SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RAPORT PÓŁROCZNY

GRUPY KAPITAŁOWEJ PPH KOMPAP S.A.
ZA OKRES 01.01.2024 - 30.06.2024

(zgodnie z § 60 ust. 2 i § 62 ust.3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku - Dz. U. z 2018 r. poz. 757) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim

zawierający skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 według MSR 34 w walucie PLN

oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 według MSR 34 w walucie PLN

Laskowice, 4 września 2024

Grupa Kapitałowa PPH Kompap S.A.

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024

SPIS TREŚCI

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU 3

II. WYBRANE DANE FINANSOWE 4

III. INFORMACJE OGÓLNE 5

III. STRUKTURA ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ 9

IV. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU 10

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów 10

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej 11

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym 12

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych 13

Dane objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego 14

Pozostałe informacje 18

V. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU 20

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów 29

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej 30

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym 31

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych 32

Dane objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego 33

VI. PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Laskowice, 4 września 2024

Oświadczenie Zarządu

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim Zarząd PPH Kompap S.A. niniejszym oświadcza, iż:

- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównywalne sporządzone zostały według jego najlepszej wiedzy zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową odpowiednio Grupy Kapitałowej PPH Kompap S.A. i PPH Kompap S.A. oraz ich wynik finansowy.

- Komentarz do raportu śródrocznego stanowiący śródroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Kompap S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji ekonomicznej Grupy Kapitałowej Kompap S.A.

- KPW Audyt Sp. z o.o., firma audytorska dokonująca przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PPH Kompap S.A. oraz półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego PPH Kompap S.A. została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegły rewident dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Prezes Zarządu - Waldemar Lipka

……

Zarząd

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za bieżący okres sprawozdawczy przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca roku. Kurs ten wynosił 1EURO = 4,3109 dla okresu bieżącego i 4,6130 dla okresu porównawczego.
- Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wynosił 1 EURO = 4,3130 dla okresu bieżącego oraz dla okresu porównawczego tj., z dnia 31.12.2023 średni kurs NBP wynosił 4,3480

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.06.2024	30.06.2023 31.12.2023*	30.06.2024	30.06.2023 31.12.2023*
Przychody ze sprzedaży	50 578	59 540	11 733	12 907
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 216	2 769	282	600
Zysk (strata) brutto	1 200	2 711	278	588
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	747	2 137	173	463
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	5 528	10 991	1 282	2 383
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(4 471)	(2 938)	(1 037)	(637)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(7 180)	(7 279)	(1 666)	(1 578)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 123)	774	(1 420)	168
Aktywa razem	117 210	115 166	27 176	26 487
Zobowiązania długoterminowe	19 154	16 860	4 441	3 878
Zobowiązania krótkoterminowe	23 919	20 002	5 546	4 600
Kapitał własny	74 137	78 304	17 189	18 009
Kapitał zakładowy	5 617	5 617	1 302	1 292
Liczba akcji	4 680 496	4 680 496	4 680 496	4 680 496
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł / EUR)	0,16	0,46	0,04	0,10
Rozwodniony zysk (strata) przypadający na jedną akcję akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł / EUR)	0,16	0,46	0,04	0,10
Wartość księgowa na jedną akcję przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł / EUR)	15,84	16,73	3,67	3,85
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł / EUR)	15,84	16,73	3,67	3,85
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	1,05	1,00	0,24	0,23

WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.06.2024	30.06.2023 31.12.2023*	30.06.2024	30.06.2023 31.12.2023*
Przychody ze sprzedaży	12 319	13 995	2 858	3 034
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(91)	59	(21)	13
Zysk (strata) brutto	(551)	2 736	(128)	593
Zysk (strata) netto	(584)	2 734	(136)	593
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	102	3 637	24	788
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(2 105)	836	(488)	181
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	585	(4 230)	136	(917)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 418)	243	(329)	53
Aktywa razem	28 292	33 326	6 560	7 665
Zobowiązania długoterminowe	870	980	202	225
Zobowiązania krótkoterminowe	4 627	4 052	1 073	932
Kapitał własny	22 795	28 294	5 285	6 507
Kapitał zakładowy	5 617	5 617	1 302	1 292
Liczba akcji	4 680 496	4 680 496	4 680 496	4 680 496
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł / EUR)	(0,12)	0,58	(0,03)	0,13
Rozwodniony zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł / EUR)	(0,12)	0,58	(0,03)	0,13
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,87	6,05	1,13	1,39
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,87	6,05	1,13	1,39

* dane dotyczące pozycji Sprawozdania z sytuacji finansowej są zaprezentowane według stanu na 31.12.2023 r.

Dane objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

INFORMACJE OGÓLNE

Podstawowe informacje o Jednostce Dominującej Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca PPH KOMPAP S.A. została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 30 marca 1989 roku (Rep. A Nr II 727/1989). Siedziba Spółki mieści się w Laskowicach przy ul. Parkowej 56, Polska. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000064285. Wpis do rejestru przedsiębiorców nastąpił na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi (Polska) z dnia 23 listopada 2001 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest pozostałe drukowanie (18.12.Z), działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku (18.13.Z), introligatorstwo i podobne usługi (18.14.Z).

Według klasyfikacji działalności przyjętej w Europejskiej Klasyfikacji Działalności, Spółka działa w sektorze: przemysł drzewny.

Akcje Emitenta są notowane na GPW od 1996 roku.

Skład osobowy Zarządu:

Waldemar Lipka	-	Prezes Zarządu,

Skład osobowy Rady Nadzorczej w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia przekazania raportu za pierwsze półrocze 2024 r.:

Jakub Knabe	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Marek Głuchowski	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Edward Łaskawiec	-	Członek Rady Nadzorczej,
Piotr Ciosk	-	Członek Rady Nadzorczej,
Agnieszka Napiórkowska	-	Członek Rady Nadzorczej.
Magdalena Czarzasta	-	Członek Rady Nadzorczej.

Podstawowe segmenty działalności Grupy Kapitałowej

Podstawowym przedmiotem działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest poligrafia i działalność usługowa związana z poligrafią.

Rola PPH KOMPAP S.A. w Grupie Kapitałowej

PPH KOMPAP S.A. jest Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej.

Wskazanie czasu trwania działalności Jednostki Dominującej, jeżeli jest oznaczony

Czas trwania działania Jednostki Dominującej i Grupy Kapitałowej jest nieograniczony.

Dane dotyczące firmy audytorskiej dokonującej przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PPH Kompap S.A. oraz półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego PPH Kompap S.A.

KPW Audyt Sp. z o.o.

Podstawowe informacje dotyczące Grupy Kapitałowej.

PPH KOMPAP S.A. jest podmiotem dominującym w stosunku do podmiotów zależnych:

- OzGraf Olsztyńskich Zakładów Graficznych S.A. z siedzibą w Olsztynie
- Białostockich Zakładów Graficznych S.A. z siedzibą w Białymstoku
- Komunikacja Masowa Sp. z o.o. z siedzibą w Laskowicach

W/w Podmioty (tj. OzGraf Olsztyńskie Zakłady Graficzne S.A., Białostockie Zakłady Graficzne S.A. oraz oraz Komunikacja Masowa Sp. z o.o.) Jednostka Dominująca objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (konsolidacja metodą pełną).

Jednostkami powiązanymi w stosunku do Grupy Kompap są także podmioty zależne od osoby Prezesa Zarządu P. Waldemara Lipki, a nie objęte konsolidacją, tj.:

- Grand Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sopocie

Transakcje z w/w podmiotami są w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wykazywane jako transakcje z podmiotami powiązanymi i jako nie objęte konsolidacją nie podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

Dane dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją:

Nazwa spółki	*Adres*	*Ilość posiadanych akcji*	*Wartość nominalna akcji*	*Łączna wartość nominalna akcji*	*Łączny kapitał Zakładowy (zarejestrowany)*	*Udział % w kapitale zakładowym*
OzGraf Olsztyńskie Zakłady Graficzne S.A.	10-417 Olsztyn; ul. Towarowa 2	773 198	1,30 PLN	1 005 157 PLN	1 005 157 PLN	100,00%
Białostockie Zakłady Graficzne S.A.	15-111 Białystok, ul. Tysiąclecia Państwa Polskiego 2	880 323	1,14 PLN	1 003 568 PLN	1 003 568 PLN	100,00%
Komunikacja Masowa Sp. z o.o.	86-130 Laskowice, ul. Parkowa 56	15 941	100,00 PLN	1 594 100 PLN	1 594 100 PLN	100,00%

OzGraf Olsztyńskie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna z siedzibą w Olsztynie, ul. Towarowa nr 2, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000076084.

Emitent posiada 100% w kapitale zakładowym spółki i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników spółki.

Przedmiotem działalności spółki jest:
- Wydawanie książek,
- Wydawanie wykazów oraz list (np. adresowych, telefonicznych),
- Wydawanie gazet,
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków,
- Pozostała działalność wydawnicza,
- Drukowanie gazet,
- Pozostałe drukowanie,
- Działalność usługowa związana z przygotowywaniem do druku,
- Introligatorstwo i pozostałe usługi,
- Reprodukcja zapisanych nośników informacje,
- Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach;
- Sprzedaż detaliczna książek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach;
- Sprzedaż detaliczna gazet i artykułów piśmiennych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- Sprzedaż detaliczna nagrań dźwiękowych i audiowizualnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
- Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.

Białostockie Zakłady Graficzne Spółka Akcyjna z siedzibą w Białymstoku, ul. Tysiąclecia Państwa Polskiego 2, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000148154.

Emitent posiada 100% w kapitale zakładowym spółki i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników spółki.

Przedmiotem działalności spółki jest:
- Produkcja artykułów piśmiennych,
- Pozostałe drukowanie,
- Działalność usługowa związana z przygotowywaniem do druku,
- Introligatorstwo i pozostałe usługi,
- Naprawa i konserwacja maszyn,
- Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- Sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego,
- Wydawanie książek,
- Pozostała działalność wydawnicza,
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- Wydawanie wykazów oraz list (np. adresowych, telefonicznych),
- Wydawanie gazet,
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków,
- Drukowanie gazet,
- Reprodukcja zapisanych nośników informacje,
- Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- Sprzedaż detaliczna książek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- Sprzedaż detaliczna nagrań dźwiękowych i audiowizualnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
- Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.

Komunikacja Masowa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 86-130 Laskowice, ul. Parkowa 56, zarejestrowana w KRS, pod numerem 0000945136.

Emitent posiada 100% w kapitale zakładowym spółki i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników spółki.

Przedmiotem działalności spółki jest:
- Pozostałe drukowanie (18.12.Z)
- Drukowanie gazet (18.11.Z)
- Działalność usługowa związana z przygotowywaniem do druku (18.13.Z)
- Introligatorstwo i pozostałe usługi (18.14.Z)
- Reprodukcja zapisanych nasników informacji (18.20.Z)
- Naprawa i konserwacja maszyn (33.12.Z)
- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (46.90.Z)
- Magazynowanie i przechowywanie towarów (52.10.Z)
- Pozostała działalność pocztowa i kurierska (53.20.Z)
- Wydawanie książek (58.11.Z)

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza PPH KOMPAP S.A. jako Jednostka Dominująca w stosunku w stosunku do trzech jednostek zależnych (OzGraf Olsztyńskich Zakładów Graficznych S.A. Białostockich Zakładów Graficznych S.A. oraz Komunkacji Masowej Sp. z o.o.).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się i dokumentację konsolidacyjną przechowuje się w siedzibie jednostki dominującej.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki wchodzące w skład Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień jego zatwierdzenia nie stwierdza się istnienia innych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i podanym do publicznej wiadomości dnia 25 kwietnia 2024 roku.
Skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich (PLN), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.
Zarząd Grupy Kapitałowej potwierdza, że prezentowane śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny przedstawia sytuację finansową, wyniki oraz przepływy środków pieniężnych.

Przyjęte zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

a) Zmiany do standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone d stosowania w UE:

Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2023 roku:

• MSSF 17 – nowy standard „Umowy ubezpieczeniowe" uwzględniający zmiany z czerwca 2020 r. i grudnia 2021 r.

• Zmiany do MSR 1 – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej

• Zmiany do MSR 8 – Definicja wartości szacunkowych

• Zmiany do MSR 12 – Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji

• Zmiany do MSR 12 – Międzynarodowa reforma podatkowa – zasady dotyczące drugiego filaru. Wyjątek określony w zmianach do MSR 12 (jednostka nie rozpoznaje i nie ujawnia informacji o aktywach i zobowiązaniach z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z podatkiem dochodowym w ramach drugiego filaru OECD) ma zastosowanie natychmiast po wydaniu zmian i retrospektywnie zgodnie z MSR 8. Pozostałe wymogi informacyjne są wymagane dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później

Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2024 roku:

• Zmiany do MSSF 16 – Zobowiązania z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego

• Zmiany do MSR 1 – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz zobowiązania długoterminowe z kowenantami

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.
Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie: w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji

b) Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), niezatwierdzone do stosowania w UE:

• zmiany do MSR 7 i MSSF 7 – Umowy finansowania dostawców (wejście w życie 1 stycznia 2024)

• zmiany do MSR 21 – brak wymienialności (wejście w życie 1 stycznia 2025)

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów. Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowane zostały te same zasady rachunkowości oraz te same metody obliczeniowe, co w ostatnim publikowanym rocznym sprawozdaniu finansowym (tj. skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023)

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według średniego NBP obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej najbliższym dniu bilansowemu.

Zyski i straty wynikłe z przeliczania walut są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Waluta	Średni kurs NBP na 30.06.2024	Średni kurs NBP na 30.06.2023
EURO	4,3130	4,4503
USD	4,0320	4,1066
GBP	5,0942	5,1796

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE SZACUNKÓW

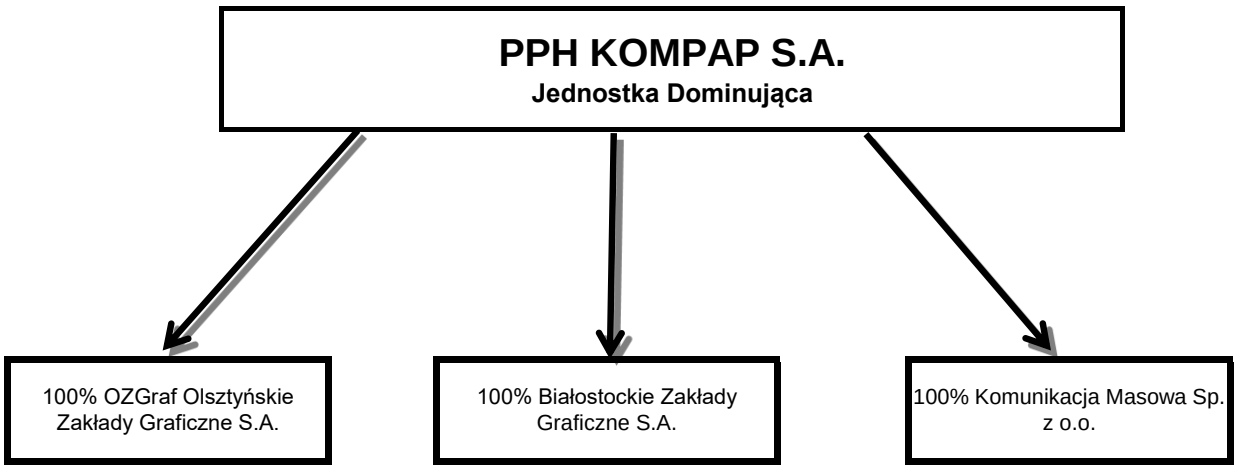
Sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej ujęcia ocen i szacunków, które mają wpływ na zastosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa przychody oraz koszty. Rzeczywiste wartości tych pozycji mogą się różnić od wartości szacowanych. Oceny i szacunki weryfikowane są na bieżąco. Obszary podlegające ocenom i szacunkom wpływające na sprawozdanie finansowe są następujące:

- podatek odroczony – Zarząd dokonuje oceny czy realizacja różnic przejściowych oraz możliwość wykorzystania strat podatkowych jest prawdopodobna oraz szacuje niepewność dotyczącą przewidywanych zmian w obowiązujących przepisach podatkowych, -
odpisy aktualizujące należności -przy wyliczeniu odpisu według modelu oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności Grupa stosuje uproszczoną kalkulację odpisu uwzględniając oczekiwane straty kredytowe za cały okres istnienia pozycji,
- stawki amortyzacyjne - wysokości stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków,
- utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych – Zarząd dokonuje oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne,
- rezerwy – tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu korzyści ekonomicznych oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Zasady rachunkowości na temat głównych założeń na przyszłość oraz źródła niepewności dotyczące szacunków podane są w poszczególnych punktach rozdziału STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.

Charakter oraz wartość bilansowa szacunków na dzień bilansowy, zmiany szacunków w okresie przedstawione są w poszczególnych notach do sprawozdania.

STRUKTURA ORGANIZACYJNA GRUPY KAPITAŁOWEJ na dzień 30.06.2024 roku



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 CZERWCA 2024 ROKU

Wariant kalkulacyjny	za okres	
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	**50 578**	**59 540**
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)	**41 998**	**49 154**
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	**8 580**	**10 386**
Koszty sprzedaży	1 465	1 441
Koszty ogólnego zarządu	6 426	6 613
Pozostałe przychody operacyjne	532	625
Pozostałe koszty operacyjne	5	188
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	**1 216**	**2 769**
Przychody (koszty) finansowe	(16)	(58)
Zysk (strata) brutto	**1 200**	**2 711**
Podatek dochodowy	**(453)**	**(574)**
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	**747**	**2 137**
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	**-**	**-**
Działalność kontynuowana i zaniechana		
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	**747**	**2 137**
Inne całkowite dochody		
Inne całkowite dochody za rok obrotowy	**-**	**-**
Całkowite dochody za rok obrotowy	**747**	**2 137**
Zysk (strata) netto przypadający na:		
- akcjonariuszy podmiotu dominującego	747	2 137
- udziały niekontrolujące	-	-
Zysk (strata) netto	**747**	**2 137**
Całkowite dochody za rok obrotowy przypadające na:		
- akcjonariuszy podmiotu dominującego	747	2 137
- udziały niekontrolujące	-	-
Całkowite dochody za rok obrotowy	**747**	**2 137**
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:	**PLN / akcję**	**PLN / akcję**
z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	0,16	0,46
- rozwodniony	0,16	0,46
z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	0,16	0,46
- rozwodniony	0,16	0,46

Laskowice, 4 września 2024

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	30.06.2024	31.12.2023
AKTYWA TRWAŁE	**90 873**	**85 522**
Wartości niematerialne	123	129
Rzeczowe aktywa trwałe	85 969	80 509
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	58	83
Inwestycje w nieruchomości	4 723	4 801
AKTYWA OBROTOWE	**26 337**	**29 644**
Zapasy	8 587	6 649
Należności z tytułu dostaw i usług	14 205	14 464
Pozostałe należności	2 601	1 712
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	551	6 674
Rozliczenia międzyokresowe	393	145
AKTYWA RAZEM	**117 210**	**115 166**

Pasywa	30.06.2024	31.12.2023
KAPITAŁ WŁASNY	**74 137**	**78 304**
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	**74 137**	**78 304**
Kapitał akcyjny	5 617	5 617
Kapitał zapasowy	33 309	36 408
Akcje własne	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 220	8 720
Zyski zatrzymane, z tego:	25 991	27 559
Wynik finansowy bieżącego okresu	747	4 199
Zysk lat ubiegłych	25 244	23 360
Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	**-**	**-**
ZOBOWIĄZANIA	**43 073**	**36 862**
Zobowiązania długoterminowe	**19 154**	**16 860**
Rezerwa na podatek odroczony	10 842	10 882
Rezerwy długoterminowe	667	748
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7 645	5 230
Zobowiązania krótkoterminowe	**23 919**	**20 002**
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 259	10 555
Zobowiązania pozostałe	4 093	3 640
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 415	3 317
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	2 033	1 145
Rezerwy krótkoterminowe	797	995
Rozliczenia międzyokresowe	322	350
PASYWA RAZEM	**117 210**	**115 166**

Laskowice, 4 września 2024

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej							Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Udziały akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik finansowy netto roku obrotowego	Zysk lat ubiegłych	Razem		
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	**5 617**	**34 087**	**-**	**10 789**	**8 508**	**19 460**	**78 461**	**-**	**78 461**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-		-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	**5 617**	**34 087**	**-**	**10 789**	**8 508**	**19 460**	**78 461**	**-**	**78 461**
Zmiany w kapitale własym w okresie 01.01.2023 - 30.06.2023 r.									
Podział wyniku finansowego	-	2 218	-	(2 257)	(8 508)	3 867	(4 680)	-	(4 680)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-			-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-		-	-	2 137	-	2 137	-	2 137
Suma zmian w kapitale własnym	-	**2 218**	**-**	**(2 257)**	**(6 371)**	**3 867**	**(2 543)**	-	**(2 543)**
Kaptał własny na dzień 30.06.2023 r.	**5 617**	**36 305**	**-**	**8 532**	**2 137**	**23 327**	**75 918**	**-**	**75 918**
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	**5 617**	**36 408**	**-**	**8 720**	**4 199**	**23 360**	**78 304**	**-**	**78 304**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-		-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	**5 617**	**36 408**	**-**	**8 720**	**4 199**	**23 360**	**78 304**	**-**	**78 304**
Zmiany w kapitale własym w okresie 01.01.2024 - 30.06.2024 r.									
Podział wyniku finansowego	-	(3 099)	-	500	(4 199)	1 884	(4 914)	-	(4 914)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-			-	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	747	-	747	-	747
Suma zmian w kapitale własnym	-	**(3 099)**	-	**500**	**(3 452)**	**1 884**	**(4 167)**	-	**-**
Kaptał własny na dzień 30.06.2024 r.	**5 617**	**33 309**	**-**	**9 220**	**747**	**25 244**	**74 137**	**-**	**74 137**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

Metoda pośrednia	za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem, w tym	**1 200**	**2 711**
Korekty:	**4 219**	**3 723**
amortyzacja	*3 950*	*3 642*
zyski/straty z inwestycji	*(81)*	*(63)*
przychody/koszty finansowe	*350*	*144*
Gotówka z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	**5 419**	**6 434**
zmiany w kapitale pracującym:	**577**	**5 075**
zmiana stanu zapasów	(1 938)	1 216
zmiana stanu należności	(630)	(635)
zmiana stanu zobowiązań	3 701	4 945
zmiana stanu rezerw	(280)	(74)
inne korekty	(276)	(377)
Gotówka z działalności operacyjnej	**5 996**	**11 509**
podatek dochodowy zapłacony	(468)	(518)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**5 528**	**10 991**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(4 598)	(1 001)
wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	127	63
wydatki na nabycie akcji w jednostkach zależnych	-	(2 000)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**(4 471)**	**(2 938)**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(2 250)	(1 570)
spłata kredytów i pożyczek	(277)	(884)
wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	611	
odsetki zapłacone	(350)	(144)
dywidendy wypłacone	(4 914)	(4 681)
Gotówka z działalności finansowej netto	**(7 180)**	**(7 279)**
Przepływy razem	**(6 123)**	**774**
Gotówka na BO	**6 674**	**3 888**
Gotówka na BZ	**551**	**4 662**
ZMIANA STANU GOTÓWKI	**(6 123)**	**774**

NOTA NR 1

ODPISY WARTOŚCI ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA ORAZ ODWRÓCENIE TAKICH ODPISÓW

W bieżącym okresie sprawozdawczym, nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów.

NOTA NR 2

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH W OKRESIE OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU

W bieżącym okresie sprawozdawczym, nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

NOTA NR 3

INFORMACJE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ POZOSTAŁYCH AKTYWÓW I ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Wartość odpisów aktualizujących należności BO	**358**	**563**
Zwiększenia	**-**	-
Rozwiązanie	**-**	36
Wykorzystanie	**-**	5
Wartość odpisów aktualizujących należności BZ	**358**	**522**

NOTA NR 4

NABYCIE (W TYM Z TYTUŁU LEASINGU) I SPRZEDAŻ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Zbycie i nabycie składników środków trwałych	od 01.01.2024 do 30.06.2024
- Zbycie środków trwałych	127
- Zwiększenia na rzeczowe aktywa trwałe	4 598

NOTA NR 5

INFORMACJE O UTWORZENIU ZWIĘKSZENIU, WYKORZYSTANIU I ROZWIĄZANIU REZERW

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. rozwiązano rezerwy długoterminowe na łączną kwotę 81 tys. zł. oraz rozwiązano rezerwy krótkoterminowe o kwotę 198 tyś zł.

NOTA NR 6

INFORMACJE O REZERWACH I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	za okres	
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego BO	**83**	**170**
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	25	120
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego BZ	**58**	**50**
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego BO	**10 882**	**11 304**
Zwiększenia		-
Zmniejszenia	40	65
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego BZ	**10 842**	**11 239**

NOTA NR 7

POCZYNIONE ZOBOWIĄZANIA NA RZECZ DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Dnia 04.07.2024 r.została podpisana przez Kompap S.A. UMOWA LEASINGU OPERACYJNEGO Nr 22/0404/24, którego przedmiotem jest samochód osobowy Mercedes-Benz S 580 4MATIC Sedan long na okres 24 miesięcy.

NOTA NR 8

KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W I półroczu 2024 roku nie dokonywano korekty błędów poprzednich okresów.

NOTA NR 9

NIESPŁACONE POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY POŻYCZKOWEJ, W SPRAWIE KTÓREJ NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH ANI PRZED DNIEM BILANSOWYM ANI PO TYM DNIU

W I półroczu 2024 roku nie odnotowano takich zdarzeń.

NOTA NR 10

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI - BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE W OKRESIE 01.01.2024-30.06.2024

Rachunkowość zarządcza prowadzona na potrzeby Zarządu spółek Grupy obejmuje wyłącznie analizę dynamiczną i prezentację informacji dotyczących rachunku zysków i strat dla poszczególnych segmentów operacyjnych. Analiza przepływu środków pieniężnych prowadzona jest dla całości przedsiębiorstwa. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano informacje o segmentach operacyjnych wyłącznie w zakresie analizowanym przez spółki Grupy, tj. rachunku zysków i strat. Aktywa przypisane do segmentu handlowego są nieistotne.

Identyfikacja segmentów operacyjnych
Segmenty operacyjne są przedstawiane w sposób spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną dostarczaną zarządowi jednostki dominującej. Wyodrębnia się dwa segmenty operacyjne w postaci produktów oraz towarów i materiałów.

Identyfikacja segmentów sprawozdawczych
Wyodrębnione segmenty operacyjne (produkty oraz towary i materiały) są agregowane w segmenty sprawozdawcze, ponieważ spełniają kryteria agregacji opisane w MSSF8. Grupa Kapitałowa PPH KOMPAP S.A. wyodrębnia 2 segmenty sprawozdawcze w swej działalności („działalność produkcyjna", „działalność handlowa") zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne". Grupa Kapitałowa PPH KOMPAP S.A. w wykazanych segmentach prowadzi działalność gospodarczą osiągając określone przychody i ponosząc koszty. Wyniki działalności segmentów są regularnie przeglądane przez osoby podejmujące główne decyzje operacyjne. Dostępne są również informacje finansowe dotyczące wyodrębnionych segmentów.

Segment „działalność produkcyjna"
Segment „działalność produkcyjna" obejmuje przede wszystkim sprzedaż wyrobów gotowych, tj. książek, katalogów, czasopism i innych artykułów poligraficznych, produkcja poligraficzna, m.in.: papieru arkuszowego z nadrukiem i poddrukiem, wszelkiego rodzaju formularzy i druków technicznych, nadruków i poddruków na roli, ulotek reklamowych, składanki komputerowej, broszur i gazetek zszywanych. oraz świadczenie usług introligatorskich i innych usług poligraficznych.

Segment „działalność handlowa"
Aktywa i zobowiązania przypisane do segmentu handlowego są nieistotne.

Zasady rachunkowości segmentów operacyjnych są takie same jak zasady polityki rachunkowości, według których Spółki Grupy Kapitałowej sporządzają sprawozdania finansowe. Grupa ocenia wyniki działalności segmentów na podstawie zysku lub straty na działalności przed uwzględnieniem obciążeń podatkowych.

Cała działalność jest realizowana na terenie Polski.

Segmenty operacyjne

	01.06.2024				01.06.2023			
	Działalność produkcyjna	**Działalność handlowa**	**Uzgodnienie do danych skonsolidowanych**	**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**	**Działalność produkcyjna**	**Działalność handlowa**	**Uzgodnienie do danych skonsolidowanych**	**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe**
Przychody ogółem, z tego:	**52 650**	**1 449**	**-3 521**	**50 578**	**60 873**	**3 511**	**-4 845**	**59 539**
- wewnątrz grupowe	3 347	174	-3 521	0	2 858	1 987	-4 845	0
- od klientów zewnętrznych	49 303	1 275	0	50 578	58 015	1 524	0	59 539
Koszty ogółem, z tego:	**44 808**	**786**	**-3 596**	**41 998**	**51 508**	**2 512**	**-4 867**	**49 153**
- wewnątrz grupowe	3 488	108	-3 596	0	4 828	39	-4 867	0
- od klientów zewnętrznych	41 320	678	0	41 998	46 680	2 473	0	49 153
wynik brutto ze sprzedaży w działalności handlowej i produkcyjnej	**7 842**	**663**	**75**	**8 580**	**9 365**	**999**	**22**	**10 386**

Pozycje niealokowane		
Koszty sprzedaży	1 465	1 441
Koszty ogólnego zarządu	6 426	6 613
Pozostałe przychody operacyjne	532	625
Pozostałe koszty operacyjne	5	188
Przychody i koszty finansowe netto	-16	-58
Zysk (strata) brutto	1 200	2 711
Podatek dochodowy	-453	-574
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej:	747	2 137
- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	747	2 137
- przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	0	0

NOTA NR 11

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zobow. wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek	Wynagrodzenie w Grupie Kapitałowej
Jednostki powiązane							
31.12.2023	**15**	**4**	**1**	-	**0**	**-**	**1 218**
Grand	15	4	1	-	0	-	-
Zarząd	**-**	**-**	-	-		**-**	1 112
Rada Nadzorcza	**-**	**-**	-	-		**-**	106
30.06.2024	**6**	**6**	**1**	-	**1**	**150**	**990**
Grand	6	6	1	-	1	-	-
Zarząd	**-**	**-**	-	-		150	914
Rada Nadzorcza	**-**	**-**	-	-		**-**	76

NOTA NR 12

ZMIANA PREZENTACJI W OKRESIE ZA KTÓRY SPORZĄDZANE JEST SPRAWOZDANIE I W OKRESACH PORÓWNAWCZYCH

W okresie objetym sprawozdaniem i w okresie porównawczym nie dokonywano takich zmian.

NOTA NR 13

KREDYTY I POŻYCZKI NA DZIEN 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Stopa procentowa
Kredyty i pożyczki	**2 033**	**X**
1a) Kredyt w rachunku bieżącym w Alior Banku	946	Wibor 3M+marża
2a) umowa kredytu w rachunku bieżącym- Bank Pekao SA	482	wibor 1M + marża
2b) umowa kredytu z dnia 3.11.2022 r. z Alior Bankiem SA	605	wibor 3M + marża
Kredyty i pożyczki razem	**2 033**	**X**

Poniżej przedstawiono pozostałe istotne informacje dodatkowe dotyczące warunków, na jakich udzielone zostały w/w kredyty i pożyczki:

1. Kredyty i pożyczki spółki zależnej Olsztyńskie Zakłady Graficzne S.A.

a) W rachunku bieżącym zawarta dnia 3.11.2022 r. z Alior Bankiem SA o numerze U0003623368337 w wysokosci 0,5 mln na okres 12 miesięcy. Zabezpieczenie: 1) pełnomocnictwo do rachunków bankowych 2) Gwarancja FGK 3) weksel in blanco wraz z deklaracja wekslową. Dnia 24.10.2023 r. zawarto aneks nr 1 do umowy z dnia 03 11 2023 r. przedłużający kredytowanie do 23.10.2024 r. oraz zwiekszając limit zadłużenia do wysokości 1 mln złotych. Zobowiązanie na dzień bilansowy 946 tyś zł.

2. Kredyty i pożyczki spółki zależnej Białostockie Zakłady Graficzne S.A.

a) kredyt w r-ku bieżącym w Banku Pekao S.A. wartość 500 tys., umowa do XII 2024 roku, zabezpieczenie gwarancja Funduszu Gwarancji Kryzysowych w banku BGK, weksel in blanco. Zobowiązanie na dzień bilansowy 482 tyś zł.

b) kredyt w r-ku bieżącym w Alior Banku : wartość 1 000 tys., umowa do XII 2024 roku, zabezpieczenie gwarancja Funduszu Gwarancji Kryzysowych w BGK, weksel in blanco. Zobowiązanie na dzień bilansowy 605 tyś zł.

NOTA NR 14

ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE I INNE NA DZIEN 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Stopa procentowa
ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE NA DZIEN 30.06.2024 ROKU		
1. Leasing maszyny drukującej Speedmaster SX 102-4-P - umowa z Pekao Leasing	4 055	Wibor 1M+ marża
2. Leasing linii introligatorskiej Multiplexlex - umowa z PKO Leasing	740	Wibor 1M+ marża
3.PKO Leasing SA umowa 23596	5 682	Euribor1M+marża
4.PKO Leasing SA umowa 4136	553	Euribor1M+marża
5. Toyota C-HR C-HR 1.2 T Premium CVT,um: 43632019/TFSM, Toyota Leasing Polska Sp. z o.o.	4	Wibor 1M+ marża
6. Skoda OCTAVIA 1,5 TSI 2 szt. um: 6133078-5419-05110 oraz um. 6133078-5419-03068,	2	Wibor 1M+ marża
7. Toyota Camry WD2277T, um: L - 13761611, Business Lease Poland Sp. z o.o.	24	Stała stopa % + marża
Zobowiązania leasingowe razem	**11 060**	**X**

Grupa zawarła umowę w leasingu finansowym oraz faktoringu:

1. Umowa lesingu operacyjnego z dn.12.03.2024 r z Pekao Leasing na zakup maszyny drukującej Speedmaster SX 102-4-P. Wartość przedmiotu 1 100 tys.eur (4 723 tys.zł).Wkład własny -100 tys.eur, leasing na kwotę 1.000,tys.eur.Okres leasingu - 3 lata, raty miesięczne po ok.24 tys.eur. Wartość końcowa -220 tys eur. Zabezpieczenie - weksel in blanco. Zobowiązanie na dzień bilansowy 4.055 tyś. zł
2. Umowa leasingu operacyjnego z dn. 09.09.2021 z PKO Leasing na zakup maszyny Multiplex SA automatycznego zbierania i zszywania arkuszy z niciarką. Wartość przedmiotu 700 tys.eur (3 172 tys.zł). Wkład własny - 200 tys.eur, leasing na kwotę 500 tys.eur. Okres leasingu - 3 lata, raty miesięczne 10 435,28 eur netto płatne od października 2021 do września 2024r. Wartość końcowa 140 tys.eur. zabezpieczenie weksel in blanco. Zobowiązanie na dzień bilansowy 740 tyś. zł.
3. maszyna poligraficzna offsetowa Komori -umowa 23596 zawarta 19.07.2023 r. z PKO Leasing SA na okres 5 lat- zobowiązanie na dzień bilansowy 5.682 tvś. zł.
4. maszyna poligraficzna niciarko zbieraczaka Uniplex -umowa 4136 zawarta 27.08.2021 z PKO Leasing SA na okres 3 lat - zobowiązanie na dzień bilansowy 553 tyś. zł.
5. Toyota C-HR C-HR 1.2 T Premium CVT - 43632019/TFSM z Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. z dnia 22.10.2019 r., umowa zawarta na okres 60 miesiecy. Zobowiazanie na dzień bilansowy 4 tyś. zł.
6. Skoda OCTAVIA 2 szt., umowa leasingu nr 6133078-5419-05110 z dnia 25.09.2019 oraz nr 6133078-5419-03068 z dnia 11.06.2019 z Volkswagen Leasing GMbH na okres 48 miesięcy. Zobowiazanie na dzień bilansowy 2 tyś. zł.
7. Toyota Camry WD2277T, um: L - 13761611, Business Lease Poland Sp. z o.o. Zobowiazanie na dzień bilansow 24 tyś. zł.

NOTA NR 15
ZMIANY ZOBOWIAZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH

Grupa Kapitałowa nie posiadała zobowiązań i aktywów warunkowych.

Grupa za okres od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. nie udzielała poręczeń jednostkom trzecim.

NOTA NR 16
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły.

Laskowice, 4 września 2024

POZOSTAŁE INFORMACJE

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024

Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego KOMPAP S.A.

1. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie PPH KOMPAP S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostki zależnej OzGraf - Olsztyńskie Zakłady Graficzne S.A., BzGraf - Białostockie Zakłady Graficzne S.A. oraz Komunikacji Masowej Sp. z o.o..

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej sporządzone jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe* .

W dniu 30 czerwca 2024 r. Grupa Kapitałowa PPH KOMPAP S.A. składała się z jednostki dominującej i jednostek zależnych: tj. OzGraf – Olsztyńskie Zakłady Graficzne S.A. , BzGraf - Białostockie Zakłady Graficzne S.A.oraz Komunikacja Masowa Sp. z o.o. - wszystkich działających w branży poligraficznej.

Przy sporządzeniu sprawozdania skonsolidowanego zastosowano metodę konsolidacji pełną.

2. WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, PODZIAŁU, RESTRUKTURYZACJI I ZANIECHANIA DZIAŁALNOŚCI

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączeń, przejęcia lub sprzedaży.

3. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ

PPH KOMPAP S.A. nie publikowała prognoz dotyczących roku 2024.

4. WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

Według wiedzy Zarządu PPH KOMPAP S.A. na chwilę sporządzenia niniejszego Raportu półrocznego nie toczyły się przed jakimkolwiek sądem, sądem arbitrażowym lub organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej, których wartość lub łączna wartość przekraczałaby 10% kapitałów własnych PPH KOMPAP S.A.

5. INFORMACJE O ZAWARCIU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W I półroczu 2024 r. jednostka dominująca i jednostki zależne nie zawierały istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

6. INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEJ ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU, PORĘCZEŃ POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI

W I półroczu 2024 r. jednostka dominująca oraz jednostki zależne nie udzielały poręczeń kredytów lub pożyczek, jak również nie udzielały gwarancji, których łączna wartość przekraczałaby 10% kapitałów własnych PPH KOMPAP S.A.

7. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA;

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

8. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO;

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

9. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ - INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA;

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

10. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW;

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca zdarzenia, o których mowa w niniejszym punkcie.

POZOSTAŁE INFORMACJE

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024

Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego KOMPAP S.A.

11. INFORMACJA DOTYCZĄCA EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH;

Nie miała miejsca emisja, wykup czy spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

12. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE;

Dnia 19.06.2024 roku na podstawie uchwały nr 8 ZWZ Spółki PPH Kompap z dnia 23.05.2024 r. została wypłacona dywidenda akcjonariuszom PPH Kompap SA w kwocie 4 914 520,80 zł.

Wypłacona dywidenda na jedną akcję w zł: 1,05

13. INFORMACJE O SEZONOWOŚCI SPRZEDAŻY

W działalności Grupy Kapitałowej występuje niewielka sezonowość, pierwsze półrocze to ok. 55% przychodów rocznych, oraz występują czynniki wpływające istotnie okresowo na wyniki finansowe. Obserwowana jest czasami również większa aktywność w zakresie sprzedaży w okresie maj-czerwiec i wrzesień-listopad.

14. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA

W ocenie Zarządu PPH KOMPAP S.A. na dzień sporządzenia niniejszego Raportu półrocznego nie występują inne informacje istotne dla oceny sytuacji emitenta niż wskazane w niniejszym Raporcie półrocznym.
W ocenie Zarządu PPH KOMPAP S.A. na dzień sporządzenia niniejszego Raportu półrocznego nie ma jakichkolwiek zagrożeń co do możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

15. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE BĘDĄ MIAŁY ISTOTNY WPŁYW NA WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

W ocenie Zarządu PPH KOMPAP S.A. na wyniki emitenta w III kwartale 2024 r. oraz IV kwartale 2024 r. wpływać będą następujące czynniki:

a. stabilny portfel wypłacalnych klientów;
b. dalsza poprawa wydajności produkcji;
c. optymalizacja zatrudnienia, zrealizowana w okresach poprzednich;
d. poprawa wewnętrznej organizacji w zakresie obniżki i racjonalizacji kosztów.
e. efekt synergii zakupów OZGraf S.A. BZGraf S.A. oraz Komunikacja Masowa Sp. z o.o.

Laskowice, 4 września 2024

Prezes Zarządu - Waldemar Lipka

.....
Zarząd

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

INFORMACJE OGÓLNE
SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024 ROK
Informacje o Spółce **na dzień 30.06.2024**

Emitent został utworzony na podstawie statutu Spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 30 marca 1989 roku (Rep. A Nr II 727/1989). Siedziba Spółki mieści się w Laskowicach przy ul. Parkowej 56,Polska .Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000064285. Wpis do rejestru przedsiębiorców nastąpił na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi z dnia 23 listopada 2001 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest pozostae drukowanie (18.12.Z), działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku (18.13.Z), introligatorstwo i podobne usługi (18.14.Z).

Według klasyfikacji działalności przyjętej w Europejskiej Klasyfikacji Działalności. Spółka działa w sektorze: przemysł drzewny.

Akcje Emitenta są notowane na GPW od 1996 roku.
Skład osobowy Zarządu na dzień 30.06.2024 r.:

Waldemar Lipka	-	Prezes Zarządu,

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2024 r:

Jakub Knabe	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Marek Głuchowski	-	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Piotr Ciosk	-	Członek Rady Nadzorczej,
Edward Łaskawiec	-	Członek Rady Nadzorczej,
Agnieszka Napiórkowska	-	Członek Rady Nadzorczej.
Magdalena Czarzasta	-	Członek Rady Nadzorczej.

Dane dotyczące firmy audytorskiej przeprowadzającej przegląd śrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego PPH KOMPAP S.A.:

KPW Audyt Sp. z o.o.

Czas działania Spółki nie jest oznaczony.

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane za okres 01-01-2024 do 30-06-2024 Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres 01-01-2023 do 30-06-2023.
Sprawozdanie finansowe za prezentowany okres zostało sporządzone przy założeniu, że działalność gospodarcza Spółki będzie kontynuowana w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją żadne przesłanki wskazujące na zagrożenie tej działalności.

W prezentowanym sprawozdaniu nie dokonywano korekt z tytułu ewentualnych zastrzeżeń w opinii do sprawozdań finansowych minionych okresów, wydanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdania finansowego.

Zgodność sprawozdania finansowego z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń
Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 01-01-2024 do 30-06-2024 zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości/Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.
Zarząd Spółki potwierdza, że prezentowane sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny przedstawia sytuację finansową, wyniki oraz przepływy środków pieniężnych.

Przyjęte zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2024 roku i później.
Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku, nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

a) Zmiany standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej od 1 stycznia 2023 r.

• Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 Ujawnianie zasad rachunkowości;

• Zmiana do MSR 8, Definicja szacunków księgowych.

• Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji oraz Międzynarodowa Reforma Podatkowa

• MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe, zmiany do MSSF 17;

b) Standardy i interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej:

• Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych" - klasyfikacja zobowiązań (data wejścia w życie dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r. oraz później),

• Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe: sprzedaż aktywa i leasing zwrotny (data wejścia w życie dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r. oraz później).

c) Zmiany obowiązujących standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie i nie zostały jeszcze zastosowane przez Grupę

• Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe - Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (Data wejścia w życie dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r. lub później)

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w UE mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez UE.

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów. Według szacunków spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spólke na dzień bilansowy.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe KOMPAP S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd pod datą 5 wrzesień 2024 r.

Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub rachunku wyników.

Zasady rachunkowości stosowane przez PPH Kompap S.A. są takie same, jak stosowane przez Grupę (szczegółowy opis znajduje się w Informacjach ogólnych do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego), udziały/akcje w jednostkach zależnych wyceniane są po koszcie historycznym pomniejszonym o odpisy aktualizujące.
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według kosztu nabycia pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są według metody liniowej.
Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych są następujące:
- licencje i oprogramowanie od 20% do 50%,

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 10.000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.
Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności. Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja wartości niematerialnych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Środki trwałe

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w koszcie nabycia pomniejszonym o dokonane odpisy amortyzacyjne zgodnie z okresem użytkowania określonym dla poszczególnych grup rzeczowego majątku trwałego.

Koszt nabycia rzeczowych składników majątku trwałego obejmuje wszystkie koszty związane z zakupem środka trwałego i doprowadzeniem go do stanu używalności.

Rzeczowe składniki majątku trwałego podlegają przeglądowi pod kątem trwałej utraty wartości na podstawie analizy przesłanek wskazujących na możliwość zajścia trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków do ich wartości rezydualnej (jeżeli jest istotna w stosunku do wartości środka trwałego), używając metody liniowej.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej, według przewidywanego okresu użytkowania dla poszczególnej grupy rodzajowej. Zastosowane stawki umorzeniowe dla poszczególnych grup rodzajowych składników majątku trwałego są następujące:

- Budynki i budowle - 40 lat
- Maszyny i urządzenia techniczne - 7 do 14 lat
- Środki transportu - 5 do 14 lat
- Wyposażenie i inne środki trwałe 4 i 5 do 14 lat

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 10 00,00 zł uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od kolejnego okresu sprawozdawczego.

Zakupione składniki majątku trwałego o cenie jednostkowej poniżej i równej 5000,00 zł nie podlegają amortyzacji i obciążają bieżące koszty obrotowe w dniu przyjęcia do użytkowania.

Zakupione składniki majątku trwałego o cenie jednostkowej od 5000,00 zł do 10 000,00 zł podlegają amortyzacji i odpis dokonywany jest jednorazowo w dniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi własnych aktywów trwałych.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Użytkowanie wieczyste

Prawo wieczystego użytkowania gruntu jednostka ujmuje w księgach jako środki trwałe, które nie podlegają amortyzacji.

Wartość początkową ustala się w oparciu o cenę nabycia.

Na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na jednostkę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego są traktowane jak aktywa jednostki i w momencie nabycia są wyceniane według wartości godziwej (nie wyższej od wartości minimalnych opłat leasingowych). Powstające zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w wysokości minimalnych opłat leasingowych.

Płatności leasingowe są dzielone na część finansową i kapitałową, w sposób zapewniający stałą stopę kosztów finansowych z tytułu umowy leasingu w stosunku do wartości zobowiązania (efektywna stopa zwrotu). Koszty finansowe oraz odpisy amortyzacyjne odnoszone są do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie wynikającym z umowy leasingu. Wszelkie opłaty wstępne związane z zawarciem umowy leasingu operacyjnego (w szczególności opłaty związane z nabyciem prawa wieczystego użytkowania gruntów) rozliczane są liniowo przez okres trwania umowy leasingu.

Zmiany wprowadzone do polityki rachunkowości w związku z wdrożeniem od 01.01.2019 r. MSSF 16 :

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiejkolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Udziały w jednostkach zależnych

Inwestycje długoterminowe składające się z udziałów w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości.

Inwestycje w jednostce zależnej ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według metody konsolidacji pełnej.
Inwestycje w jednostkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się zgodnie z MSSF 5.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (i grupy aktywów przeznaczonych do zbycia) przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe i grupy aktywów klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli korzyści ekonomiczne z tych aktywów zostaną uzyskane w wyniku ich sprzedaży, a nie ich dalszego użytkowania.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe dzieli się na trzy kategorie (zgodnie z nowym standardem MSSF 9):
• aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
• aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody,
• aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.
Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmienił się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi.

Zgodnie z MSSF 9, składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:
• celem Spółki jest utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych,
• dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Z kolei składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:
• celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
• dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe mogą zostać zaklasyfikowane do kategorii wycenianych według zamortyzowanego kosztu oraz wyceniane w wartości godziwej.
Do zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu zalicza się przede wszystkim zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty bankowe oraz pożyczki. W momencie początkowego ujęcia są one ujmowane według wartości godziwej pomniejszonej o koszty związane z ich uzyskaniem. Po początkowym ujęciu są one wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.
Przychody i koszty są ujmowane w sprawozdaniu z zysków lub strat z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.
Spółka wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Utrata wartości aktywów finansowych
MSSF 9 zmienił model w zakresie ustalania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości – z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych. Z dniem 1 stycznia 2018 roku Spółka wdrożyła model oczekiwanych strat kredytowych w stosunku do należności zgodnie z uproszczoną metodą dopuszczalną do zastosowania przez MSSF 9. Uzasadnienie dla zastosowania powyższego modelu stanowią poniższe argumenty:
• należności posiadane przez Spółkę nie zawierały istotnego elementu finansowania w rozumieniu zasad określonych w MSSF 15, czyli nie istniał istotny komponent finansowania mogący korygować przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia,
• należności spełniały warunek oczekiwania, że zostaną spłacone w okresie krótszym niż rok.

Uproszczony model pozwala na obliczanie strat kredytowych w całym okresie życia należności. Oczekiwana strata kredytowa, zgodnie z MSSF 9, kalkulowana jest przy uwzględnieniu szacunków w zakresie potencjalnych odzysków z tytułu wniesionych zabezpieczeń. W przypadku należności od kontrahentów oczekuje się, że dane w zakresie historycznej spłacalności mogą odzwierciedlać ryzyko kredytowe, jakie ponoszone będzie w okresach przyszłych.

Ponadto wartość należności może być aktualizowana również indywidualnie, w szczególności w odniesieniu do:
• należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
• należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna (w takiej sytuacji odpis na należności wątpliwe może być utworzony w wysokości 100% wartości długu ujętego wcześniej),
• pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidulanej oceny Zarządu.

Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto.
Na koszty wytworzenia składają się:
- koszty materiałów bezpośrednich
- koszty wynagrodzeń bezpośrednich
- uzasadniona część kosztów pośrednich

Wycena towarów i materiałów

Zapasy materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy.

Wycena wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są na dzień przyjęcia według kosztu wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Aktualizacja wartości zapasów

Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.
Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki.

Wycena na dzień przyjęcia i po początkowym ujęciu

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące wartość należności).

Aktualizacja wartości należności

W zakresie ustalania odpisów aktualizujących MSSF 9 zastąpił model strat poniesionych, wynikający z MSR 39 modelem oceny utraty wartości, wymagającym bieżącego ujmowania oczekiwanych strat kredytowych.

Należności zagraniczne na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym przez NBP na ten dzień.

Koszty

Do kosztów (w ramach podstawowej działalności operacyjnej) zalicza się koszty, które dotyczą działalności zasadniczej, tj. działalności, do prowadzenia której Spółka została powołana, które są powtarzalne i nie mają charakteru incydentalnego.
Koszt własny sprzedaży obejmuje koszt własny sprzedanych wyrobów, towarów, materiałów i usług oraz odpisy wartości zapasów do ich cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.
Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji oraz koszty dystrybucji.
Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z zarządzaniem i administrowaniem Spółką jako całością.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są pośrednio związane z działalnością operacyjną i mają charakter incydentalny.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy
Kapitał podstawowy stanowi kapitał wniesiony przez akcjonariuszy i jest wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji.
Kapitał zapasowy
Kapitał zapasowy obejmuje kapitał zapasowy tworzony i wykorzystywany zgodnie z Ustawą Kodeks Spółek Handlowych oraz zysk/stratę lat ubiegłych.
Pozostałe kapitały rezerwowe
Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują pozostałe kapitały tworzone i wykorzystywane według zasad określonych przepisami prawa.
Zysk/strata za okres bieżący
Zysk/strata za okres bieżący obejmuje wynik bieżącego okresu sprawozdawczego

Zobowiązania

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Wysokość rezerw jest weryfikowana na bieżąco w trakcie okresu sprawozdawczego w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień.
Rezerw nie tworzy się na przyszłe straty operacyjne.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności naliczone rezerwy na koszty, których powstanie w przyszłych okresach sprawozdawczych jako zobowiązania jest pewne lub uprawdopodobnione.

Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmowane są w taki sposób aby odzwierciedlać transfer przyrzeczonych towarów lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego spółka oczekuje mieć prawo w zamian za te towary lub usługi. Zgodnie z ww. standardem przychód powstaje w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami przechodzi w ręce klienta. W zależności od spełnienia określonych warunków przychody są albo rozkładane w czasie w sposób odzwierciedlający wykonanie umowy przez jednostkę albo ujmowane jednorazowo w momencie przeniesienia kontroli nad towarami lub usługami na klienta.

Jednostka wykazuje przychód ze sprzedaży w kwocie netto pomniejszonej w szczególności o podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (jeżeli mają zastosowanie).

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na ten dzień.

Zyski i straty wynikłe z przeliczania walut są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Koszt odsetek

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego związane lub niezwiązane z określonymi składnikami aktywów są odnoszone bezpośrednio w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Pomoc publiczna

Spółka od 01.01.2013 r. utraciła status zakładu pracy chronionej, jednak nadal zatrudnia odpowiednią liczbę pracowników niepełnosprawnych w stosunku do pracowników bez orzeczonego stopnia niepełnosprawności, wskaźnik minimum 25% osób niepełnosprawnych, co pozwala zachować dotacje refundujące część wynagrodzenia zatrudnionych niepełnosprawnych. Wartość dotacji uzależniona jest od liczby zatrudnionych osób niepełnosprawnych.

Dotacje te ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, za który są należne jako pozostałe przychody. Koszty sprzedanych produktów ujmują więc pełny koszt wynagrodzeń pracowniczych.

W poprzednich okresach jednostka otrzymywała również dotacje do zakupywanych aktywów. Dotacje te są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odpisywane w sprawozdanie z całkowitych dochodów przez przewidywany okres użytkowania aktywów.

Koszty świadczeń pracowniczych

Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw.
Wyceny dokonuje się poprzez określenie salda początkowego zobowiązań na dzień bilansowy z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, zgodnie z wytycznymi MSR nr 19 "Świadczenia pracownicze".

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego składają się: część bieżąca oraz część odroczona.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie podstawy opodatkowania danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od wyniku określonego zgodnie z MSSF w związku z wyłączeniem z kalkulacji podstawy opodatkowania pozycji kosztów i przychodów, których traktowanie trwale lub przejściowo różni rozpoznawanie przychodów i kosztów dla celów podatkowych i księgowych. Bieżące obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe uchwalone na dany rok obrotowy.

Aktywa lub zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wyliczane są jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości wynikający z różnic przejściowych w wartościach księgowych i podatkowych aktywów i pasywów.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych w wyniku których w przyszłości pojawią się kwoty podatku do zapłaty, natomiast aktywa z tytułu podatku odroczonego rozpoznawane są do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, iż w przyszłości możliwe będzie pomniejszenie przyszłych zobowiązań podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Strata podatkowa możliwa do rozliczenia w przyszłości stanowi podstawę naliczenia aktywów z tytułu podatku odroczonego pod warunkiem, że prawdopodobne jest rozliczenie tej straty w przyszłości z osiąganych dochodów do opodatkowania.

Jeżeli różnica między wartością podatkową i księgową składnika aktywów lub zobowiązań jednostki nie spowoduje w przyszłości obniżenia zobowiązania podatkowego (różnica trwała) uznaje się, że wartości podatkowa i księgowa takich składników sprawozdania z sytuacji finansowej są sobie równe.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które są już uchwalone lub wszystko wskazuje na to, że będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Zmiana stanu rezerw oraz aktywów z tytułu podatku odroczonego jest ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W przypadkach, w których naliczone aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego związane są z pozycjami, których wycena odnoszona jest bezpośrednio na kapitał własny, zmiany stanu tych rezerw lub aktywów odnoszone są również na tą samą pozycję kapitałów własnych.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje przeglądu składników majątku trwałego oraz analizy zgromadzonych informacji na temat czynników wewnętrznych i zewnętrznych mogących potencjalnie wpływać na wartość poszczególnych składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na zajście utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzone zostanie istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość ta określana jest jako większa z: ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów oraz wartości w użytkowaniu (zdyskontowanych przepływów pieniężnych netto możliwych do uzyskania z dalszego wykorzystywania danego składnika aktywów przy użyciu bieżącej rynkowej stopy procentowej skorygowanej o ryzyko specyficzne dla danego rodzaju aktywów).

W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest również na każdy dzień bilansowy niezależnie od wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie, na rachunku bieżącym oraz lokat bankowych z terminem zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące. Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy od jednego dnia do miesiąca w zależności od zapotrzebowania Jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

- Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność ("waluta funkcjonalna"). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

-Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE SZACUNKÓW

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy oraz składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego.
Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego rozpoznaje się bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie.

Niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej ujęcia ocen i szacunków, które mają wpływ na zastosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa przychody oraz koszty. Rzeczywiste wartości tych pozycji mogą się różnić od wartości szacowanych. Oceny i szacunki weryfikowane są na bieżąco. Obszary podlegające ocenom i szacunkom wpływające na sprawozdanie finansowe są następujące:
- podatek odroczony – Zarząd dokonuje oceny czy realizacja różnic przejściowych oraz możliwość wykorzystania strat podatkowych jest prawdopodobna oraz szacuje niepewność dotyczącą przewidywanych zmian w obowiązujących przepisach podatkowych,
- odpisy aktualizujące należności -przy wyliczeniu odpisu według modelu oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności Spółka stosuje uproszczoną kalkulację odpisu uwzględniając oczekiwane straty kredytowe za cały okres istnienia pozycji.
- stawki amortyzacyjne - wysokości stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków,
- utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych – Zarząd dokonuje oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne,
- rezerwy – tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu korzyści ekonomicznych oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.
Zasady rachunkowości na temat głównych założeń na przyszłość oraz źródła niepewności dotyczące szacunków podane są w poszczególnych punktach rozdziału STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.
Charakter oraz wartość bilansowa szacunków na dzień bilansowy, zmiany szacunków w okresie przedstawione są w poszczególnych notach do sprawozdania.

Laskowice, 4 września 2024

Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowe KOMPAP S.A.

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024 ROK

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW PPH KOMPAP S.A.

Wariant kalkulacyjny	za okres	
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	**12 319**	**13 995**
Koszt własny sprzedaży	**11 215**	**12 743**
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	**1 104**	**1 252**
Koszty sprzedaży	382	286
Koszty ogólnego zarządu	1 016	1015
Pozostałe przychody operacyjne	204	268
Pozostałe koszty operacyjne	0	160
Zysk(strata) na działalności operacyjnej	**(91)**	**59**
Przychody i koszty finansowe netto	(461)	2 677
Zysk (strata) brutto	**(551)**	**2 736**
Podatek dochodowy	**(33)**	**2**
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	**(584)**	2 734
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		
Działalność zaniechana i kontynuowana		
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	**(584)**	**2 734**
średnioważona liczba akcji zwykłych	**4 680 496**	**4 680 496**
Inne całkowite dochody		
Całkowite dochody za rok obrotowy	**(584)**	**2 734**
Zysk(strata) netto przypadający na:		
-akcjonariuszy podmiotu dominującego	**(584)**	**2 734**
-udziały niekontrolujące		
Całkowite dochody za rok obroty przypadające na :		
-akcjonariusz podmiotu dominującego	**(584)**	**2 734**
-udziały niekontrolujące		
Zysk(strat) netto na jedną akcję zwykłą:	**PLN / akcję**	**PLN / akcję**
z działalności kontynuowanej		
-akcjonariusza podmiotu dominującego	**(0,12)**	**0,58**
-udziały niekontrolujące	**(0,12)**	**0,58**
z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
-akcjonariusza podmiotu dominującego	**(0,12)**	**0,58**
-udziały niekontrolujące	**(0,12)**	**0,58**
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY	**(584)**	**2 734**

Laskowice, 4 września 2024

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024 ROK

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PPH KOMPAP S.A.		
Aktywa	**Na dzień**	
	30.06.2024	**31.12.2023**
AKTYWA TRWAŁE	**16 752**	**20 845**
Wartości niematerialne	0	-
Rzeczowe aktywa trwałe	9 435	9 870
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	58	83
Aktywa finansowe w jednostkach powiązanych - udziały, akcje	7 259	10 892
AKTYWA OBROTOWE	**11 540**	**12 481**
Zapasy	1 612	1 574
Należności z tytułu dostaw i usług	2 585	2 271
Pozostałe należności	273	5 498
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	192	1 610
Udzielone pożyczki	6 734	1 502
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	144	26
AKTYWA RAZEM	**28 292**	**33 326**
Pasywa	**Na dzień**	
	30.06.2024	**31.12.2023**
KAPITAŁ WŁASNY przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	**22 795**	**28 294**
Kapitał akcyjny	5 617	5 617
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	10 624	10 624
Kapitał z aktualizacji wyceny	308	308
Kapitał zapasowy	6 711	9 956
Zyski zatrzymane z tego:	(465)	1 788
Zyski z lat ubiegłych	119	119
Zysk/strata za okres bieżący	(584)	1 669
ZOBOWIĄZANIA	**5 497**	**5 032**
Zobowiązania długoterminowe	**870**	**980**
Rezerwy długoterminowe	74	156
Rezerwa na podatek odroczony	797	824
Zobowiązania krótkoterminowe	**4 627**	**4 052**
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 008	2 949
Zobowiązania pozostałe	1 030	481
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	366	343
Rezerwy krótkoterminowe	111	175
Rozliczenia międzyokresowe	112	104
PASYWA RAZEM	**28 292**	**33 326**

Laskowice, 4 września 2024

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024 ROK

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualiacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik finansowy netto roku obrotowego	Zyski z lat ubiegłych	Razem kapitał własny	Kapitała własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 roku	**5 617**	**21 505**	**308**	**3 757**	**(296)**	**412**	**31 303**	**-**	**31 303**
Suma zmian w kapitale własnym	**-**	**-**		**(3 757)**	**3 030**	**412**	**(1 947)**		**(1 947)**
Podział wyniku finansowego		(924)		(3 757)	296	(296)	(4 681)	-	(4 681)
Zysk (strata) netto za okres od 01.01. do 30.06.2023 roku					2 734		2 734		2 734
Suma dochodów całkowitych		-			2 734		2 734		2 734
Zyski straty odnoszone na kapitał własny						-	-		-
Suma innch całkowitych dochodów	**-**					**-**	**-**	**-**	**-**
Dywidendy						**-**			
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 rok	**5 617**	**20 581**	**308**	**-**	**2 734**	**116**	**29 356**	**-**	**29 356**
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 roku	**5 617**	**20 581**	**308**	**-**	**1 669**	**119**	**28 294**	**-**	**28 294**
Suma zmian w kapitale własnym	**-**	**(3 246)**		**-**	**(2 253)**	**(296)**	**(5 499)**		**(1 947)**
Podział wyniku finansowego		(3 246)		-	(1 669)	-	(4 915)	-	(4 915)
Zysk(starta) netto za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku					(584)		(584)		(584)
Suma całkowitych		-			(584)	-	(584)		(584)
Suma innych całkowitych dochodów	**-**					**-**	**-**	**-**	**-**
Kapitał własny na dzień 30.06.2024 rok	**5 617**	**17 335**	**308**	**-**	**(584)**	**119**	**22 795**	**-**	**22 795**

Laskowice, 4 września 2024

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2024 ROK

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH PPH KOMPAP S.A.		
Metoda pośrednia	**za okres**	
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	**od 01.01.2023 do 30.06.2023**
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk /strata przed opodatkowaniem, w tym	(551)	2 736
Korekty:	(4 609)	(2 390)
amortyzacja	449	457
zyski/straty z inwestycji	-	(43)
odsetki i udział,py w zyskach (dywidendy)	(5 058)	(2 804)
Gotówka z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale pracującym	**(5 160)**	**346**
zmiany w kapitale pracującym	**5 295**	**3 340**
zmiana stanu zapasów	(38)	1 068
zmiana stanu należności	4 910	(455)
zmiana stanu zobowiązań	631	2 684
zmiana stanu rezerw	(146)	(21)
inne korekty	(62)	64
Gotówka z działalności operacyjnej	**135**	**3 686**
odsetki zapłacone		
podatki dochodowy zapłacony	(33)	(49)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**102**	**3 637**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(12)	(7)
przychody ze sprzedaży środków trwałych	-	43
wydatki na nabycie akcji w jednostkach zależnych	-	(2 000)
udzielone pożyczki	(6 050)	(900)
przychody z odsetek	47	
spłacone pożyczki	910	900
otrzymane dywidendy	3 000	2 800
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**(2 105)**	**836**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych i doplat do kapitału	5 350	450
spłacone kredyty i pożyczki	150	
wypłacone dywidendy	(4 915)	(4 680)
Środkl pieniężne netto z działalności finansowej	**585**	**(4 230)**
Przepływy pieniężne netto razem	**(1 418)**	**243**
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	**1 610**	**363**
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**192**	**606**
w tym środki na rachunku VAT	12	24
ZMIANA STANU GOTÓWKI	**(1 418)**	**243**

Laskowice, 4 września 2024

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)
Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

NOTA NR 1
WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE OD 01.01.2023 DO 30.06.2024

Wyszczególnienie	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023roku				**27**	**50**
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia					-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia				-	-
Zmiany wynikające z połączenia				-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości					-
Odwrócenie odpisów aktualizujących					
Amortyzacja				24	24
Różnice kursowe					
Pozostałe zmiany					-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	**-**	**-**	**-**	**3**	**3**
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku				**3**	**3**
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia				-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia				-	-
Zmiany wynikające z połączenia					
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości					-
Odwrócenie odpisów aktualizujących					-
Amortyzacja				2	2
Różnice kursowe					-
Pozostałe zmiany					-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024 roku	**-**	**-**	**-**	**1**	**1**
Stan na dzień 31.12.2023 roku					
Wartość bilansowa brutto				2 227	2 227
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących				2 224	2 224
Wartość bilansowa netto	**-**	**-**	**-**	**3**	**3**
Stan na dzień 30.06.2024 roku					
Wartość bilansowa brutto				2 227	2 227
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących				2 226	2 226
Wartość bilansowa netto	**-**	**-**	**-**	**1**	**1**

NOTA NR 2
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024
ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROK

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	**616**	**8 296**	**13 618**	**474**	**364**	**23 368**
a) zwiększenia z tytułu:	-	-	502	-	-	502
- zakupu			502			
-korekty zmiany wartości						
- zwiększenia wynikające z połączenia						
b) zmniejszenia z tytułu:	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży						-
- likwidacji						-
- przeniesienia do innej gr.aktywów-korekta						-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	**616**	**8 296**	**14 120**	**474**	**364**	23 870
Skumulowane umorzenie na początek okresu	**616**	**2 365**	**10 897**	**373**	**363**	**14 614**
a) amortyzacja za okres z tytułu:	-	125	295	28	1	449
- bieżące odpisy	-	125	295	28	1	449
- odpisy aktualizujące						-
- korekta zmiany wartości						-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji						-
- zmniejszenie z tytułu sprzedaży						-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	**616**	**2 490**	**11 192**	**401**	**364**	**15 063**
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	**616**	**5 806**	**2 928**	**73**	**-**	**9 423**
Środki trwałe w budowie			12			**12**
RAZEM	**616**	**5 806**	**2 940**	**73**	**-**	**9 435**

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	**616**	**8 296**	**13 723**	**472**	**364**	**23 471**
a) zwiększenia z tytułu:	-	-	7	2	-	9
- zakupu		-	7	-		7
- korekty zmiany wartości		-		2		2
- modernizacji	0		-	-	0	-
b) zmniejszenia z tytułu:	-	-	112	-	-	112
- sprzedaży			-	-		-
- likwidacji			112	-	-	112
- przeniesienia do aktywów przeznaczonych do sprzedaży			-		-	-
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	**616**	**8 296**	**13 618**	**474**	**364**	**23 368**
Skumulowane umorzenie na początek okresu	**616**	**2 114**	**10 428**	**291**	**362**	**13 811**
a) amortyzacja za okres z tytułu:	-	251	469	82	**1**	**803**
- bieżące odpisy		251	572	82	1	906
- odpisy aktualizujące						-
- korekta zmiany wrtości		0		-	0	-
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży					-	-
- zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	(103)	-	-	(103)
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	**616**	**2 365**	**10 897**	**373**	**363**	**14 614**
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	**616**	**5 931**	**2 721**	**101**	**1**	**9 370**
Zaliczki na środki trwałe			500			**500**
Środki trwałe w budowie		**-**				**-**
RAZEM	**616**	**5 931**	**3 221**	**101**	**1**	**9 870**

Zarząd okresowo weryfikuje stawki amortyzacyjne, w roku 2022 dokonano zmian w stosowanych stawkach amortyzacyjnych.

Na dzień 30.06.2024 roku Spółka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu finansowego.

NOTA NR 3

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W OKRESIE 01.01.2024 DO 30.06.2024

W bieżącym okresie sprawozdawczym, nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.Na dzień 30.06.2024 roku Spółka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu , jak rónież nie zabezpieczono środkami trwałymi żadnego kredutu.

NOTA NR 4

INSTRUMENTY FINANSOWE - PORÓWNANIE WARTOŚCI BILANSOWYCH I WARTOŚCI GODZIWYCH NA DZIEŃ 30.06.2024

Wyszczególnienie	wartość bilansowa na dzień według MSSF 9			wartość godziwa na dzień według MSSF 9		
	30.06.2024	01.01.2024	31.12.2023	30.06.2024	01.01.2024	31.12.2023
Należności handlowe i pozostałe	2 858	7 769	7 769	2 858	7 769	7 769
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		-	-		-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	4 039	5 031	5 031	4 039	5 031	5 031
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	192	1 610	1 610	192	1 610	1 610
-kasa	-	-	-	-	-	-
-rachunki bankowe	192	1 610	1 610	192	1 610	1 610

Środki pieniężne w banku, oraz środki pieniężne na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Spółka nie zawiera kontraktów opcyjnych oraz transakcji typu forward w celu ograniczenia ryzyka kursowego.

NOTA NR 5

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU

Udziały w jednostkach podporządkowanych	za okres	
	30.06.2024	31.12.2023
- jednostek zależnych	7 259	10 892

ZMIANA STANU INWESTYCJI W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	za okres	
	30.06.2024	31.12.2023
Wartość na początek okresu	**10 892**	**12 453**
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	
- połączenia jednostek gospodarczych		
-zaliczka na poczet nabycia udziałów	-	
- inne zwiększenia - nabycie Ozgraf Sp. z o.o.-akacje Bz graf	-	
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 634)	(1 561)
zmniejszenie udziałów w jednostce zależnej	-	
-umorzenie, reklasyfikacji	-	
- inne zmniejszenia - rozwiązanie utworzonych odpisów	(3 634)	(1 561)
Wartość na koniec okresu	**7 259**	**10 892**

Nazwa Spółki, miejsce siedziby spółki, rodzaj powiązania	Wartość akcji/udziałów	Procent posiadanych akcji/udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
akcje OzGraf Olsztyńskie Zakłady Graficzne S.A. z siedzibą w Olsztynie	1 004	100,00%	100,00%	pełna
akcje BzGraf Białostockie Zakłady Graficzne S.A. z siedzibą w Białymstoku	1 005	100,00%	100,00%	pełna
akcje Komunikacja Masowa sp z o.o.	5 250	100,00%	100,00%	pełna
Razem wartość akcj	**7 259**			

NOTA NR 6

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	w tym sprzedaż środków trwałych	Zakupy od podmiotów powiązan.	w tym zakup środków trwałych	Należności od podmiotów powiązan.	Zobow. wobec podmiotów powiązan.	Otrzymane dywidendy	Inne
Jednostka powiązana								
OZ Graf Olsztyńskie Zakłady Graficzne SA								
31.12.2023	4 638	0	12		4 241	-	100**	
30.06.2024	2 245		3		5 200	-		
Białostockie Zakłady Graficzne SA								
31.12.2023	2 601	0	1	500	2700	-	200**	
30.06.2024	941		3		1986			
Komunikacja Masowa Sp. z o.o.					-	-		
31.12.2023	2 441		136				2500**	
30.06.2024	330	0	35		75	120	3000***	
Jednostka zależna								
Grand								-
31.12.2023	15	10	4		1			
30.06.2024	6		6		1	1		-

**Dnia 28,04.2023 r. na podstawie Uchwały nr 5 ZWZA Spółki OZGraf S.A. z dnia 28.04.2023 r. wypłacono dla PPH KOMPAP S.A. dywidendę za 2022 r. w kwocie 100 0000 zł, oraz dnia 28.04.2023r. na podstawie Uchwały nr 5 ZWZA Spółki Bzgraf S.A. z dnia 28.03.2022 r.wypłacono dla PPH Kompap S.A.dywidendę za 2022 r. w kwocie 200 000 zł. oraz na podstawie Uchwały nr 3 ZWZA Spółki Komunikacja Masowa sp.z o,o.. z dnia 13.04.2023 r.wypłacono dla PPH Kompap S.A.dywidendę za 2022 r. w kwocie 2 500 000 z Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące utworzeni odpisów akt. innych niż te wykazane w Sprawozdaniu Finansowym.
Dnia 12.06.2023 roku na podstawie uchwały nr 9 ZWZ Spółki PPH Kompap z dnia 24.05.2023 r. została wypłacona dywidenda akcjonariuszom PPH Kompap SA w kwocie 4 680 496 .

***Na podstawie Uchwały nr 1 ZWZA Spółki Komunikacja Masowa sp.z o,o.. z dnia 12.04.2024 r. została przekazana dla PPH Kompap S.A.dywidenda za 2023 r. w kwocie 3 000 000 zł Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące utworzeni odpisów akt. innych niż te wykazane w Sprawozdaniu Finansowym.
Dnia 19.06.2024 roku na podstawie uchwały nr 8 ZWZ Spółki PPH Kompap z dnia 23.05.2024 r. została wypłacona dywidenda akcjonariuszom PPH Kompap SA w kwocie 4 914 520,80 zł.

Podmiot powiązany	Zakup akcji własnych	Pożyczki	Odsetki	umorzenie udziałów	zaciągniętę pożyczki
Jednostka powiązana					
OZ Graf Olsztyńskie Zakłady Graficzne SA					
31.12.2023		1 500	14	0	2200
30.06.2024		4 840	98		
Białostockie Zakłady Graficzne SA					
31.12.2023		-	1	0	200
30.06.2024		1 800	45		
Komunikacja Masowa Sp. z o.o.					
31.12.2023					
30.06.2024					
Jednostki zależne					
Grand					
31.12.2023					-
30.06.2024					-

W roku 2024 Spółka niie nabyła akcji .

NOTA NR 7

ZAPASY NA DZIEŃ 30.06.2024

Wyszczególnienie	na dzień	
	30.06.2024	31.12.2023
Towary - wartość brutto	58	37
-wycena według cen sprzedaży		
-utrata wartości		
Towary - wartość netto	58	37
Wyroby gotowe - wartość brutto	123	97
-wycena według cen sprzedaży		
-utrata wartości		-
Wyroby gotowe - wartość netto	123	97
Materiały - wartość brutto	1 407	1 432
-utrata wartości		-
Materiały - wartość netto	1 407	1 432
Półprodukty - wartość brutto	24	7
-utrata wartości		
Półprodukty - wartość netto	24	7
Produkcja w toku - wartość brutto		
-utrata wartości		
Produkcja w toku - wartość netto		
Zaliczki na dostawy	-	1
Zapasy ogółem netto	**1 612**	**1 574**

NOTA NR 8

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 30.06.2024

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Należności handlowe	**2 584**	**2 271**
- od jednostek powiązanych	451	190
- od pozostałych jednostek	2 187	2 135
Odpisy aktualizujące	(54)	(54)
Pozostałe należności	**274**	**5 497**
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	80	8
z tytułu umorzenia wartości udziałów	0	5350
z tytułu dofinansowania PFRON	31	47
- zaliczki na dostawy		
- inne	162	92
Należności ogółem	**2 858**	**7 769**

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

Wyszczególnienie	za okres	
	30.06.2024	31.12.2023
Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu	**54**	**61**
Odpisy należności ujęte jako koszt w okresie	-	
Odpisy należności odwrócone w okresie	-	-
Odpisy aktualizujące przejęte w związku z połączeniem jednostek gospodarczych		-
Odwrócenie odpisów aktualizujących nastąpiło		
Odpisy należności wykorzystane w okresie	-	7
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na koniec okresu	**54**	**54**

STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

Wyszczególnienie	za okres	
	30.06.2024	31.12.2023
Należności nieprzeterminowane	**2 584**	**2 271**
Należności przeterminowane	**-**	**146**
0-30 dni	-	
30-90 dni		
90-180 dni		
180-360 dni		
powyżej 360 dni		146
RAZEM	**2 584**	**2 417**

NOTA NR 10

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

Środki pieniężne	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	192	1 610
Gotówka w kasie	-	-
Środki pieniężne w drodze	-	-
Razem	**192**	**1 610**

NOTA NR 11

KAPITAŁ PODSTAWOWY NA DZIEŃ 30.06.2024

Wyszczególnienie	na dzień	
	30.06.2024	31.12.2023
Liczba akcji w sztukach	4 680 496	4 680 496
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	1,20	1,20
Kapitał podstawowy w tys. zł	**5 617**	**5 617**

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA)

Seria i emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilej. akcji	Rodzaj ogranicz. praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
D	na okaziciela	brak	brak	80 000	96	gotówka	06.03.1992	01.01.1992
E	na okaziciela	brak	brak	26 800	32	gotówka	22.08.1994	01.01.1994
F	na okaziciela	brak	brak	1 093 200	1 312	gotówka	10.05.1995	01.01.1995
G	na okaziciela	brak	brak	100 000	120	gotówka	22.12.1995	01.01.1997
H	na okaziciela	brak	brak	340 000	408	gotówka	08.09.1996	01.01.1997
I	na okaziciela	brak	brak	700 248	840	przejętej Spółki SBH ARNO S.A.	21.11.2000	01.01.2000
J	na okaziciela	brak	brak	2 340 248	2 809	gotówka	10.06.2008	01.01.2007
Kapitał zakładowy razem				4 680 496	5 617	gotówka		
Wartość nominalna 1 akcji = 1,20 zł								

AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA WG STANU NA DZIEŃ 30.06.2024

Imię i nazwisko (nazwa)	ilość akcji uprzywilejowanych	ilość akcji zwykłych	ilość głosów	% głosów na WZA
Waldemar Lipka	-	1 507 853	1 507 853	32,22%
GRAND Sp. z o.o. (spółka zależna od Waldemara Lipki)	-	0	0	0,00%
Łącznie Waldemar Lipka i spółki z nim powiązane	-	1 507 853	1 507 853	32,22%
Łacznie Danuta Knabe i Witold Knabe	-	1 283 151	1.283 151	27,41%
Edward Łaskawiec	-	1 103 705	1 103 705	23,58%

NOTA NR 12

ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

Wyszczególnienie	za okres	
	30.06.2024	31.12.2023
Kapitał podstawowy na początek okresu	**5 617**	**5 617**
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie		
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie		
Kapitał podstawowy na koniec okresu	**5 617**	**5 617**

NOTA NR 13

KAPITAŁ ZAPASOWY NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	na dzień	
	30.06.2024	31.12.2023
Ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	10 624	10 624
Kapitał zapasowy	6 711	9 957
Kapitał zapasowy na koniec okresu	**17 335**	**20 581**

NOTA NR 14

KAPITAŁ REZERWOWY NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	na dzień	
	30.06.2024	31.12.2023
Fundusz na umorzenie akcji		
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	**-**	**-**

NOTA NR 15

ZOBOWIĄZANIA NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	na dzień	
	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	**45**	**1**
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	45	1
Zobowiązania pozostałe		-
Zobowiazania długoterminowe	**-**	**-**
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
Zobowiązania wobec podmiotów niepowiązanych	**4 359**	**3 772**
Kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	2 963	2 949
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	366	343
Zobowiązania pozostałe (z tytułu podatków ów, ubezpieczeń, inne)	673	454
Zaliczki otrzymane na dostawy	164	-
Fundusze specjalne	193	26
Rezerwy	**981**	**1 155**
Rozliczenia międzyokresowe	**112**	**104**
w tym krótkoterminowe	112	104
Zobowiązania ogółem	**5 497**	**5 032**

Zarząd Spółki uważa, że wartość księgowa zobowiązań jest zbliżona do ich wartości godziwej.

NOTA NR 16

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI I PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

W 2024 r. Spółka realizowała działalność głównie skoncentrowaną na tradycyjnych usługach poligraficznych, druku offsetowym, oraz elektronicznym przetwarzaniu danych (scanning). W ofercie Spółki znalazły się takie produkty jak: poddruki (druk offsetowy; rola, arkusz, składanka), broszury szyte i klejone, ulotki, bloczki, kupony do gier. W strukturze przychodów Spółki z usług przetwarzania danych pochodziło ponad 17% przychodów, a niecałe 83% ze sprzedaży tradycyjnych produktów poligraficznych.

SEGMENTY OPERACYJNE	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży produktów	11 726	11 671
w tym przychody od klientów zewnętrznych	8 397	8 989
w tym przychody od jednostek powiązanych	3 329	2 682
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10 922	10 681
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży produktów	**804**	**989**
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	593	2 324
w tym przychody od klientów zewnętrznych	555	404
w tym przychody od jednostek powiązanych	38	1 920
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	293	2 062
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży towarów i materiałów	**300**	**263**
pozycje niealokowane		
Koszty sprzedaży	**382**	**286**
Koszty ogólnego zarządu	**1 016**	**1 015**
Pozostałe przychody operacyjne	**204**	**258**
Pozostałe koszty operacyjne	**-**	**160**
Przychody i koszty finansowe netto	**(461)**	**2 677**
Zysk (strata) brutto	**(551)**	**2 736**
Podatek dochodowy	**33**	**2**
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	**(584)**	**2 734**

NOTA NR 17

PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI W OKRESIE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

Wyszczególnienie	na dzień	
	30.06.2024	30.06.2023
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	9 970	11 989
Przychody z tytułu świadczonych usług	2 350	2 006
Przychody ze sprzedaży ogółem	12 320	13 995

NOTA NR 18

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

Spółka nie posiada zobowiązań i aktywów warunkowych

NOTA NR 19

ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Dnia 04.07.2024 r.została podpisana UMOWA LEASINGU OPERACYJNEGO Nr 22/0404/24, którego przedmiotem jest: Samochód osobowy Mercedes-Benz S 580 4MATIC Sedan long na okrees 24 miesięcy,

NOTA NR 20

SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE

PPH Kompap S.A. sporządził skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako Jednostka Dominująca. Konsolidacją objęte zostały sprawozdania Spółki oraz podmiotów zależnych.

ZATWIERDZENIE PÓŁROCZNEGO RAPORTU FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejszy skrócony śródroczny raport finansowy za I półrocze 2024 został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd w dniu 04 września 2024 r.

Katarzyna Małgorzata Wojewódka

Elektronicznie podpisany przez Katarzyna Małgorzata Wojewódka
Data: 2024.09.04 12:01:30 +02'00'

Katarzyna Wojewódka

.....

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Dorota Dąbrowska
Data: 2024.09.04 12:10:35 CEST

Dorota Dąbrowska

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Waldemar Lipka
Data: 2024.09.04 12:14:49 CEST

Prezes Zarządu - Waldemar Lipka

.....

Zarząd

Laskowice, 4 września 2024