-	-	-	- 31	- 31
Swapy stóp procentowych	WwWGpK	-	-	-	- 31	- 31
Instrumenty pochodne niestanowiące instrumentów zabezpieczających:						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFWgZK	5	- 123	-	-	- 118
Pozostałe zobowiązania	PZFWgZK	42	-	-131	-	-89
Razem		- 911	- 133	-131	- 31	- 1 206

NOTA 60. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i efektywnych wskaźników kapitałowych, które wspierają działalność operacyjną Spółki i maksymalizują wartość dla jej akcjonariuszy. Cel ten realizowany jest poprzez ostrożne zarządzanie kapitałem i utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych. Grupa zarządza strukturą kapitałową i dostosowuje ją do dynamicznych warunków ekonomicznych. Obserwując strukturę kapitałową Spółka podejmuje decyzje na temat polityki dźwigni finansowej, pozyskiwania i spłatach pożyczek, inwestycji, polityki dywidendowej i podwyższenia kapitału, jeśli zajdzie taka potrzeba. Zarząd monitoruje stan zadłużenia na poziomie Grupy stosując wskaźnik dług netto/EBITDA.

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2022 oraz w roku obrotowym zakończonym 31.12.2021 roku nie wprowadzono zmian do zasad, polityk i procesów zarządzania kapitałem.

TABELA 90. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	31.12.2022	31.12.2021
Oprocentowane kredyty i pożyczki	13 662	19 857
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	70 634	50 147
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-16 613	-18 121
Zadłużenie netto	67 683	51 893
Kapitał własny	95 209	91 210
Kapitał razem	95 209	91 210
Kapitał i zadłużenie netto	162 892	143 093
Wskaźnik dźwigni	41,6%	36,3%

NOTA 61. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE

Poniższa tabela przedstawia poniesione oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

TABELA 91. PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE.

PONIESIONE NAKŁADY INWESTYCYJNE	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 -31.12.2021
Nakłady na wytworzenie środków trwałych w budowie	21 255	6 113
Zakupy środków trwałych	6	4 496
Zakupy wartości niematerialnych	76	378
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	21 337	
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe		
Razem nakłady inwestycyjne	21 337	10 987

W okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego Grupa planuje zgodnie z budżetem następujące nakłady inwestycyjne na nabycie niefinansowych i finansowych aktywów trwałych:

TABELA 92. PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE.

PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	2023
Zakupy środków trwałych	16 125
Zakup wartości niematerialnych i prawnych	615
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	-
Razem nakłady inwestycyjne	16 740

Wartość nakładów inwestycyjnych jest estymowana ze względu na fakt, iż część projektów na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jest w fazie koncepcyjnej. Jednocześnie nie jest wykluczone przesunięcie realizacji poszczególnych inwestycji na kolejne okresy sprawozdawcze, na co w szczególności będzie miała wpływ bieżąca sytuacja finansowa Grupy oraz dostępność źródeł finansowania. Powyższa kwota wynika z przyjętej strategii na kolejne lata 2021-2024.

Z zastrzeżeniem ewentualnych przesunięć w harmonogramie inwestycyjnym oraz powyższych uwag Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje zagrożeń w zakresie realizacji ww. inwestycji, w tym w zakresie możliwości ich finansowania i aktualnie znajduje się na bardzo zaawansowanych rozmowach negocjacyjnych z instytucjami finansowymi.

NOTA 62. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Poniżej przedstawiono transakcje dokonane w 2022 roku oraz salda należności i zobowiązań pozostające na dzień kończący dany okres z podmiotami powiązanyymi.

TABELA 93. WYNAGRODZENIA WYPŁACONE I NALEŻNE LUB POTENCJALNIE NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ POZOSTAŁYM CZŁONKOM KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ SPÓŁEK GRUPY ZPC OTMUCHÓW S.A.

Wynagrodzenia wypłacone i należne lub potencjalnie należne członkom Zarządu, Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej oraz pozostałym członkom kluczowego personelu kierowniczego Jednostki Dominującej oraz spółek Grupy ZPC Otmuchów S.A.

	2022-12-31	2021-12-31
Jednostka Dominująca		
Zarząd	1 009	1 081
Rada Nadzorcza	252	239
Jednostki zależne		
Zarząd	30	41
Rada Nadzorcza	17	3

TABELA 94. TRANSAKcje ORAZ STAN ROZRACHUNKÓW SPÓŁEK GRUPY Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje oraz stan rozrachunków spółek Grupy z podmiotami powiązanyymi

Rodzaj powiązania	OKRES	transakcje		salda	
		zakup od podmiotów powiązanych	sprzedaż dla podmiotów powiązanych	zobowiązania do podmiotów powiązanych	należności od podmiotów powiązanych
Jednostki współkontrolowane	2022	-	-	-	-
Jednostki współkontrolowane	2021	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone	2022	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone	2021	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	2022	9 077	1 794	6 991	1 393
Pozostałe jednostki powiązane	2021	-	-	-	-

Współpraca spółek stanowi przejaw dążenia Grupy Kapitałowej do optymalizacji kosztów działalności, wykorzystania wiedzy oraz dystrybucji środków finansowych w ramach grupy podmiotów powiązanych. Przekazanie świadczenia niektórych usług umożliwia podmiotom osiągnięcie efektu synergii, co przedkłada się na zwiększenie efektywności (redukcja zatrudnienia, ujednoczenie systemów i procedur). Jednocześnie, zaoszczędzone w związku z powyższym środki mogą być efektywniej inwestowane.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanyymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Grupa Kapitałowa nalicza odsetki od pozostałych podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego tj. 31.12.2022 roku w Grupie nie występowały należności wątpliwe od podmiotów powiązanych.

NOTA 63. ISTOTNE SPRAWY SĄDOWE PRZECIWKO GRUPIE

Nie są prowadzone istotne postępowania dotyczące zobowiązań Spółki lub Jednostki Zależnej, w tym w szczególności takie, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych ZPC Otmuchów S.A.

W sprawie z powództwa 40 powodów przeciwko spółce zależnej od Emitenta PWC Odra S.A. w sprawie o zapłatę odpraw (suma roszczeń wszystkich powodów wynosi 660.865,04 zł) Sąd Rejonowy w Opolu wyrokiem z dnia 26 marca 2019 r. oddalił w całości wszystkie powództwa wobec Spółki i odstąpił od obciążania powodów kosztami procesu w stosunku do Spółki. Powodowie zaskarżyli orzeczenie na skutek czego Sąd Okręgowy w Opolu wyrokiem z dnia 28 listopada 2019 roku oddalił apelację 40

powodów w całości. W dniu 6 maja 2021 r. Sąd Najwyższy wydał postanowienie o przyjęciu do rozpoznania skargi kasacyjnej złożonej przez powodów w dniu 14 kwietnia 2020 r. Sąd Najwyższy po rozpoznaniu skarg uchylił zaskarżony przez powodów wyrok i przekazał sprawę do Sądu Okręgowego w Opolu do ponownego rozpoznania. Sąd Okręgowy w Opolu i wyrokiem z dnia 23 września 2022 r. oddalił apelacje powodów.

Dodatkowo przeciwko spółce z Grupy Emitenta prowadzone są inne sprawy wynikające z roszczeń byłych pracowników o wypłatę odpraw na łączną kwotę około 44.000 zł.

Spółka zależna od Emitenta PWC Odra S.A w Brzegu skierowała do Sądu Okręgowego w Opolu pozew o zapłatę przeciwko byłemu Prezesowi Zarządu Spółki [Pozwany 1] oraz ubezpieczycielowi [Pozwany 2]. PWC Odra wniosła o [i] zasądzenie od Pozwanego 1 oraz Pozwanego 2 kwoty ok. 27,2 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami z zastrzeżeniem, że spełnienie świadczenia przez któregośkolwiek z Pozwanych zwalnia drugiego z nich z obowiązku świadczenia na rzecz PWC Odra oraz [ii] zasądzenie od Pozwanego 1 kwoty ok. 7,4 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami. Roszczenie odszkodowawcze o którym mowa powyżej zostało skierowane z tytułu wyrządzenia szkody Emitentowi i PWC Odra przy sprawowaniu zarządu w okresie od 2018 do 2019 roku związanej z prowadzeniem nieprawidłowej – w ocenie Spółki – polityki cenowej dotyczącej sprzedaży produktów w Grupie Kapitałowej Emitenta.

Oprócz opisanych powyżej nie wystąpiły inne istotne zmiany w obszarze postępowań sądowych Emitenta oraz Grupy Kapitałowej w okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego.

NOTA 64. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA GRUPY

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone:

TABELA 95. WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA GRUPY.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022 R.	31.12.2021 R.
1.	Organy zarządzające	1 039	1 122
2.	Organy nadzorujące	269	242
	Razem	1 308	1 364

NOTA 65. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Łączne wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 wyniosło 70 tys. zł, natomiast za rok 2021 wyniosło 70 tys. zł.

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 wyniosło 34 tys. zł, w roku 2021 – 30 tys. zł.

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu doradztwa podatkowego za 2022 i 2021 rok nie wystąpiło.

Usługa Biegłego Rewidenta badającego sprawozdania finansowe za 2021 rok obejmuje również usługi atestatyczne, za które umowy opiewają na łączną kwotę 10 tys. zł.

NOTA 66. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31.12.2021 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku Grupa posiadała następujące rodzaje zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku:

TABELA 96. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI.

ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU	WARTOŚĆ ZABEZPIECZEŃ NA	WARTOŚĆ ZABEZPIECZEŃ NA
	DZIEŃ	DZIEŃ
	31.12.2022	31.12.2021
Hipoteka	95 669	95 669
Zastaw na środkach trwałych	13 765	13 765
Przewłaszczenie zapasów	-	-
Cesje wierzytelności	10 500	10 500
Razem aktywa rzeczowe o ograniczonej możliwości dysponowania	119 934	119 934

Cesje wierzytelności	67 386	67 386
Gwarancje	21 600	21 600

Wartość zabezpieczeń hipotecznych została ustalona w wartości zobowiązania zabezpieczonego. Wartość pozostałych zabezpieczeń została ustalona w wartości bilansowej przedmiotu zabezpieczenia na dzień 31.12.2022 roku i na dzień 31.12.2021 roku.

NOTA 67. SPORZĄDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W FORMACIE XHTML

Zgodnie z obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania przepisami, sprawozdanie skonsolidowane powinno być sporządzone w formacie XHTML i oznakowane znacznikami XBRL. Mając powyższe na uwadze Grupa sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe w tym formacie i oznakowała znacznikami XBRL.

NOTA 68. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ ORAZ ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Pomiędzy dniem bilansowym a dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na aktualne sprawozdanie.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Emisja, wykup oraz spłata nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W dniu 28 listopada 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii F. W dniu 14 grudnia 2022 r. pomiędzy Spółką a Tornellon Investments Sp. z o.o., Otwarty Fundusz Emerytalny PZU "Złota Jesień" oraz PKO BP BANKOWY Otwarty Fundusz Emerytalny (łącznie jako "Inwestorzy") zawarte zostały umowy objęcia przez poszczególnych Inwestorów odpowiednio 3.599.404, 722.917 oraz 501.358 akcji serii F tj. łącznie 4.823.679 akcji serii F wyemitowanych przez Spółkę w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 964.735,80 zł, a rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego dokonana w związku z emisją akcji serii F nastąpiła w dniu 24 stycznia 2023 r.

Poza powyższym w 2022 roku nie dokonywano emisji, wykupu lub spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Zawarcie umowy o kredyt inwestycyjny na rozbudowę zakładu produkcyjnego

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 18/2022 w którym Emitent informował m.in. o zamiarze rozbudowy zakładu produkcyjnego w Nysie, Zarząd ZPC Otmuchów S.A. zawarł w dniu 11 stycznia 2023 r. z mBank S.A. umowę o kredyt inwestycyjny. Zgodnie z Umową Bank udziela Spółce kredytu inwestycyjnego w wysokości 2 mln EUR tj. równowartość ok. 9,4 mln PLN z przeznaczeniem na finansowanie i refinansowanie nakładów na przebudowę i rozbudowę budynku produkcyjno-magazynowego w Nysie.

Oprocentowanie kredytu inwestycyjnego ustalono w oparciu o zmienną stopę bazową EURIBOR 1M powiększoną o marżę Banku. Kredyt będzie można wykorzystać w EUR.

Ostateczny termin spłaty należności Banku z tytułu kredytu inwestycyjnego ustalono na koniec czerwca 2028 r.

Zabezpieczenia spłaty należności Banku z tytułu kredytu inwestycyjnego stanowią: weksel in blanco, wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową oraz hipoteka umowna łączna na nieruchomościach Spółki położonej w Nysie do kwoty 3 mln EUR.

Aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym

Bank Millenium S.A. w dniu 13.04.2023 zawarł ze Spółką ZPC OTMUCHÓW aneks do kredytu w rachunku bieżącym. Na podstawie aneksu zwiększono obowiązujący limit z 6,6 mln. pln do 10 mln pln. z przeznaczeniem na bieżące finansowanie działalności Spółki oraz przedłużono okres kredytowania do 12.04.2025r. Oprocentowanie kredytu ustalono w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 1M powiększoną o marżę Banku.

Informacja o zamiarze ogłoszenia wezwania na sprzedaż akcji ZPC Otmuchów S.A.

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. ("Emitent") poinformował w Raporcie bieżącym, że w dniu 25 kwietnia 2023 r. powziął informację o złożeniu w tym samym dniu przez spółkę Tornellon Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ("Wzywający") (za pośrednictwem podmiotu pośredniczącego) do Komisji Nadzoru Finansowego zawiadomienia o zamiarze ogłoszenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż 10.007.886 (dziesięć milionów siedem tysięcy osiemset osiemdziesiąt sześć) akcji Emitenta, w

wyniku którego, wskutek nabycia wszystkich wyżej wymienionych akcji, Wzywający zamierza osiągnąć 100% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta ("Wezwanie").

ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Grupy Otmuchów

Pandemia COVID-19 miała umiarkowany wpływ na wyniki działalności Grupy w 2022 roku. W przypadku dłuższej utrzymującej się pandemii spółka dostrzega rosnące ryzyko w obszarze zachowania ciągłości dostaw materiałów do produkcji w tym w szczególności pochodzących z zakupów importowych. Istotnym aspektem wpływu COVID-19 na wyniki spółki są również dodatkowe koszty ponoszone przez spółkę na utrzymanie bezpieczeństwa pracy, środki czystości, odkażanie pomieszczeń itp. Spółka wyodrębniła ewidencyjnie konto księgowe na którym ewidencjonowała koszty związane z pandemią. W kolejnych okresach sprawozdawczych możliwe więc będzie przeprowadzenie analizy wpływu Covid-19 zarówno na poziom ponoszonych kosztów pośrednich. Emitent wskazuje również, iż ograniczenia związane z pandemią COVID-19 mogą mieć wpływ na realizację założonych planów inwestycyjnych, w tym realizowanych w ramach dofinansowania przyznanego przez NCBiR.

Wpływ wojny na Ukrainie na działalność Grupy Otmuchów

Grupa informuje, iż na dzień publikacji niniejszego sprawozdania trudno jest precyzyjnie oszacować wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe Spółki.

Zmienność w obszarze gospodarczym wynikająca z wojny w Ukrainie stanowiła jeden z czynników wpływających na istotne wzrosty cen paliw, mediów oraz surowców wykorzystywanych w procesach produkcyjnych.

Obecnie Grupa wstrzymała się od prowadzenia aktywnej sprzedaży na terenie Rosji ograniczając się jedynie do regulacji kwestii prawnych związanych z wcześniej rozpoczętymi projektami / reklamami. Spadek przychodów z tytułu wstrzymania handlu z Rosją ma charakter pomijalny dla trwałości i vitalności biznesu i jest na poziomie 1% przychodów, znacznie większy impakt toczącego się konfliktu jest odczuwany w związku z rosnącymi kosztami energii, gazu oraz surowców i materiałów, których wzrost w 2022 roku spowodował konieczność znacznego podniesienia cen.

Grupa monitoruje nośniki ryzyka związane z toczącym się konfliktem zbrojnym w Ukrainie a wpływające na ceny mediów, skutkujące ekstraordynaryjnym wzrostem kosztów energii i gazu zarówno w ujęciu rocznym jak i w obserwowanych zmianach Mdm dyskontowane w zawieranych kontraktach przy osiągnięciu oczekiwanej ceny na kwartalne okresy oraz codziennym monitoringiem sytuacji na rynku energii oraz zagrożeń geopolitycznych,

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, w tym zawłaszcza wynikających z sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy, informuje, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona. Spółka na bieżąco monitoruje wydarzenia geopolityczne, tak, żeby móc reagować na wpływ ryzyka na działalność Spółki

Współpraca z Krajową Grupą Spożywcą S.A. w zakresie sprzedaży i dostawy cukru.

Zarząd Spółki w dniu 26 sierpnia 2022 r. uzgodnił z Krajową Grupą Spożywcą S.A. [Sprzedający] warunki współpracy w zakresie sprzedaży oraz dostawy cukru przez Sprzedającego na rzecz Emitenta.

W ramach współpracy Sprzedający zobowiązał się do sprzedaży i dostarczenia Emitentowi w okresie od października 2022 r. do grudnia 2023 r. zapotrzebowania surowcowego na cukier za łączną kwotę netto ok. 16,1 mln zł. Dostawy odbywać będą się w uzgodnionych okresach rozliczeniowych na podstawie indywidualnych zamówień składanych przez Kupującego.

Warunki współpracy przewidują, że w przypadku braku odbioru cukru przez Kupującego w danym okresie rozliczeniowym Sprzedający uprawniony będzie do żądania kary umownej w wysokości 5% wartości nieodebranego cukru w danym okresie rozliczeniowym, natomiast w pozostałym zakresie do odpowiedzialności Kupującego lub Sprzedającego za zawinioną szkodę wynikłą z wykonania lub niewykonania zamówienia zastosowanie mają zasady ogólne. O współpracy Spółka informowała w Raporcie bieżącym 15/2022

Zawarcie ramowej umowy o współpracy z Kervan Gida.

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. ["Spółka", "Emitent"] zawarł 19 września 2022 r. umowę z Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi z siedzibą w Stambule, Turcja [Kervan Gıda] Została obustronnie podpisana umowa ramowa o współpracy w zakresie wytwarzania, dostarczania i sprzedaży przez Emitenta gotowych produktów pod markami należącymi do Kervan Gıda [Umowa].

Zgodnie z Umową Kervan Gıda upoważnił Emitenta do wytwarzania, dostarczania i sprzedaży gotowych produktów pod markami należącymi do Kervan Gıda w okresie obowiązywania Umowy, natomiast produkty pod marką Kervan Gıda będą wytwarzane przez Spółkę na własne ryzyko, przy użyciu własnych maszyn oraz własnych i/lub dostawców surowców i opakowań Kervan Gıda. Na

podstawie Umowy Kervan Gida udzielił Spółce na okres obowiązywania Umowy, niewyłączną ogólnoswiatową i nieprzenoszalną sublicencję na korzystanie z autorskich praw majątkowych oraz na korzystanie z praw do znaków towarowych i praw do wzorów związanych z uzgodnionymi markami Kervan Gida. Spółka została przy tym upoważniona do zezwolenia na korzystanie z sublicencji osobom trzecim za pisemną zgodą Kervan Gida. Kervan Gida poprzez spółki zależne jest głównym akcjonariuszem Emitenta. Kervan Gida jest jednym z większych producentów żelków na świecie, liderem w produkcji żelków na rynek masowy, który eksportuje produkty do 85 krajów świata. Dodatkowo w tym samym dniu do Spółki wpłynęły od dwóch spółek zależne od Kervan Gida [Dostawcy] obustronnie podpisane dwie odrębne ramowe umowy dostaw, zgodnie z którymi Dostawcy zobowiązali się na podstawie składanych odrębnie zamówień dostarczyć Emitentowi uzgodnione gotowe produkty, a Emitent zobowiązał się do ich nabycia zgodnie ze składanymi zamówieniami. Produkty nabywane od Dostawców będą następnie sprzedawane przez Emitenta do końcowych odbiorców. Umowa oraz ww. dwie umowy dostaw zostały zawarte na okres do kwietnia 2023 r., przy czym zawarcie Umowy zostało poprzedzone trzymiesięcznym próbnym okresem pilotażowym [marzec-maj br.], w trakcie którego Emitent sprzedał produkty pod marką Kervan Gida o łącznej wartości wynoszącej ok. 0,8 mln zł. Szacowane przez Spółkę przychody wynikające z realizacji Umowy w okresie jej obowiązywania wynoszą ok. 6 mln zł netto, przy czym Spółka będzie zobowiązana do zapłaty na rzecz Kervan Gida miesięcznej opłaty licencyjnej ustalonej na warunkach rynkowych.

Umowa podlega i będzie interpretowana zgodnie z prawem tureckim.

Spółka informowała o zawarciu umowy w Raporcie bieżącym 16/2022

Zawarcia umów w zakresie zakupu i dostawy syropów glukozowych z firma Cargill NW siedzibą w Mechelen, Belgia

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. [Emitent, Spółka] zawarł w dniu 20 września 2022 r. umowę pomiędzy Emitentem i spółką zależną PWC Odra S.A. [łącznie jako Kupujący] z firmą Cargill NV z siedzibą w Mechelen, Belgia [Sprzedający] umów w zakresie zakupu i dostawy przez Sprzedającego syropów glukozowych na rzecz Kupujących. Zgodnie z zawartymi kontraktami w okresie od października 2022 r. do marca 2023 r. Sprzedający dostarczy Kupującym zapotrzebowanie surowcowe w postaci syropów glukozowych za łączną kwotę netto ok. 17,0 mln zł. Dostawy odbywać się będą w uzgodnionych miesięcznie przedziałach czasowych. Warunki podpisanych umów nie przewidują kar umownych, natomiast opóźnienie Kupujących w płatności uprawnia Sprzedającego do odszkodowania w wysokości 15% wysokości danej faktury. Spółka informowała o umowie w Raporcie bieżącym 17/2022

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Marcin Kukliński

**Monika Butz
Nurettin Aktas**

.....
Prezes Zarządu

.....
Członkowie Zarządu

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH SPÓŁEK ZA 31.12.2022 ROKU

Monika Butz

.....
Główny Księgowy

Otmuchów, dnia 28 kwietnia 2023