

GRUPA KAPITAŁOWA

PATENTUS S.A.

z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

PÓŁROCZNE SKRÓCONE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 01 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej

zatwierdzonymi przez Unię Europejską

Pszczyna, 28 sierpnia 2025 roku

Spis treści do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

SKONSOLIDOWANY BILANS.....	4
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	6
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
1. Wprowadzenie.....	9
1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności	9
1.2. Skład Grupy Kapitałowej	9
1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej.....	10
1.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	10
1.5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
1.6. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia.....	11
1.7. Kontynuacja działalności.....	11
1.8. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
1.9. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	11
1.10. Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej o zgodności z MSSF.....	11
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad polityki rachunkowości.....	12
2.1. Stosowanie MSSF	12
2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	12
2.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	13
2.4. Rzeczowe aktywa trwałe.....	13
2.5. Leasing.....	15
2.6. Nieruchomości inwestycyjne.....	15
2.7. Wartości niematerialne i prawne	17
2.8. Inwestycje kapitałowe	18
2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych	19
2.10. Aktywa finansowe.....	19
2.11. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia	20
2.12. Zapasy	20
2.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21
2.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
2.15. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży	22
2.16. Kapitał własny.....	22
2.17. Zobowiązania	23
2.18. Dotacje państwowe	24
2.19. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy	24
2.20. Rezerwy i świadczenia pracownicze	25
2.21. Rachunek zysków i strat.....	25
2.22. Przychody.....	25
2.23. Koszty	26
2.24. Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	27
2.25. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności	27

2.26.	Polityka zarządzania ryzykiem.....	27
2.27.	Szacunki Zarządu	28
2.28.	Wartość godziwa.....	29
3.	Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)	31
4.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego.....	33
4.1.	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne	33
4.2.	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	34
4.3.	Nota 2a -Prawo do użytkowania.....	41
4.4.	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	44
4.5.	Nota 5 – Zapasy	46
4.6.	Nota 6 - Środki pieniężne	47
4.7.	Nota 7 – Kapitał własny	48
4.8.	Nota 8 - Kredyty i pożyczki	51
4.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe.....	59
4.10.	Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania.....	61
4.11.	Nota 11- Przychody.....	62
4.12.	Nota 12 – Koszty.....	62
4.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	63
4.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	64
4.15.	Nota 15 - Przychody finansowe.....	64
4.16.	Nota 16 - Koszty finansowe	65
4.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy.....	65
4.18.	Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności	69
4.19.	Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	78
4.20.	Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem.....	81
4.21.	Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe	90
4.22.	Nota 22 – Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend.....	97
4.23.	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe	97
4.24.	Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania.....	97
4.25.	Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności	98
4.26.	Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi	98
4.27.	Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej oraz Jednostek Zależnych.....	100
4.28.	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.....	101
4.29.	Nota 29- Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	101
4.30.	Nota 30-Informacja o transakcjach zabezpieczających kursy walut z tytułu przyszłych wpływów ze sprzedaży produktów	101
4.31.	Umowy z biegłym rewidentem.....	101
4.32.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego	102
5.	Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej w sprawie rzetelności sporządzenia półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	103
6.	Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej w sprawie podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego	104

SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
I. Aktywa trwałe		96 930	89 192	77 854
1. Wartości niemater. i prawne	1	3 157	3 807	4 788
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	81 178	72 892	61 100
3. Prawo do użytkowania		9 620	9 620	8 883
4. Nieruchomości inwestycyjne	3	1 425	1 425	1 380
5. Udziały i akcje w jednostach zależnych		0	0	0
6. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach oraz inne inwestycje		0	0	0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	1 041	940	674
8. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	4	509	508	1 029
9. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	4	0	0	0
II. Aktywa obrotowe		113 632	112 542	134 328
1. Zapasy	5	33 701	50 337	39 756
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	14 464	9 809	11 341
3. Inne aktywa finansowe		63 230	47 854	74 896
4. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	4	0	0	592
5. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	17	223	15	0
6. Środki pieniężne	6	2 014	4 527	7 743
Aktywa razem		210 562	201 734	212 182

Pasywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny (I.a + I.b.)	7	169 470	163 330	162 105
I.a. Kapitał (fundusz) własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		168 661	162 491	161 197
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7	11 800	11 800	11 800
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow.ich wart.nominaln.	7	6 448	6 448	6 448
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	7	10 841	10 841	9 990
4. Zyski zatrzymane	7	139 572	133 402	132 959
I.b. Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	7	809	839	908
II. Zobowiązania długoterminowe razem		12 336	17 133	16 007
1. Kredyty i pożyczki	8	2 248	3 418	4 754
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	9	40	49	63
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	4 822	7 826	3 819
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	311	283	263
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	4 915	5 557	7 108
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem		28 756	21 271	34 070
1. Kredyty i pożyczki	8	5 107	2 707	3 511
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	6 699	11 275	8 420
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	15 258	5 534	20 191
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	0	0	35
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	1 692	1 755	1 913
Pasywa razem		210 562	201 734	212 182

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	11	75 168	40 852	48 728	23 012
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(57 521)	(32 339)	(35 362)	(17 083)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		17 647	8 513	13 366	5 929
IV. Koszty sprzedaży	12	(2 280)	(1 224)	(2 174)	(2 032)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(4 575)	(2 211)	(4 277)	(2 659)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	751	362	1 051	402
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	(263)	(229)	24	332
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		11 280	5 211	7 990	1 972
IX. Przychody finansowe	15	2 206	977	1 974	1 622
X. Koszty finansowe	16	(608)	(78)	(699)	(402)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		12 878	6 110	9 265	3 192
XII. Podatek dochodowy	17	637	553	(1 798)	(1 775)
XIII. Zysk (strata) netto		13 515	6 663	7 467	1 417
Dodatkowe informacje					
Zysk (strata) netto przypadający:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		13 544	6 672	7 454	1 403
Udziałom niekontrolującym		(29)	(9)	13	14
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto na akcję przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w PLN):					
podstawowy		0,46	0,23	0,25	0,05
rozwodniony		0,46	0,23	0,25	0,05

Nie wystąpiła działalność zaniechana

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Zysk (strata) netto		13 515	6 663	7 467	1 417
Inne całkowite dochody, w tym:		0	0	0	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		0	0	0	0
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	17	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		13 515	6 663	7 467	1 417
Dodatkowe informacje:					
Całkowite dochody ogółem przypadające:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		13 544	6 672	7 454	1 403
Udziałom niekontrolującym		(29)	(9)	13	14

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej					Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał (fundusz) własny
	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Ogółem		
Stan na 01 stycznia 2025 roku	11 800	6 448	10 841	133 402	162 491	839	163 330
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendy	0	0	0	(7 347)	(7 347)	0	(7 347)
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	13 517	13 517	(30)	13 487
Stan na 30 czerwca 2025 roku	11 800	6 448	10 841	139 572	168 661	809	169 470
Stan na 01 stycznia 2024 roku	11 800	6 448	9 990	140 252	168 490	896	169 386
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendy	0	0	0	(14 750)	(14 750)	0	(14 750)
Całkowity dochód ogółem	0	0	851	7 900	8 751	(57)	8 694
Stan na 31 grudnia 2024 roku	11 800	6 448	10 841	133 402	162 491	839	163 330
Stan na 01 stycznia 2024 roku	11 800	6 448	9 990	140 252	168 490	896	169 386
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	,	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	(7 293)	(7 293)	12	(7 281)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	11 800	6 448	9 990	132 959	161 197	908	162 105

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Działalność operacyjna				
Zysk (strata) brutto	12 878	6 110	9 265	3 192
Podatek dochodowy	99	553	(1 798)	(1 775)
Zysk (strata), przypadający na właścicieli jednostki dominującej	13 544	6 672	7 454	1 403
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych	(29)	(9)	13	14
Korekty razem	5 976	8 038	28 585	(39 094)
Amortyzacja	4 997	2 539	5 018	2 519
Amortyzacja pokryta dotacją	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	(61)	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	107	45	0	(139)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(1 735)	(1 046)	(50)	(1)
Zmiana stanu rezerw bez rezerwy na podatek odroczony	(30)	(8)	(78)	(75)
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	173
Zmiana stanu zapasów	16 635	13 392	(1 771)	(20)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych	(8 459)	238	81 155	(33 919)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw	(5 225)	(6 720)	(48 636)	(5 318)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	24
Zmiana stan rezerw na świadczenia pracownicze	0	(2)	0	0
Inne korekty - skutki przeszacowania aktywów trwałych	0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (bez podatku odroczonego)	0	0	0	(451)
Podatek dochodowy bieżący zapłacony (skoryg. o saldo rozliczeń z poprzedniego roku)	(314)	(339)	(7 053)	(1 887)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 953	14 701	37 850	(35 902)
Działalność inwestycyjna				
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	107	31	82	(592)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(2 549)	(2 533)	(4 398)	(1 918)
Nabycie środków trwałych w budowie	(10 104)	(3 922)	0	0
Zapłata zaliczki na środki trwałe	3 729	3 383	(3 111)	(5 925)
Nabycie prac rozwojowych w toku	0	0	0	85
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych - certyfikaty	(30 513)	(15 513)	(66 147)	7 942
Objęcie udziałów i akcji w jednostkach pozostałych	0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych - certyfikaty	16 782	445	31 677	31 677
Spłata udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielnych pożyczek	0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielnych jednostek zależnej pożyczek	0	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(22 548)	(18 109)	(41 897)	31 269

Działalność finansowa				
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Podział zysku netto -przekazanie na fundusz wynagrodzeń	0	0	0	0
Podział zysku netto -wypłata dywidendy	0	0		
Otrzymane kredyty i pożyczki	2 593	1 881	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	(1 364)	(686)	(1 998)	(971)
Inne wpływy finansowe (+) lub wydatki (-) finansowe	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	7	0	12
Płatności należności z tytułu umów leasingu finansowego	(13)	(13)	932	489
Zapłacone odsetki	(134)	(71)	0	139
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 082	1 118	(1 066)	(331)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem	(2 513)	(2 290)	(5 113)	(4 964)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych	0	0	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 513)	(2 290)	(5 113)	(4 964)
Stan środków pieniężnych na początek okresu	4 527	4 304	12 856	12 707
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	2 014	2 014	7 743	7 743
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	373	306	1 270	(7 779)

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wprowadzenie

1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna (Jednostka Dominująca)

Siedziba: Pszczyna

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

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

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

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

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

1.2. Skład Grupy Kapitałowej

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

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

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

2012 roku Sąd Rejonowy w Katowicach wpisał zmianę nazwy w Krajowym Rejestrze Sądowym. W dniu 28 maja 2013 roku Spółka objęła 3.740 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Montex Sp. z o.o. o wartości nominalnej 500 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 1.870 tys. PLN, które w całości pokryła wkładem pieniężnym. W sumie objęte przez Patentus S.A. udziały w Spółce Montex Sp. z o.o. stanowią obecnie 82,78 % kapitału zakładowego tej Spółki.

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

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

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. wchodzi Jednostka Dominująca PATENTUS S.A. i Jednostka Zależna Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o., w której Jednostka Dominująca posiada 82,78 % udziału w kapitale zakładowym.

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

W Grupie Kapitałowej nie występuje cykliczność lub sezonowość produkcji.

1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej

Czas trwania działalności Jednostki Dominującej i spółek zależnych jest nieoznaczony.

1.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

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

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

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki Dominującej uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie. Kadencja Zarządu trwa od 24.05.2022 do 24.05.2027 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w składzie:

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

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

1.5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki Dominującej dnia 28 sierpnia 2025 roku.

1.6. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

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

1.7. Kontynuacja działalności

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

1.8. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

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

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

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.

1.10. Oświadczenie Zarządu Jednostki Dominującej o zgodności z MSSF

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A. za półroczny okres sprawozdawczy zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad polityki rachunkowości

2.1. Stosowanie MSSF

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

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

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

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.

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

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

Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.

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

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2026 r. Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 r.

MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”

MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

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

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

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

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2024.

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

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

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

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

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

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

2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- grunty własne,
- budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej oraz będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu,
- inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

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

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

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

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

Prawo wieczystego użytkowania zostało nabyte na rynku wtórnym i jest wykazywane w odrębnej pozycji prawo do użytkowania. Spółka dokonuje wyceny prawa do użytkowania wg wartości godziwej na koniec roku według modelu opartego na wartości przeszacowanej (zgodnie z MSR 16 par. 31 i następne).

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

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

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

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

Spółka dokonuje wyceny gruntów wg wartości godziwej na koniec roku.

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

Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:

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

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

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

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

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

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

2.5. Leasing

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

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

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

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

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

2.6. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pojęcie wartości rynkowej wg MSW odzwierciedla całościową koncepcję funkcjonowania rynku i jest podstawą wyceny większości zasobów w gospodarkach rynkowych, a definicja ma charakter prosty i rygorystyczny. Wartość godziwa zdefiniowana jest w MSSF jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony lub kwota, za którą zobowiązanie mogłoby zostać uregulowane pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji (MSR 16, pkt.6). Pojęcie wartości godziwej jest stosowane do określenia zarówno rynkowych jak i nierynkowych wartości w sprawozdaniach finansowych. W bilansie dany składnik aktywów jest ujmowany wg wartości godziwej po odliczeniu amortyzacji (umorzenia)

oraz łącznej wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (MSR 36, pkt.6). Tam, gdzie można ustalić wartość rynkowa składnika aktywów, jest ona uważana za równą wartości godziwej. Zastosowanie modelu wartości godziwej wymaga dokonywania stałej i bieżącej aktualizacji wartości. W ujęciu początkowym wartość godziwa wykorzystuje się przy stosowaniu modelu opartego na wartości przeszacowanej (MSR 16, pkt.31)

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

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

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

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

2.7. Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Inwestycje kapitałowe

Jednostki zależne

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

Wartość bilansowa inwestycji Grupy Kapitałowej w jednostkę zależną podlega wyłączeniu, odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej. Transakcje, rozrachunki, przychody, koszty i niezrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy Spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

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

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Jednostki stowarzyszone

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występują inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

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

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

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

2.10. Aktywa finansowe

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

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,

wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,

wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki

udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

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

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

2.11. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia

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

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

2.12. Zapasy

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

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

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

Półprodukty i produkty w toku wycenia się w koszcie wytworzenia.

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

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

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

2.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

Do pozostałych należności zalicza się:

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

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

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

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

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

2.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

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

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

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

2.16. Kapitał własny

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

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Jednostki Dominującej, wykazany według wartości nominalnej;
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.
- Kapitał z aktualizacji wyceny. W tej pozycji wykazywany jest kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z kapitałem;
- Zyski zatrzymane, na które składają się:
 - Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
 - Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
 - Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółek wchodzących w skład Grupy

- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

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

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

2.17. Zobowiązania

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

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

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

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

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

- zobowiązania z tytułu podatków, opłat, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych,
- otrzymane zaliczki, które zostaną rozliczone poprzez fizyczną dostawę wyrobów gotowych/towarów lub wykonanie usługi, zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych,

- rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz nabycie gotowych środków trwałych. Sposób rozliczenia otrzymanych dotacji opisano w punkcie „Dotacje państwowe”.

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

2.18. Dotacje państwowe

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

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

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

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

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

2.19. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy

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

Podatek bieżący obliczany jest zgodnie z aktualnymi przepisami podatkowymi.

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

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

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

2.20. Rezerwy i świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

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

Spółka dokonuje kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z raportem aktuarialnym każdorazowo na koniec roku. W sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2025 wartość rezerw na świadczenia pracownicze wynika z kalkulacji na dzień 31.12.2024 r.

2.21. Rachunek zysków i strat

Skonsolidowany rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie kalkulacyjnym.

2.22. Przychody

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

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

- przekazano nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- można wycenić wiarygodnie kwotę przychodów,

- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa Kapitałowa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Grupę Kapitałową w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

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

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

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

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

2.23. Koszty

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

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

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

Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowi:

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

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

Do pozostałych kosztów operacyjnych Grupa Kapitałowa zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje straty z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów

trwałych, przekazane darowizny, kary i grzywny, koszty odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów materiałów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

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

2.24. Rachunek przepływów środków pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

2.25. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

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

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

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

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

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

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

2.26. Polityka zarządzania ryzykiem

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

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

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

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

istniejącego zadłużenia. Grupa Kapitałowa nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

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

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

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

2.27. Szacunki Zarządu

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

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

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

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

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycena nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Wycena rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty”. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości do tej grupy zalicza się grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów. Wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości godziwej (przeszacowanej). Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy.

Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak przeszacowana wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” może okazać się niewłaściwa w innym terminie.

- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółki Grupy Kapitałowej dokonują okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Grupa Kapitałowa nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Grupa Kapitałowa nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Grupę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarusza.
- Grupa Kapitałowa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

2.28. Wartość godziwa

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

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

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

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

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

Otwarte na dzień bilansowy transakcje na walutowych instrumentach pochodnych zostały wycenione przez Bank finansujący, z którym zostały zawarte transakcje. Wycena walutowych instrumentach pochodnych została

przeprowadzona z uwzględnieniem danych pochodzących z rynku notowań kursów walut oraz stóp procentowych.

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

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

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

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

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

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

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

3. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)

Wybrane dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	w tys. PLN				w tys.EURO			
	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
I.Przychody netto ze sprzedaży	75 168	40 852	48 728	23 012	17 765	9 587	11 285	5 350
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 280	5 211	7 990	1 972	2 666	1 223	1 850	458
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	12 878	6 110	9 265	3 192	3 043	1 434	2 146	742
IV.Zysk (strata) netto	13 515	6 663	7 467	1 417	3 194	1 564	1 729	329
V.Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	13 544	6 672	7 454	1 403	3 201	1 566	1 726	326
VI.Zysk (strata) netto przypadający udziałom niekontrolującym	(29)	(9)	13	14	(7)	(2)	3	3
VII.Całkowity dochód ogółem	13 515	6 663	7 467	1 417	3 194	1 564	1 729	329
VIII.Całkowity dochód ogółem przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	13 544	6 672	7 454	1 403	3 201	1 566	1 726	326
IX.Całkowity dochód ogółem przypadający udziałom niekontrolującym	(29)	(9)	13	14	(7)	(2)	3	3
X.Średnia ważona liczba akcji w sztukach	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
XI. Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	5,72	5,72	5,46	5,46	1,35	1,35	1,27	1,27
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	0,46	0,23	0,25	0,05	0,11	0,05	0,06	0,01
XIII.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 953	14 701	37 850	(35 902)	4 479	3 450	8 766	(8 347)
XIV.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(22 548)	(18 109)	(41 897)	31 269	(5 329)	(4 250)	(9 703)	7 270
XV.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 082	1 118	(1 066)	(331)	256	262	(247)	(77)
XVI.Przepływy pieniężne netto, razem	(2 513)	(2 290)	(5 113)	(4 964)	(594)	(537)	(1 184)	(1 154)
kurs Euro dla przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji przepływów pieniężnych					4,2313	4,2614	4,3178	4,3011

Wybrane dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	w tys.PLN			w tys.EURO		
	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
XVII.Aktywa trwałe	96 930	89 192	77 854	22 851	20 873	18 051
XVIII.Aktywa obrotowe	113 632	112 542	134 328	26 788	26 338	31 145
XIX.Aktywa razem	210 562	201 734	212 182	49 639	47 211	49 196
XX.Zobowiązania długoterminowe	12 308	17 133	16 007	2 902	4 010	3 711
XXI.Zobowiązania krótkoterminowe	28 784	21 271	34 070	6 786	4 978	7 899
XXII. Kapitał własny	169 470	163 330	162 105	39 951	38 224	37 585
XXIII. Kapitał własny przypadający na Akcjonariuszy Jednostki Dominującej	168 661	162 491	161 197	39 761	38 027	37 375
XXIV Kapitał akcyjny (zakładowy)	11 800	11 800	11 800	2 782	2 762	2 736
XXV Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	809	839	908	191	196	211
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów				4,2419	4,2730	4,3130

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

Okres	Kurs średni EUR w okresie	Kurs najniższy EUR w okresie	Kurs najwyższy EUR w okresie	Kurs EUR na ostatni dzień okresu
kolumna 1	kolumna 2	kolumna 3	kolumna 4	kolumna 5
od 01.01.2025	4,2313	4,1339	4,3033	4,2419
do 30.06.2025				
od 01.04.2025	4,2614	4,1791	4,3033	4,2419
do 30.06.2025				
od 01.01.2024	4,3065	4,2499	4,4016	4,2730
do 31.12.2024				
od 01.01.2024	4,3178	4,2528	4,4016	4,3130
do 30.06.2024				
od 01.04.2024	4,3011	4,2528	4,3608	4,3130
do 30.06.2024				

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

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

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

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

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

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

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

4. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

4.1. Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	3 157	3 807	4 788
Koszty prac rozwojowych	336	1 106	1 921
Programy komputerowe	958	837	971
Prace rozwojowe w toku	1 863	1 864	1 896
Dodatkowe informacje:			
<i>Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

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

W bieżącym roku jak i w roku poprzednim Jednostka Dominująca nie ponosiła wydatków na prace badawcze i nie otrzymała dotacji do prac badawczych.

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

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

Dane za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	2 970	837	3 807
Wartość brutto na początek okresu	8 086	4 147	12 233
Zwiększenia, w tym:	0	450	450
nabycie	0	450	450
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	4 597	12 683
Umorzenia na początek okresu	(6 980)	(3 310)	(10 290)
Zwiększenia umorzeń	(770)	(329)	(1 099)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(7 750)	(3 639)	(11 389)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	1 863	0	1 863
Wartość netto na koniec okresu	2 199	958	3 157

Dane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	4 446	950	5 396
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 698	11 784
Zwiększenia, w tym:	0	449	449
nabycie	0	449	449
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	4 147	12 233
Umorzenia na początek okresu	(5 349)	(2 748)	(8 097)
Zwiększenia umorzeń	(1 631)	(562)	(2 193)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(6 980)	(3 310)	(10 290)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	1 864	0	1 864
Wartość netto na koniec okresu	2 970	837	3 807

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	4 446	950	5 396
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 698	11 784
Zwiększenia, w tym:	0	284	284
nabycie	0	284	284
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	3 982	12 068
Umorzenia na początek okresu	(5 349)	(2 748)	(8 097)
Zwiększenia umorzeń	(816)	(263)	(1 079)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(6 165)	(3 011)	(9 176)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	1 896	0	1 896
Wartość netto na koniec okresu	3 817	971	4 788

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

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

4.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Środki trwałe netto, w tym:	78 575	60 187	60 425
grunty własne	7 177	5 639	6 040
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 044	20 511	20 515
urządzenia techniczne i maszyny	41 641	30 858	30 822
środki transportu	1 973	1 769	1 591
inne środki trwałe	1 740	1 410	1 457
Środki trwałe w budowie	2 603	12 705	675
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	81 178	72 892	61 100
Dodatkowe informacje:			
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>107</i>	<i>118</i>	<i>145</i>

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

Dane za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	5 639	20 511	30 858	1 769	1 410	60 187
Wartość brutto na początek okresu	5 639	42 896	96 978	4 447	7 663	157 623
Zwiększenia, w tym:	1 538	5 989	13 742	509	529	22 307
nabywanie	1 538	5 989	13 742	509	529	22 307
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego" - "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(822)	0	0	(822)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(822)			(822)
odpis aktualizujący z tytułu trwałej utarty wartości	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	7 177	48 885	109 898	4 956	8 192	179 108
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	0	(442)	(51)	(7)	(3)	
Umorzenia na początek okresu	0	(21 943)	(66 069)	(2 671)	(6 250)	(96 933)
Zwiększenia umorzenia	0	(456)	(2 941)	(305)	(199)	(3 901)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	804	0	0	804
likwidacja i sprzedaż	0	0	804			804
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(22 399)	(68 206)	(2 976)	(6 449)	(100 030)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	7 177	26 044	41 641	1 973	1 740	78 575
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	6 280					6 280
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	2 342	142	0	119	2 603
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						81 178

Dane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Grunty własne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	5 814	20 646	30 684	1 312	1 674	60 130
Wartość brutto na początek okresu	5 814	41 749	93 144	3 947	7 347	152 001
Zwiększenia, w tym:	848	1 147	5 719	1 018	329	9 061
nabycie	526	1 147	5 719	1 018	329	8 739
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	322	0	0	0	0	322
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0				0
Zmniejszenia	(1 023)	0	(1 885)	(518)	(13)	(3 439)
likwidacja i sprzedaż	(1 023)	0	(1 885)	(518)	(13)	(3 439)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	5 639	42 896	96 978	4 447	7 663	157 623
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	0	(442)	(51)	(7)	(3)	(503)
Umorzenia na początek okresu	0	(20 661)	(62 409)	(2 628)	(5 670)	(91 368)
Zwiększenia umorzenia	0	(1 282)	(5 545)	(531)	(591)	(7 949)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	1 885	488	11	2 384
likwidacja i sprzedaż	0	0	1 885	488	11	2 384
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0				0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(21 943)	(66 069)	(2 671)	(6 250)	(96 933)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 639	20 511	30 858	1 769	1 410	60 187
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	6 280					6 280
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	4 886	7 819	0	0	12 705
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						72 892

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Grunt własne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	5 822	20 646	30 684	1 312	1 674	60 138
Wartość brutto na początek okresu	6 452	41 749	98 862	4 353	8 337	168 311
Zwiększenia, w tym:	218	532	2 852	562	92	4 256
nabycie	218	532	2 852	562	92	4 256
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(147)	(518)	(13)	(678)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(147)	(518)	(13)	(678)
odpis aktualizujący z tytułu trwałej utarty wartości	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	6 670	42 281	101 567	4 397	8 416	171 889
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	(30)	(442)	(51)	(7)	(3)	(533)
Umorzenia na początek okresu	(600)	(20 661)	(68 127)	(3 034)	(6 660)	(107 640)
Zwiększenia umorzenia	0	(663)	(2 715)	(254)	(307)	(3 939)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	148	489	11	648
likwidacja i sprzedaż	0	0	148	489	11	648
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(600)	(21 324)	(70 694)	(2 799)	(6 956)	(110 931)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	6 040	20 515	30 822	1 591	1 457	60 425
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 051					7 051
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	544	130	1	0	675
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						69 983

Zasady wyceny rzeczowych aktywów trwałych zaliczanych do grupy „gruntów” opisano w punkcie 2.4 na stronie 14.

Wykazane w środkach trwałych Spółki grunty obejmują grunty własne. Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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

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

Wartość godziwa gruntów została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Ostatnie przeszacowanie miało miejsce 31 grudnia 2024 roku. W stosunku do wartości bilansowej z poprzedniego okresu nastąpił wzrost wartości przeszacowywanych składników o kwotę 382 tys. PLN.

Wykazane w środkach trwałych Grupy Kapitałowej grunty obejmują grunty własne nabyte na rynku wtórnym. Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
<i>Środki trwałe wykazane pozabilansowo (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego)</i>	663	663	656
<i>Roczna wartość czynszów z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego</i>	153	304	155

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	30 848	30 838	30 838
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych i zapasów w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	14 668	14 770	24 746
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych kredytów	45 516	45 608	55 584
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych podmiotu powiązanego Patentus Strefa SA</i>	11 088	11 088	11 088
Razem	56 604	56 696	66 672

W dniu 14.09.2012 r. Jednostka Dominująca złożyła w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, wsparcie na pierwsze wdrożenie wynalazku) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pt. Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy. 18 kwietnia 2013 roku została podpisana umowa o dofinansowanie numer POIG.04.06-00-24-007/12. Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 7.591 tys. PLN. W trakcie realizacji projektu Jednostka Dominująca otrzymywała zaliczki dotacji, które były ewidencjonowane na przychodach przyszłych okresów jako zaliczki na inwestycje do czasu ich zakończenia i przyjęcia na środki trwałe. W czerwcu 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Jednostka Dominująca złożyła wniosek o płatność końcową, który został rozpatrzony pozytywnie 12 września 2014 roku i w tym też miesiącu na konto Jednostki Dominującej wpłynęła ostatnia transza dotacji. W sumie w ramach w/w projektu Spółka Dominująca otrzymała dotację w wysokości 7.573 tys. PLN, z czego na dzień 30 czerwca 2025 roku rozliczono kwotę 5 684 tys. PLN.

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

W dniu 19.11.2015 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka Dominująca złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o dofinansowanie projektu (Oś priorytetowa: Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego; Działanie: Badania naukowe i prace rozwojowe; Poddziałanie: Projekty aplikacyjne; Numer naboru: 1/4.1.4/2015) pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnej technologii produkcji elementów uzębionych z hybrydowymi warstwami powierzchniowymi o podłożu nanostrukturalnym do zespołów napędowych przenośników przeznaczonych do pracy w ekstremalnych warunkach eksploatacyjnych” nr POIR.04.01.04-00-0064/15. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.04.2016 r. do 30.09.2020 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Patentus S.A., a pozostałymi wykonawcami Politechnika Warszawska, Instytut Technologii Eksploatacyjnej – Państwowy Instytut Badawczy, Nanostal Sp. z o.o. Wartość całego projektu opiewa na 11.621 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 8.589 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 7.652 tys. PLN, z czego dofinansowanie 4.992 tys. PLN. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i w dniu 29.06.2016 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie na prace badawcze w kwocie 3 318 tys. PLN i na dzień 30 czerwca 2023 roku całą kwotę dotacji rozliczono. W ramach w/w projektu Spółka otrzymała również dofinansowanie do prac rozwojowych w kwocie 1 308 tys. PLN. W dniu 7 kwietnia 2021 roku Spółka złożyła wniosek końcowy i 27.05.2022 r. w wyniku pozytywnego zakończenia prac rozwojowych w/w projektu, Spółka przyjęła na wartości niematerialne i prawne dwie przekładnie, które są amortyzowane począwszy od czerwca 2022 roku. Na dzień 30 czerwca 2025 roku dotacja została w całości rozliczona.

W dniu 05.01.2018 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o dofinansowanie projektu (Oś priorytetowa: Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego; Działanie: Badania naukowe i prace rozwojowe; Poddziałanie: Projekty aplikacyjne; Numer naboru:1/4.1.4/2017) pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnych przenośników zgrzeblowych o zwiększonej podatności rozruchowej i trwałości eksploatacyjnej” nr POIR.04.01.04-00-0081/17. Okres realizacji projektu przewidziano na 02.07.2018 r. do 01.07.2021 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Patentus S.A. , a pozostałymi wykonawcami Politechnika Śląska oraz Fabryka Elementów Napędowych "FENA" Sp. z o.o.. Wartość całego projektu opiewa na 5.760 tys. PLN , z czego dofinansowanie wyniesie 3.923 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 3.982 tys. PLN, z czego dofinansowanie 2.351 tys. PLN. Umowa została zatwierdzona i podpisana z datą 28.08.2018 r. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 1 849 tys. PLN. Na dzień 30 czerwca 2025 roku rozliczono dotację w kwocie 1 713 tys. PLN.

W dniu 29 marca 2024 roku Spółka podpisała z Wojewódzkim Śląskim Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie umowę numer FESL.10.03-IP.01-01B4/23-00 o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 pod nazwą: ”Transformacja firmy poprzez wdrożenie innowacyjnego procesu wytwarzania wałów o zwiększonej trwałości”. Przedmiotem umowy jest przyznanie beneficjentowi dofinansowania na realizację Projektu ze środków publicznych w ramach Programu. Planowana całkowita wartość Projektu wynosi 60 479 tys. PLN, z czego wydatki kwalifikowane Projektu wynoszą 49 779 tys. PLN, a łączne dofinansowanie nie może przekroczyć kwoty 23 648 tys. PLN. Data rozpoczęcia realizacji projektu została wyznaczona na 21 lipca 2023 roku , a zakończenia na 30 czerwca 2025 roku. W dniu 30.09.2024 roku Spółka złożyła wniosek o płatność zaliczkową, a 6 grudnia 2024 roku wpłynęła do Spółki informacja o przyznaniu zaliczki w kwocie 3 514 tys. PLN. W/w kwota wpłynęła na konto Spółki w dniu 13 grudnia 2024 roku. Do 30.06 2025 roku Spółka wykorzystwała całą zaliczkę i złożyła wniosek rozliczający, który jest na etapie weryfikacji.

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

4.3. Nota 2a -Prawo do użytkowania

Dane za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
Wartość netto na początek okresu	9 620
Wartość brutto na początek okresu	9 620
Zwiększenia, w tym:	0
nabycie	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0
Zmniejszenia	0
likwidacja i sprzedaż	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0
Wartość brutto na koniec okresu	9 620
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	0
Umorzenia na początek okresu	0
Zwiększenia umorzenia	0
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0
likwidacja i sprzedaż	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 845
Razem wartość prawa wieczystego użytkownika gruntów netto na koniec okresu	9 620

Dane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
Wartość netto na początek okresu	8 646
Wartość brutto na początek okresu	8 646
Zwiększenia, w tym:	728
nabycie	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	758
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	(30)
Zmniejszenia	0
likwidacja i sprzedaż	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0
Wartość brutto na koniec okresu	9 620
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	0
Umorzenia na początek okresu	0
Zwiększenia umorzenia	0
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0
likwidacja i sprzedaż	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 845
Razem wartość prawa wieczystego użytkownika gruntów netto na koniec okresu	9 620

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
Wartość netto na początek okresu	8 646
Wartość brutto na początek okresu	8 646
Zwiększenia, w tym:	237
nabycie	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	237
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0
Zmniejszenia	0
likwidacja i sprzedaż	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 883
korekta wartości środków trwałych w związku z przekształceniem na MSR na 01.01.2011	0
Umorzenia na początek okresu	0
Zwiększenia umorzenia	0
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0
likwidacja i sprzedaż	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 116
Razem wartość prawa wieczystego użytkownika gruntów netto na koniec okresu	8 883

Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	1 425	1 380	1 380
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	45	0
<i>zwiększenia z tytułu przekwalifikowania ze środków trwałych</i>	<i>0</i>	<i>(5)</i>	<i>0</i>
<i>zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>50</i>	<i>0</i>
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	1 425	1 425	1 380

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
<i>Przychody z nieruchomości inwestycyjnych (czynsz)</i>	<i>267</i>	<i>899</i>	<i>457</i>
<i>Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>(4)</i>	<i>(27)</i>	<i>(14)</i>
Nadwyżka przychodów nad kosztami z inwestycji w nieruchomości	263	872	443

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

Inwestycje kapitałowe i finansowe

Inwestycje w jednostki obce:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Stan inwestycji w jednostkach pozostałych na początek okresu obrotowego	47 854	40 426	40 426
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	15 376	7 428	34 470
<i>udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe</i>	<i>13 729</i>	<i>6 635</i>	<i>33 641</i>
<i>odpisy aktualizujące</i>	<i>1 647</i>	<i>793</i>	<i>829</i>
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach pozostałych na koniec okresu	63 230	47 854	74 896

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

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie			
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Udziały w Spółce Patentus Strefa SA w upadłości nad którą utracono kontrolę	0	0	0
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	0	0	0
Razem pożyczki i należności finansowe długoterminowe netto	0	0	0
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	509	508	1 029
<i>Odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Razem należności niefinansowe długoterminowe netto	509	508	1 029
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto	509	508	1 029
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie			
<i>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)</i>	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	7 603	6 305	8 261
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	5 935	2 300	2 082
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	0	0	0
<i>Odpisy aktualizujące</i>	(1 785)	(1 793)	(782)
Razem należności finansowe krótkoterminowe netto	11 753	6 812	9 561
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	24	137	342
Należności z tytułu podatków	1 304	2 065	181
Pozostałe należności	303	544	312
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 303	251	945
<i>Odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto	2 934	2 997	1 780
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto	14 687	9 809	11 341
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	15 196	10 317	12 370

Na dzień 30 czerwca 2025 r. Spółka nie wykazuje należności z tytułu umów pożyczek.

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

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	5 249	3 798	7 159
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	2 354	2 507	1 102
do 30 dni	228	159	272
od 31 do 60 dni	22	109	4
od 61 do 90 dni	9	442	4
od 91 do 180 dni	82	754	329
od 181 do 365 dni	1 202	328	0
powyżej 365 dni	811	715	493
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	7 603	6 305	8 261
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(1 793)	(800)	(800)
Ujęcie odpisów aktualizujących należności w okresie+	0	(1 016)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku umorzenia należności	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku zapłaty	8	23	18
Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu	(1 785)	(1 793)	(782)
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	5 818	4 512	7 479

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

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

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	5 818	4 512	7 479
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	4 704	4 158	7 405
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	1 114	354	74

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

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące należności leasingowych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na początek okresu	0	1 479	1 479
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingowu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (część kapitałowa) w okresie (-)	0	(1 479)	(887)
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na koniec okresu, w tym:	0	0	592
Należności krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	0	0	592
Należności długoterminowe z tytułu umów leasingu	0	0	0
Dodatkowe informacje :			
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu	0	(340)	(340)
Zwiększenia przyszłych przychodów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (przychody finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	0	52	(45)
Korekty rozliczenia odsetek w okresie wynikające ze zmienności stóp procentowych (-)	0	288	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu, w tym:	0	0	(385)
<i>Warunkowe opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:	0	0	977
do 1 roku	0	0	977
od 1 roku do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	0	0	385
Wartość bieżąca przyszłych należności z tyt.leasingu finansowego wykazana w aktywach, w tym wymagalna w okresie:	0	0	592
do 1 roku	0	0	592
od 1 roku do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Niegwarantowane wartości końcowe przypadające leasingodawcy	0	0	0

4.5. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Zapasy brutto, w tym:	34 130	50 769	40 038
Materiały	18 876	21 434	25 270
Półprodukty i produkty w toku	13 529	27 583	13 060
Wyroby gotowe	64	64	64
Towary	1 661	1 688	1 644
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:	(429)	(432)	(282)
Towary	(305)	(304)	(177)
Materiały	(25)	(25)	(16)
Półprodukty i produkty w toku	(97)	(101)	(87)
Wyroby gotowe	(2)	(2)	(2)
Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:	33 701	50 337	39 756
Materiały	18 851	21 409	25 254
Półprodukty i produkty w toku	13 432	27 482	12 973
Wyroby gotowe	62	62	62
Towary	1 356	1 384	1 467
Dodatkowe informacje:			
Wartość materiałów podstawowych ujętych jako koszt w okresie	16 161	31 962	14 036

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.12. opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów wykazywane są jako pozostały koszt operacyjny w okresie, a odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych powiększają koszt sprzedaży w okresie.

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

4.6. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Środki pieniężne, w tym:	2 014	4 527	7 743
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	2 014	3 544	4 130
Lokaty krótkoterminowe	0	983	3 613
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)	782	40	2 307
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	373	165	0

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

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

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Różnice kursowe związane z wyceną salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych w EUR na koniec okresu. Dodatnie różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda środków pieniężnych) wykazywane są ze znakiem (+); ujemne ze znakiem (-)	0	0	0

4.7. Nota 7 – Kapitał własny

Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) Jednostki Dominującej oraz emisji akcji na dzień 30 czerwca 2025 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień 30.06.2025							
Seria	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna w PLN	Data rejestracji w KRS	Prawo do dywidendy	Sposób pokrycia	Rodzaj akcji	Liczba głosów
A	5 000 000	2 000 000	03.06.1997	brak szczegółowych postanowień	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	10 000 000
B	7 500 000	3 000 000	09.06.2004	począwszy od 01.01.2005	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	15 000 000
C	5 625 000	2 250 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzycielności	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	11 250 000
D	5 250 000	2 100 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzycielności	zwykłe, na okaziciela	5 250 000
E	3 125 000	1 250 000	25.03.2008	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 125 000
F	3 000 000	1 200 000	29.10.2009	począwszy od wypłat z zysku za rok 2008	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 000 000
RAZEM	29 500 000	11 800 000					47 625 000

Na dzień 30 czerwca 2025 roku wartość nominalna jednej akcji serii A, B, C, E oraz serii F wynosiła 0,40 złotych (40 groszy).

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

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

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

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

Dopuszczenie do obrotu giełdowego akcji serii D, E oraz F

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

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

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

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

Akcjonariusze	Na dzień 30.06.2025				Na dzień 31.12.2024				Na dzień 30.06.2024			
	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Duda Małgorzata (z domu Wąs)	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%
Duda Józef	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%
Duda Małgorzata (z domu Wiktor)	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%
Gotz Urszula	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%
Gotz Henryk	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%
Pozostałe osoby fizyczne i prawne posiadające łącznie	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%
Razem	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu:	6 448	6 448	6 448
Zmiany kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej z ciągu roku, w tym :	0	0	0
Nadwyżka brutto ze sprzedaży akcji serii "E" powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
Koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego	0	0	0
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu:	6 448	6 448	6 448

Kapitał z aktualizacji wyceny

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu :	10 841	9 990	9 990
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:	0	851	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	0	1 050	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	0	(199)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :	10 841	10 841	9 990

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

Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

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

W dniu 26 czerwca 2025 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenia PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 6 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 8 w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2024 rok w kwocie 8 475 tys. PLN w następujący sposób: kwota 1 100 tys. PLN na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, kwota 7 375 tys. PLN na wypłatę dywidendy, a pozostała kwota w wysokości 226,24 PLN na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 118 491 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane. Zyski zatrzymane wykazane w bilansie na koniec 2024 roku w kwocie 133 399 tys. PLN obejmują sumę kapitału zapasowego tworzonoego ustawowo w kwocie 3 933 tys. PLN, kapitału zapasowego tworzonoego dobrowolnie w kwocie 118 491 tys. PLN, zysku netto za 2024 rok w kwocie 8 475 tys. PLN oraz pozostałych kapitałów w kwocie 2 500 tys. PLN.

Uchwałą Nr 10 Zwyczajne Walne Zgromadzenia zatwierdziło roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2024 rok.

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Kapitał zapasowy tworzony ustawowo z zysków poprzednich lat zgodnie z art.396.1 Ksh	Kapitał zapasowy tworzony z zysków poprzednich lat zgodnie z statutem	Pozostałe kapitały	Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	Zyski z tytułu przekształcenia sprawozdania finansowego na MSR na dzień 01.01.2012	Nie podzielony zysk z poprzednich lat będący wynikiem przekształcenia sprawozdania na MSR	Razem zyski zatrzymane
Stan na 01 stycznia 2025 roku	3 933	119 346	2 500	(54 928)	2 505	60 046	133 402
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	1	1 100	635	0	(9 110)	(7 374)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	0	0	13 544	13 544
Stan na 30 czerwca 2025 roku	3 933	119 347	3 600	(54 293)	2 505	64 480	139 572
Stan na 01 stycznia 2024 roku	3 933	74 187	0	(460)	2 505	60 046	140 211
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	45 159	2 500	(62 409)	0	0	(14 750)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	7 941	0	0	7 941
Stan na 31 grudnia 2024 roku	3 933	119 346	2 500	(54 928)	2 505	60 046	133 402
Stan na 01 stycznia 2024 roku	3 933	74 187	0	(419)	2 505	60 046	140 252
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	43 797	2 500	419	0	(61 466)	(14 750)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	7 454	0	0	7 454
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 933	117 984	2 500	7 454	2 505	(1 420)	132 959

Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące

Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące stanowi część aktywów netto jednostki zależnej MONTEX Sp. z o.o., która należy do udziałowców spoza Grupy Kapitałowej. Kapitał własny udziałowców mniejszościowych na dzień 30 czerwca 2025 roku wynosił 809 tys. PLN.

4.8. Nota 8 - Kredyty i pożyczki

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	2 248	3 418	4 754
Kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	5 107	2 707	3 511
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:	7 355	6 125	8 265
do 1 roku	5 107	2 707	3 511
od 1 do 3 lat	2 248	3 184	4 038
od 3 do 5 lat	0	234	716

W roku 2025 w kwocie kredytów krótkoterminowych występował kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 2 612 tys. PLN.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Kredyty bankowe i pożyczki w PLN	5 600	3 627	4 960
Kredyty bankowe i pożyczki w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	1 755	2 498	3 305
Razem kredyty na koniec okresu	7 355	6 125	8 265

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Różnice kursowe związane z wyceną salda zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w EUR na koniec okresu> Ujemne różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (+); dodatnie ze znakiem (-)	0	140	399

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe i pożyczki w PLN	13,29%	13,30%	13,72%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe i pożyczki w EUR	2,34%	3,46%	3,71%

Wnioski o dofinansowanie z funduszy UE

W dniu 18.12.2019 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej: III. Konkurencyjność MŚP dla działania: 3.2. Innowacje w MŚP Spółka złożyła do Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości wniosek o dofinansowanie projektu nr. WND-RPSL.03.02.00-24-0678/19-001 pod tytułem „Wdrożenie innowacyjnego zespołu napędowego złożonego z przekładni zębatej zintegrowanej z układami diagnostyki technicznej”. Wartość całego projektu wyniesie 11.931 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 2.910 tys. PLN. Umowa została podpisana w dniu 28.01.2021 r., termin realizacji projektu określony we wniosku o dofinansowanie i mieści się w przedziale od 01.01.2020 do 31.12.2021. Określony we wniosku o dofinansowanie termin zakończenia realizacji projektu nie może być późniejszy niż 31.12.2023 r. W sumie Spółka złożyła wnioski o płatność na kwotę 3 170 tys. PLN z czego na dzień 30.06.2025 roku do rozliczenia została kwota 2 084 tys. PLN.

W dniu 29.04.2020 roku Spółka złożyła w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie wniosek o dofinansowanie w ramach III Konkursu TECHMATSTRATEG projektu numer TECHMATSTRATEG-III/0028/2019 pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnych hybrydowych warstw powierzchniowych złożonych z powłok antyzużyciowych dedykowanych uzębieniom przekładni zębatych do zespołów napędowych przenośników pracujących w trudnych warunkach eksploatacyjnych”. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.07.2021 r. do 30.06.2024 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Politechnika Warszawska, a pozostałymi wykonawcami Politechnika Śląska, Patentus Spółka Akcyjna, Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Technologii Eksploatacji oraz Sieć Badawcza Łukasiewicz Instytut Spawalnictwa. Wartość całego projektu opiewa na 17.259 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 15.368 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 5 695 tys. PLN, z czego dofinansowanie 3 804 tys. PLN. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i zaakceptowany w dniu 9.11.2020 r., a w dniu 31.03.2021 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 3 892 tys. PLN. Na dzień 30.06.2025 r. Spółka rozliczyła dotację w kwocie 2 602 tys. PLN.

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

Promesy kredytowe

Nie występują.

Kredyty i pożyczki

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

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

Kredyty Jednostki Dominującej według stanu na 30 czerwca 2025 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2025	w tys.PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	02.10.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501**	7 592	PLN	623	672	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027	a)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank;b) weksel własny In blanco; c)hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położ
2	BNP Paribas Bank Polski (dawniej Raiffeisen Bank)	23.12.2016 z późniejszymi zmianami	Porozumienie w sprawie spłaty kredytu za Strefę (umowa CRD/35678/11, CRD/45141/15, CRD/35677/11 - przejął EOS I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny)	2 334	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2018 wykazano w zestawieniu w związku z brakiem zgody banku na zwolnienie zabezpieczeń	a) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00040503/5, b) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieru
3	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	48	0	stała stawka procentowa	17.10.2025	a) weksel własny in blanco, b) hipoteka umowna w kwocie 1 200 tys. PLN na wieczystym użytkowaniu gruntów objętych działką nr 2648/128 o powierzchni 0,1105 ha i na budynku stanowiącym odrębną nieruchomość dla którego Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksi
4	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	737	0	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.10.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej
5	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	0	0	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.07.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką do kwoty 189.567 EUR, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej
6	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	522	496	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	31.03.2027	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umow

Ciąg dalszy na następnej stronie

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2025	w tys.PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
7	Agencja Rozwoju Regionalnego SA	30.05.2022	Umowa inwestycyjna numer 04/ARRBB/POIR/2022	3 100	PLN	563	1 080	xxx	20.05.2028	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej składającej się z działki 2518/128 i 2793/128 położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8) do kwoty 4 650 tys. PLN, c) cesja praw z polisy
8	Bank Polskiej Spółdzielczości SA	15.09.2023 z późn.zmianami	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym 1222953/151/K/RB/23	Limit 7 000 PLN		2 612	0	xxx	14.09.2026	a) hipoteka umowna w kwocie 11 900 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00022605/8 obejmującą działki 1704/7, 2103/, 2104/7 oraz księgę
9	Bank Polskiej Spółdzielczości SA	19.01.2024 z późn.zmianami	Umowa o otwarcie linii gwarancyjnej 1222953/02/24/G	1 000	PLN	0	0	xxx	11.09.2026	a) hipoteka umowna w kwocie 1 700 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00022605/8 obejmującą działki 1704/7, 2103/, 2104/7 oraz księgę
10	Bank PKO	13.11.2024 z późn.zmianami	Umowa ramowa o udzielenie gwarancji bankowych	250	EUR	0	0	xxx	13.11.2025	a)weksel własny in blanco, b)wypłata środków na rachunek należący do banku w kwocie 30% kwoty każdej gwarancji w okresie ważności równym lub dłuższym niż 12 miesięcy
11	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 0 PLN		0	0	WIBOR 1M	Umowa zawieszona do 30 listopada 2026 roku. Data spłaty uzależniona od terminu wymagalności faktur oddanych przez Faktoranta do realizacji przez Faktora.	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego przez Santander Bank Polska SA, Getin Noble Bank SA, ING Bank Śląski SA,c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
Razem zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu na				30.06.2025		5 105	2 248			

Kredyty Jednostki Dominującej według stanu na 30 czerwca 2024 roku

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

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Ciąg dalszy na następnej stronie

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

Ciąg dalszy na następnej stronie

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:	40	49	63
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	40	49	63
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:	6 699	11 275	8 420
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	6 669	10 726	8 384
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	30	34	36
Wycena instrumentów finansowych, zabezpieczających kursy walut ze sprzedaży produktów	0	515	0
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe	6 739	11 324	8 483

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	5 500	10 225	8 130
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	1 169	501	254
do 30 dni	864	434	73
od 31 do 60 dni	305	67	83
od 61 do 90 dni	0	0	101
od 91 do 180 dni	0	0	(3)
od 181 do 365 dni	0	0	0
powyżej 365 dni	0	0	0
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 669	10 726	8 384

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

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 669	10 726	8 384
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	6 481	10 145	8 361
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	188	581	23

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące zobowiązań leasingowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na początek okresu	83	123	123
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu (część kapitałowa) w okresie (-)	(13)	(40)	(24)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na koniec okresu	70	83	99
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	30	34	36
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów leasingu	40	49	63
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu	14	24	24
Zwiększenie przyszłych kosztów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (koszty finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(4)	(10)	(5)
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu	10	14	19

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:	80	97	118
do 1 roku	35	35	38
od 1 do 5 lat	45	62	80
powyżej 5 lat	0	0	0
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	(10)	(14)	(19)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:	70	83	99
do 1 roku	30	34	28
od 1 do 5 lat	40	49	71
powyżej 5 lat	0	0	0

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa Kapitałowa nie ma podpisanych żadnych umów leasingowych.

Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:	4 822	7 826	3 819
Przychody przyszłych okresów (dotacje z funduszy UE)	4 822	7 826	3 819
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:	15 258	5 534	20 191
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	1	0
Zobowiązania z tytułu podatków, wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych	2 829	2 103	2 655
Inne zobowiązania i rozliczenia	8 313	2 425	16 119
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	4 116	1 005	1 417
Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe	20 080	13 360	24 010

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu	8 831	5 996	5 966
Otrzymane dotacje w okresie (+)	538	4 110	30
Rozliczenie dotacji w okresie (-)	(431)	(1 275)	(760)
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach	8 938	8 831	5 236

4.10. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Grupy Kapitałowej przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 92¹ Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy. Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 003	2 038	2 176
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	283	283	263
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	1 591	1 598	1 893
Pozostałe rezerwy długoterminowe	28	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	101	157	20

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Stopa dyskontowa	5,9%	5,9%	5,1%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	5,6%	5,6%	4,6%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	2,7%	2,7%	3,7%

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

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

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

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

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

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

- odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań

- kosztów postępowań komorniczych i egzekucyjnych

4.11. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	75 168	40 852	48 728	23 012
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	73 130	39 808	43 336	19 827
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 771	943	4 935	2 979
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	267	101	457	206
Dodatkowe informacje:				
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	0	0	0	0

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

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

Informacje na temat wyników segmentów operacyjnych przedstawiono w Nocie 18.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	75 168	40 852	48 728	23 012
Przychody ze sprzedaży w kraju	68 776	36 991	46 559	21 753
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	6 392	3 861	2 169	1 259

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

4.12. Nota 12 – Koszty

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	57 521	32 339	35 362	17 083
Koszty sprzedaży	2 280	1 224	2 174	2 032
Koszty ogólnego zarządu	4 575	2 211	4 277	2 659
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	64 376	35 774	41 813	21 774

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Amortyzacja	4 998	2 533	5 019	2 610
Zużycie materiałów i energii	21 047	7 316	17 787	6 181
Usługi obce	14 498	7 744	10 070	4 105
Podatki i opłaty	686	246	636	266
Koszty świadczeń pracowniczych	10 226	5 340	9 098	5 747
Pozostałe koszty	684	315	698	386
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0	0	0
Razem Koszty rodzajowe	52 139	23 494	43 308	19 295
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	11 452	11 854	(2 495)	2 579
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	(37)	(37)	(82)	(82)
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	822	463	1 082	(18)
Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	64 376	35 774	41 813	21 774

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	10 226	5 340	9 098	5 747
Wynagrodzenia	8 649	4 504	7 699	4 882
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 577	836	1 399	865
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0	0	0
Przyszłe świadczenia (rezerwy) z tytułu odpraw emerytalnych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0	0	0

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

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

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

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

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

4.13. Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	751	362	1 051	402
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	89	82	52	52
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	432	187	812	287
Dotacje z funduszy UE rozliczane równolegle do ponoszonych kosztów	0	0	(53)	(53)
Otrzymane pozostałe dotacje	130	61	112	58
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności w wyniku zapłaty	8	1	10	2
Odrócone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów	0	0	0	0
Należny zwrot kosztów postępowania sądowego	0	0	0	(1)
Otrzymane odszkodowania	50	19	53	33
Inne przychody operacyjne	42	12	65	24
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0

4.14. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	263	229	(24)	(332)
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	(4)
Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0	0
Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0	(25)	(25)
Rezerwa na zobowiązania gwarancyjne	0	0	0	0
Koszty postępowania sądowego	200	200	2	2
Przekazane darowizny	7	7	4	3
Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zapłacone odszkodowanie	32	30	34	9
Inne koszty operacyjne	24	(8)	(39)	(317)

4.15. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Przychody finansowe, w tym:	2 206	977	1 974	1 622
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	0	(1)	49	(51)
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek w wyniku zapłaty	2	2	0	0
Odsetki od lokat bankowych	43	23	59	14
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Odsetki od należności z tytułu umów leasingu	0	0	45	18
Zysk ze zbycia inwestycji	463	0	641	641
Aktualizacja wartości inwestycji	1 650	968	1 146	1 146
Dodatnie różnice kursów walut	46	(15)	33	17
Inne przychody finansowe	2	0	1	(163)

4.16. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Koszty finansowe, w tym:	608	78	699	402
Odsetki od zobowiązań budżetowych	0	0	10	10
Odsetki od kredytów bankowych	71	42	79	37
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	0	0	0	0
Odsetki od umów leasingu finansowego	4	2	0	0
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	0	0	0	0
Odsetki od pożyczek	61	28	255	80
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (udzielone pożyczki)	446	0	317	317
Ujemne różnice kursów walut	10	1	0	0
Inne koszty finansowe	16	5	38	(42)

4.17. Nota 17 - Podatek dochodowy

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

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

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

W dniu 8 maja 2019 roku Spółka złożyła wniosek do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. o wydanie decyzji o wsparciu na prowadzenie działalności gospodarczej, rozumianej jako działalność produkcyjna, handlowa i usługowa, w zakresie wyrobów wytworzonych lub usług świadczonych na terenie województwa śląskiego, powiat pszczyński gmina Pszczyna W związku z wątpliwościami oraz niejasnościami w zakresie występowania niezagospodarowanych złóż kopalin, o których mowa w art. 3 Ustawy z 10 maja 2018 roku o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1162) w kontekście nieruchomości, której dotyczył

złożony wniosek Spółka wystąpiła w dniu 17.05.2019 roku o zawieszenie toczącego się postępowania w zakresie wydania decyzji o wsparciu. Ostatecznie decyzja o wsparciu (numer decyzji 66/2020) została wydana 15 stycznia 2020 roku. Decyzja wydana została na czas określony – 10 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji jest poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 20.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 14 maja 2023 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 3 osoby do dnia 14 maja 2023 roku i utrzymanie zatrudnienia do 14 maja 2026 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wyniesie 25 000 tys. PLN. Spółka osiągnęła maksymalny poziom wydatków kwalifikowanych w październiku 2021 roku. Maksymalna wartość pomocy publicznej w ramach decyzji o wsparciu wynosi 8 750 tys. PLN, co po zdyskontowaniu daje kwotę 8 571 tys. PLN. Spółka wykorzystała cały przysługujący jej limit pomocy do końca 2023 roku.

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

Na dzień niniejszego sprawozdania Spółka wykorzystała cały przysługujący jej limit pomocy w ramach decyzji nr 348/2023 w kwocie zdyskontowanej 2 418 tys. PLN. W trakcie realizacji pozostała jeszcze ulga w ramach decyzji 347/2023. Zgodnie z warunkami przyznania ulgi Spółka musi zakończyć inwestycję do dnia 30.06.2026 r.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	106	3 148	1 919
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	(743)	(2 138)	(121)
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	(101)	(263)	(29)
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	(642)	(1 875)	(92)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(637)	1 010	1 798

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Zysk brutto przed opodatkowaniem	12 878	8 850	9 265
Zysk z okazjonalnego nabycia udziałów	0	0	0
Wynik finansowy stanowiący podstawę do naliczenia efektywnej stawki podatkowej	12 878	8 850	9 265
Efektywna stawka podatkowa	-4,95%	11,41%	19,41%
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	(637)	1 010	1 798
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej	2 447	1 682	1 760
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	474	1 350	457
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(392)	(760)	(338)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	(3 166)	(1 262)	(81)
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	(637)	1 010	1 798

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Bilans			Rachunek zysków i strat		
	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Odpisy aktualizujące na należności wątpliwe	338	339	148	1	(188)	3
Różnice kursów walut	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	82	82	53	0	(23)	6
Strata podatkowa	150	150	(1)	0	150	1
Aktywo z tytułu ulgi strefowej	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Odsetki od zobowiązań do zapłaty	5	0	0	(5)	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	126	126	125	0	12	13
Rezerwy na wypłatę premii z zysku 2023 roku	245	245	285	0	40	0
Aktywa finansowe PKO TFI	0	0	0	0	0	0
ZUS zapłacony po terminie	87	5	82	(82)	1	(78)
Inne pozycje korekta z lat poprzednich	8	16	(18)	7	6	26
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 041	940	674	(79)	21	(29)
Aktywa na odroczony podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczony podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
Razem (per saldo) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	1 041	940	674	x	x	x

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	271	1 061	262	(790)	(7)	0
Odsetki od należności i odsetki od pożyczek	5	0	0	5	0	0
Odsetki kapitałowe od nieterminowego płacenia należności (kopalnie)	0	0	0	0	0	0
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	2 149	1 615	4 140	534	(2 063)	(311)
Rozliczanie w czasie zysku z tytułu sprzedaży wyrobów w formie umów leasingu	0	0	21	0	(64)	(43)
Różnice przejściowe z tyt.korekty sprzedaży (należności od leasingu - odsetki nie zapłacone)	0	0	0	0	0	0
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych objętych dotacją	(462)	146	191	(608)	67	112
Odsetki od leasingu	0	0	(73)	0	65	(8)
Skarbiec PKO TFI wycena	421	204	212	217	150	158
Inne pozycje korekty z lat poprzednich	0	(23)	0	23	0	0
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym	2 361	3 003	4 753	(619)	(1 875)	(92)
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny)	2 554	2 554	2 355	x	x	x
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	4 915	5 557	7 108	x	x	x
Aktywa na odroczony podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczony podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
Razem (per saldo) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	4 915	5 557	7 108	x	x	x
Łącznie skutki zmiany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wpływają na wynik finansowy	x	x	x	(698)	(1 854)	(121)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Razem rezerwy na odroczony podatek dochodowy na początek okresu:	5 557	7 200	7 200
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczanej z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	146	134	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym	(788)	(1 777)	(92)
Razem rezerwy na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu, w tym:	4 915	5 557	7 108
Rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	2 635	2 554	2 355
Rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczana z wynikiem finansowym	2 280	3 003	4 753
Aktywa na odroczony podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczony podatek dochodowy	0	0	0
Razem (per saldo) rezerwy na odroczony podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku	4 915	5 557	7 108

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Aktywa na odroczony podatek dochodowy na początek okresu	940	646	646
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	101	294	28
Aktywa na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu	1 041	940	674
Aktywa na odroczony podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczony podatek dochodowy	0	0	0
Razem (per saldo) aktywa na odroczony podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku	1 041	940	674

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	106	3 148	1 919
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	0	0	0
Saldo rozliczenia bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu :			
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	223	15	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	35

4.18. Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

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

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

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

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

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

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

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności Grupy Kapitałowej w okresie kończącym się 30.06.2025:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	73 244	1 924	0	75 168
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(56 364)	(1 157)	0	(57 521)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	16 880	767	0	17 647
Koszty sprzedaży	(1 319)	(961)	0	(2 280)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	(543)	0	(3 544)	(4 087)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	15 018	(194)	(3 544)	11 280
Przychody finansowe	1	0	2 223	2 224
Koszty finansowe	(38)	0	(588)	(626)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	14 981	(194)	(1 909)	12 878
Podatek dochodowy	7	0	630	637
Zysk (strata) netto	14 988	(194)	(1 279)	13 515

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne netto	79 965	2 391	12 108	94 464
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 425	1 425
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	209	0	832	1 041
Zapasy	32 350	1 351	0	33 701
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	5 473	153	192	5 818
Nieprzypisane aktywa obrotowe	190	0	73 923	74 113
Razem aktywa	118 187	3 895	88 480	210 562
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 520	433	716	6 669
Przychody przyszłych okresów	24	0	8 914	8 938
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	72	0	7 353	7 425
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	1 304	0	16 756	18 060
Razem zobowiązania i rezerwy	6 920	433	33 739	41 092

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2025 do 30.06.2025 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	21 705	198	854	22 757
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(815)	0	0	(815)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4 617	42	339	4 998
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	0	0	0	0

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności Jednostki Dominującej w okresie kończącym się 31.12.2024:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	94 485	4 717	0	99 202
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(74 809)	(3 531)	0	(78 340)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	19 676	1 186	0	20 862
Koszty sprzedaży	(3 200)	(1 633)	0	(4 833)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	(1 040)	0	(9 080)	(10 120)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	15 436	(447)	(9 080)	5 909
Przychody finansowe		0	5 639	5 639
Koszty finansowe		0	(2 698)	(2 698)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	15 436	(447)	(6 139)	8 850
Podatek dochodowy		0	(1 010)	(1 010)
Zysk (strata) netto	15 436	(447)	(7 149)	7 840

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	71 067	2 235	13 017	86 319
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 425	1 425
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	62	0	49 240	49 302
Zapasy	48 958	1 379	0	50 337
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4 346	86	80	4 512
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	9 839	9 839
Razem aktywa	124 433	3 700	73 601	201 734
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 164	416	1 146	10 726
Przychody przyszłych okresów	24	0	8 807	8 831
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	6 125	6 125
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	12 722	12 722
Razem zobowiązania i rezerwy	9 188	416	28 800	38 404

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	7 604	181	1 403	9 188
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	284	38	0	322
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	9 444	86	612	10 142
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	50	50
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	(25)	(407)	0	(432)

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	60 746	3 105	10 920	74 771
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 380	1 380
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe		0	674	674
Zapasy	38 294	1 462	0	39 756
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	7 339	0	140	7 479
Nieprzypisane aktywa obrotowe	2 844	0	85 278	88 122
Razem aktywa	109 223	4 567	98 392	212 182
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 228	428	728	8 384
Przychody przyszłych okresów	24	0	5 212	5 236
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	101	0	8 263	8 364
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	16 133	0	11 960	28 093
Razem zobowiązania i rezerwy	23 486	428	26 163	50 077

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów ogółem, w tym zrealizowane dla Odbiorcy:	75 168	100,00%	99 202	100,00%	48 728	100,00%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	3 263	4,34%	5 977	6,03%	2 523	5,18%
<i>w tym faktoring KUKI*</i>						
PGG SP.Z O.O.	55 396	73,70%	58 322	58,79%	24 433	50,14%
<i>w tym faktoring KUKI*</i>						
PG SILESIA	321	0,43%	1 872	1,89%	787	1,62%
BECKER WARKOP	575	0,76%	2 976	3,00%	2 167	4,45%
UNGAREX S.C.	2 866	3,81%	683	0,69%	83	0,17%
SBM Polska	1 273	1,69%	1 481	1,49%	1 481	3,04%
SBM MINERAL PROCESSING	309	0,41%	1 657	1,67%	1 143	2,35%
DEMAG CRANES	1 530	2,04%	0	0,00%	0	0,00%
PROMEN	319	0,42%	0	0,00%	0	0,00%
TIM INVEST	1 866	2,48%	840	0,85%	840	1,72%
ABR SP.Z O.O.	280	0,37%	566	0,57%	117	0,24%
Pozostali Odbiorcy	7 170	9,54%	24 828	25,03%	15 154	31,10%

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025		Koniec okresu 31.12.2024		Koniec okresu 30.06.2024	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Należności netto z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem, w tym:	5 818	100,00%	4 512	100,00%	7 479	100,00%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	1 603	27,55%	1 926	42,69%	616	8,24%
PGG SP.Z O.O.	285	4,90%	321	7,11%	1 525	20,39%
PG SILESIA	1 199	20,61%	546	12,10%	295	3,94%
BECKER WARKOP	29	0,50%	0	0,00%	750	10,03%
UNGAREX S.C.	922	15,85%	277	6,14%	0	0,00%
SBM Polska	358	6,15%	0	0,00%	707	9,45%
SBM MINERAL PROCESSING	1	0,02%	0	0,00%	739	9,88%
DEMAG CRANES	557	9,57%	0	0,00%	0	0,00%
PROMEN	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TIM INVEST	41	0,70%	0	0,00%	0	0,00%
ABR SP.Z O.O.	0	0,00%	0	0,00%	10	0,13%
Pozostali Odbiorcy	823	14,15%	1 442	31,96%	2 837	37,93%

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży
Nabycie towarów i usług do działalności podstawowej (w wartości netto bez podatku VAT), w tym główni Dostawcy:						
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	12 601	16,76%	15 622	15,75%	7 747	15,90%
REEVER TEC	1 182	1,57%	1 620	1,63%	0	0,00%
MEGA STEEL	498	0,66%	1 694	1,71%	1 107	2,27%
PGO	1 039	1,38%	755	0,76%	499	1,02%
HUTA MAŁAPANEW	1 013	1,35%	4 223	4,26%	2 063	4,23%
KONKO S.A.	898	1,19%	1 050	1,06%	254	0,52%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	367	0,49%	842	0,85%	420	0,86%
MALMET	341	0,45%	606	0,61%	287	0,59%
AKROSTAL	321	0,43%	394	0,40%	269	0,55%
GT STEEL	303	0,40%	103	0,10%	64	0,13%
STALPROFIL S.A.	288	0,38%	103	0,10%	21	0,04%
REMA-POL	901	1,20%	1 546	1,56%	762	1,56%

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025		Koniec okresu 31.12.2024		Koniec okresu 30.06.2024	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem (w wartości brutto z podatkiem VAT), w tym:	6 669	100,00%	10 726	100,00%	8 384	100,00%
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	2 711	40,65%	323	3,01%	2 803	33,43%
REEVER TEC	0	0,00%	1 836	17,12%	0	0,00%
MEGA STEEL	119	1,78%	343	3,20%	642	7,66%
PGO	27	0,40%	315	2,94%	214	2,55%
HUTA MAŁAPANEW	0	0,00%	2 488	23,20%	108	1,29%
KONKO S.A.	0	0,00%	979	9,13%	312	3,72%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	80	1,20%	333	3,10%	222	2,65%
MALMET	116	1,74%	131	1,22%	108	1,29%
AKROSTAL	164	2,46%	41	0,38%	50	0,60%
GT STEEL	70	1,05%	0	0,00%	39	0,47%
STALPROFIL S.A.	106	1,59%	0	0,00%	26	0,31%
REMA-POL	602	9,03%	529	4,93%	580	6,92%
Pozostali Dostawcy	2 674	40,10%	3 408	31,77%	3 280	39,12%

4.19. Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z umową z dnia 15 września 2023 roku o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA (umowa numer 1222953/151/K/RB/23) Spółka mogła wykorzystać na dzień 30 czerwca 2025 roku kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 7 000 tys. PLN, z czego wykorzystała tylko 2 612 tys. PLN.

Umowa factoringowa zawarta z Kuke Finanse SA (numer umowy 0096/2017) została zawieszona do dnia 30.11.2026 roku.

W sumie na dzień 30.06.2025 roku Grupa kapitałowa może dodatkowo dysponować kwotą salda kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 4 388 tys. PLN.

Poniżej przedstawiono analizę i wyliczenie złożonych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym:	(1 735)	(1 046)	(50)	0
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	(107)	(101)	(81)	0
wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych (zgodnie z Notą 1, Notą 2 i Nota 3)	18	18	31	0
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 13)	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w nieruchomości (zgodnie z Notą 3 i Nota 13)	0	0	0	0
Zysk strata na operacji leasingu finansowego	0	0	0	0
zysk strata na sprzedaży certyfikatów	0	0	0	0
zysk strata na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania , w tym:	(30)	(10)	(78)	3
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Nota 10)	(30)	(10)	(78)	3

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	(5 238)	(14 101)	(48 623)	9 689
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	3 726	(3 774)	0	0
Zaciągnięcia kredytów i pożyczek	(2 591)	(2 642)	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	1 364	686	0	0
Zmiana stanu wyceny bilansowej	0	0	0	0
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(9)	(3)	(13)	(7)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	0	0	(348)	(1 169)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	59	(168)	(39 193)	(3 653)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(412)	(825)	5 681	14 506
Korekta o wzrost zobowiązania z tyt. dywidendy do wypłaty	(7 375)	(7 375)	(14 750)	
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o splatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	12
Korekta o otrzymane w danym okresie dotacje do aktywów (wykazane w odrębnej pozycji rachunku przepływów z działalności finansowej - zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0	0	0
Bilansowa zmiana stanu	0	0	0	0
Koszt amortyzacji zaliczony do prac rozwojowych	0	0	0	0
Wpływy dotacji	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	3 miesiące okres od 01.04.2025 do 30.06.2025	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w tym:	(2 549)	(2 533)	4 398	(3 396)
Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(7 637)	(3 914)	(649)	(2 460)
Amortyzacja	(4 997)	(2 540)	4 723	2 452
Wartość nieumorzona	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(18)	0	32	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	0	0	0	(1 117)
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 1 i 2)	10 103	3 921	0	(518)
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	0	0	0	(1 926)
Koszt amortyzacji zaliczony do prac rozwojowych	0	0	292	173
Inne korekty	0	0	0	0

4.20. Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

Instrumenty finansowe w podziale na kategorie przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		63 230	47 854	74 896
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		11 753	6 949	9 561
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	5 818	4 649	7 479
Zaliczki na środki trwałe	4	5 935	2 300	2 082
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	0	0	592
Środki pieniężne	6	2 014	4 527	7 743
Razem aktywa według kategorii		76 997	59 330	92 792
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		14 094	16 934	16 748
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	6 669	10 726	8 384
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	7 355	6 125	8 265
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	70	83	99
Razem zobowiązania według kategorii		14 094	16 934	16 748

Instrumenty finansowe w podziale na klasy przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	5 818	52 503	7 479
Zaliczki na środki trwałe		63 230	0	74 896
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów	4	5 935	2 300	2 082
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	0	0	592
Środki pieniężne	6	2 014	4 527	7 743
Razem aktywa według klas		76 997	59 330	92 792
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	6 669	10 726	8 384
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	7 355	6 125	8 265
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	70	83	99
Razem zobowiązania finansowe według klas		14 094	16 934	16 748

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pożyczki i należności", "Inne należności" i "Środki pieniężne"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	15	68	142	108
Przychody z tytułu odsetek dot. należności od umów leasingu	15	0	52	45
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	(115)	(113)	(75)
Utworzenie odpisów aktualizujących	4	0	(1 016)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	4	8	23	18
Razem zysk (strata) netto		(39)	(912)	96
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	71	(189)	344
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	162	(72)	33
Razem zysk (strata) netto		233	(261)	377

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

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

- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałoby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Grupa Kapitałowa nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Grupa Kapitałowa nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz zabezpieczeń przepływów pieniężnych (MSSF 7, par. 22),
- Nie nabyto żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Grupa Kapitałowa nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

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

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Grupy Kapitałowej obejmują:

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

Ryzyko rynkowe

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa Kapitałowa w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	74	61	83

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

Ryzyko walutowe. Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko walutowe poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna oraz zaciągnięcie kredytu w walucie obcej. Grupa Kapitałowa nie prowadzi działalności inwestycyjnej, która narażona byłaby na ryzyko walutowe. Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są odpowiednio jako koszty i przychody finansowe.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa Kapitałowa w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	176	250	331

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

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

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

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

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

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

Ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców. Wysokość przychodów Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od bieżącej koniunktury w branży węgla kamiennego w Polsce. Ponad 78 % przychodów Spółki w badanym okresie 2025 roku oraz ponad 56% w analogicznym okresie 2024 roku było zrealizowane na rzecz odbiorców z branży górniczej takich jak Jastrzębska Spółka Węglowa S.A., Polska Grupa Górnicza, PG Silesia, PGE czy JZR. Pozostała sprzedaż realizowana była między innymi na rzecz takich odbiorców jak Becker Warkop, Ungarex, SBM Mineral czy TIM Invest. Wartość przychodów na rzecz w/w klientów wynosiła w 2025 roku ponad 21 %, a w 2024 roku ponad 43% w stosunku do sprzedaży ogółem. Pogorszenie sytuacji finansowej głównych klientów z tej branży skutkować może pogorszeniem się wyników finansowych Spółki. Zakończenie współpracy lub ograniczenie zamówień płynących z tych podmiotów miałoby istotny, negatywny wpływ na poziom przychodów oraz sytuację finansową Spółki. Realizowanym przez ostatnie lata celem Zarządu jest dywersyfikacja źródeł przychodów, między innymi, poprzez rozpoczęcie dostaw maszyn i urządzeń górniczych na rynki wschodnie i dalekowschodnie, a także eksport konstrukcji spawanych i urządzeń na rynki Unii Europejskiej. Aby jeszcze bardziej zmniejszyć ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców Spółka szuka klientów spoza branży górniczej.

Dostawcą usług w okresie sprawozdawczym była firma PPHU MIRPOL Mirosław Kobiór z siedzibą w Pszczynie. Firma MIRPOL świadczy usługi pracy na maszynach i urządzeniach Grupy Kapitałowej, pod

nadzorem kadry inżynierskiej oraz w oparciu o patenty, rozwiązania oraz dokumentację Grupy. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej istnieje niewielkie ryzyko zakończenia współpracy. Rozwiązanie umowy mogłoby spowodować okresowe trudności w produkcji. Jednakże w takim przypadku, Grupa Kapitałowa dążyć będzie do przejścia większości pracowników kontrahenta, dla którego jest znaczącym odbiorcą usług.

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

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

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

Ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych. Polski system podatkowy charakteryzuje się brakiem stabilności. Przepisy podatkowe bywają zmieniane niezwykle często, wielokrotnie na niekorzyść podatników. Zmiany prawa podatkowego mogą także wynikać z konieczności wdrażania nowych rozwiązań przewidzianych w prawie Unii Europejskiej, wynikających z wprowadzenia nowych lub zmiany już istniejących regulacji w zakresie podatków. W praktyce organy podatkowe stosują prawo opierając się nie tylko bezpośrednio na przepisach, ale także na ich interpretacjach dokonywanych przez organy wyższej instancji oraz orzeczeniach sądów. Takie interpretacje ulegają również zmianom, są zastępowane innymi lub też pozostają ze sobą w sprzeczności. W pewnym stopniu dotyczy to również orzecznictwa sądowego. Powoduje to brak pewności co do sposobu zastosowania prawa przez organy podatkowe albo automatycznego stosowania go zgodnie z posiadanymi w danej chwili interpretacjami, które mogą nie przystawać do różnorodnych, często skomplikowanych stanów faktycznych występujących w obrocie gospodarczym. Do zwiększenia tego ryzyka przyczynia się dodatkowo niejasność wielu przepisów składających się na polski system podatkowy. Z jednej strony wywołuje to wątpliwości co do właściwego stosowania przepisów, a z drugiej powoduje konieczność brania pod uwagę w większej mierze wyżej wymienionych interpretacji. W przypadku regulacji podatkowych, które zostały oparte na przepisach, obowiązujących w Unii Europejskiej i powinny być z nimi w pełni zharmonizowane, należy zwrócić uwagę na ryzyko ich stosowania związane z często niewystarczającym poziomem wiedzy na temat przepisów unijnych, do czego przyczynia się fakt, iż są one relatywnie nowe w polskim systemie prawnym. Może to skutkować przyjęciem interpretacji przepisów prawa polskiego pozostającej w sprzeczności z regulacjami obowiązującymi na poziomie Unii Europejskiej. Liczne zmiany następują również w innych dziedzinach prawa, które również mogą mieć wpływ na Grupę Kapitałową. Wprowadzane zmiany prawne mogą potencjalnie rodzić ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej. W celu zabezpieczenia przed ewentualnymi konsekwencjami karno-skarbowymi w marcu 2020 r. Spółka po raz pierwszy zawarła Polisę Grupowego Ubezpieczenia Skarbowego z Firmą Allianz i od tego czasu umowa ta jest systematycznie aneksowana na następne okresy.

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe

Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności z tytułu dostaw i usług jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów. Według danych na dzień 30 czerwca 2025 roku, co przedstawiono w Nocie 18, suma sald należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu dla kontrahentów z branży górniczej stanowiła ponad 53 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu. Na dzień 30 czerwca 2024 roku wskaźnik koncentracji należności wynosi ponad 32 %. Pozostała część salda należności przypada na pozostałych klientów. Powyższa analiza wskazuje na ryzyko kredytowe Spółki Dominującej i Grupy Kapitałowej. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Grupy Kapitałowej maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

Spółka nie wykazuje w bilansie na dzień 30 czerwca 2025 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek.

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

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

Ryzyko płynności

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

W celu zapewnienia płynności finansowej Spółka zawarła umowę faktoringu właściwego pełnego z firmą faktoringową Kuke Finanse S.A. w Warszawie (umowa 0096/2017 z 29.11.2017 r.) W/w umowa została zawieszona do dnia 30.11.2026 roku.

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

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

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2025 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 669	0	0	0	6 669	6 669
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	3 292	1 872	2 372	0	7 536	7 355
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	6	18	46	0	70	70
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	9 967	1 890	2 418	0	14 275	14 094
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 014	0	0	0	2 014	2 014
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	4 388	0	0	0	4 388	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	259	0	0	0	259	259
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	5 559	0	0	0	5 559	5 559
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Razem planowane wpływy w okresie	12 220	0	0	0	12 220	7 832
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	2 253	(1 890)	(2 418)	0	(2 055)	(6 262)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2024 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 726	0	0	0	10 726	10 726
Inne zobowiązania finansowe	955	0	0	0	955	955
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	719	2 048	3 455	235	6 457	6 125
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	83	0	0	0	83	83
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	12 483	2 048	3 455	235	18 221	17 889
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 527	0	0	0	4 527	4 527
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	7 000	0	0	0	7 000	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	4 508	0	0	0	4 508	4 508
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	1 797	0	0	0	1 797	1 797
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Razem planowane wpływy w okresie	17 832	0	0	0	17 832	10 832
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	5 349	(2 048)	(3 455)	(235)	(389)	(7 057)

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

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

Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów jest obliczany jako proporcja sumy kapitałów własnych do sumy bilansowej aktywów na określony dzień bilansowy. Grupa Kapitałowa zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,6. Na dzień 30.06.2025 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,80.

Wskaźnik poziomu zadłużenia jest obliczany jako proporcja sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego do sumy wartości EBITDA. Wartość EBITDA jest sumą zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji. Grupa Kapitałowa zakłada utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,7. Na dzień 30.06.2025 roku wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 0,23.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)			
Kapitał własny	169 470	163 330	162 105
Suma bilansowa	210 562	201 734	212 182
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,80	0,81	0,76

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt.kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)			
Zysk z działalności operacyjnej	11 280	5 909	7 990
Amortyzacja	4 998	10 142	5 019
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	16 278	16 051	13 009
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	7 425	6 208	8 364
Wskaźnik poziomu zadłużenia (dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)	0,23	0,39	0,32

4.21. Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Zastaw na środkach trwałych zabezpieczający spłatę zobowiązań na rzecz BOWIM S.A.	400	400	0
Razem należności warunkowe	400	400	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:	66 304	67 078	3 351
kredyty bankowe	23 592	23 592	10
zobowiązania leasingowe	146	146	2 181
otrzymane dotacje z funduszy UE	40 908	40 908	0
inne (odrębna specyfikacja)	1 658	2 432	1 160
Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:	144 727	130 913	164 883
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	41 926	41 926	41 926
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	14 668	14 770	24 746
Zabezpieczenie na zapasach	0	0	0
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	47 900	33 984	57 978
Cesja przyszłej wierzytelności od BGK	5 600	5 600	5 600
Dobrowolne poddanie się egzekucji	34 633	34 633	34 633
Razem zobowiązania warunkowe	211 031	197 991	168 234

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Gwarancje wadium	287	1 073	1 004
Gwarancje należytego wykonania umów	231	256	259
Gwarancja bankowa płatności	829	919	927
Gwarancje właściwego usunięcia wad i usterek	84	84	84
Gwarancja rejkami za usunięcie wad w okresie rejkami	127	0	0
Łączna wartości udzielonych gwarancji	1 558	2 332	2 274

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

Weksle gwarantujące zobowiązania Jednostki Dominującej wykazane w bilansie

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2025 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN
1	02.10.2012		weksel in blanco	Santander Bank Polska (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	Umowa o kredyt inwestycyjny KIN/1219501	30.09.2027	7592 tys.PLN	1 295	1 918
2	13.12.2012		weksel in blanco	Orlen Petro Tank Sp. z o.o.	Umowa współpracy nr 158/PO/2012		150 tys. PLN		0
3	29.06.2016		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0064/15-00 elementy użębione	30.09.2023	do kwoty 8.589 tys. PLN	0	373
4	25.04.2016	16.05.2024	weksel in blanco	ING Bank Śląski SA	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00	30.11.2023	do kwoty 2 400 tys. PLN	0	0
5	29.11.2017		weksel in blanco	Kuke Finanse SA	umowa faktoringowa 0096/2017	czas nieokreślony	do kwoty 9 000 tys.PLN		0
6	03.09.2018		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0081/17-00 RED-DYN	01.07.2021	do kwoty 5.761 tys PLN	0	0
7	12.10.2018		weksel in blanco	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	Umowa pożyczki nr 42178	12.10.2025	do kwoty 1.200 tys. PLN	48	190
8	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00622/EI/19	30.04.2026	do kwoty 1 209 tys. Euro + odsetki	737	1 670
9	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00623/EI/19	31.05.2025	do kwoty 126 tys. Euro + odsetki	0	56

ciąg dalszy na następnej stronie

Grupa Kapitałowa PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2025 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN
10	10.09.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 01810/EI/19	31.03.2027	do kwoty 852 tys. Euro + odsetki	1 017	1 579
11	28.01.2021		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie	umowa o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.03.02.00-24-0678/19-00	31.12.2023	do kwoty 2 910 tys. PLN	2 084	2 192
12	9.11.2021		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 03570/PI/21	30.11.2024	do kwoty 4 081 tys. PLN	0	642
13	30.05.2022		weksel in blanco	Agencja Rozwoju Regionalnego Bielsko Biała	umowa inwestycyjna nr 04/ARRBB/POIR/2022	20.05.2028	do kwoty 3 100 tys.PLN + odsetki	1 644	2 207
14	12.09.2024		weksel in blanco	Bank BPS SA	umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 1222953/151/K/RB/23	14.09.2026	do kwoty 7 000 tys. PLN + odsetki	2 612	0
15	12.09.2024		weksel in blanco	Bank BPS SA	umowa linii gwarancji bankowych	11.09.2026	do 1 000 tys. PLN + odsetki	0	0
16	10.04.2024		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie	umowa o dofinansowanie projektu FESL.10.03-IP.01-01B4/23-00	30.06.2025	do kwoty 23 648 tys.PLN + odsetki	3 514	0
Razem								12 951	10 827

Weksle gwarantujące zobowiązania pozabilansowe Jednostki Dominującej

L.p.	Data wydania weksla	Zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2025 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN
1	13.11.2024		weksel in blanco	PKO BP S.A.	umowa ramowa o udzielenie gwarancji bankowych nr 80102023130000310211488634		do kwoty 250 tys euro	1 187	1 186
2	10.09.2015		weksel in blanco	GENERALI T.U. S.A.	umowa ramowa o udzielenie gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawialanego GNL - UF/2015/997/UG		do kwoty 2.000 tys. PLN	343	1 060
3	23.08.2017 aneks z 28.03.2019		5 weksli in blanco	Ergo Hestia S.A.	umowa o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych w ramach przyznanego limitu gwarancyjnego 40/2017/GL50	czas nieokreślony	do kwoty 2.000 tys. PLN	28	28
Razem								1 558	2 274

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

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w tys.PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2025 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN
1	8.03.2018		in blanco	NYSTAL S.A.	Zabezpieczenie należności z tytułu sprzedaży towarów handlowych		100	10	0	2
2	15.04.2024		in blanco	BPS S.A.	Umowa o kartę kredytową 1223989/59/K/KK/24		10	2	0	2
3	11.09.2019		in blanco	Milenium Leasing Sp.z o.o.	Umowa leasingu finansowego 300780		117	0	0	2
4	20.02.2023		in blanco	Milenium Leasing Sp.z o.o.	Umowa leasingu finansowego 382158		43	10	17	23
5	10.11.2023		in blanco	Millenium Leasing Sp. z o.o.	Umowa leasingu finansowego 396837		103	59	67	75
Razem								81	84	104

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto w okresie (w tys. PLN)	13 515	7 840	7 467
Zysk (strata) netto na akcję przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w PLN):			
podstawowy	0,46	0,27	0,25
rozwodniony	0,46	0,27	0,25
część zysku netto przeznaczonego na wypłatę dywidendy	0	7 375	0,00
dywidenda przypadająca na jedną akcję	0,00	0,25	0,00

W dniu 26 czerwca 2025 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 6 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 8 w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2024 rok w kwocie 8 475 tys. PLN w następujący sposób: kwota 1 100 tys. PLN na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, kwota 7 375 tys. PLN na wypłatę dywidendy, a pozostała kwota w wysokości 226,24 PLN na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 118 491 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane. Zyski zatrzymane wykazane w bilansie na koniec 2024 roku w kwocie 133 399 tys. PLN obejmują sumę kapitału zapasowego tworzonego ustawowo w kwocie 3 933 tys. PLN, kapitału zapasowego tworzonego dobrowolnie w kwocie 118 491 tys. PLN, zysku netto za 2024 rok w kwocie 8 475 tys. PLN oraz pozostałych kapitałów w kwocie 2 500 tys. PLN.

Zgodnie z powziętą uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 7 375 000,00 PLN (słownie: siedem milionów trzysta siedemdziesiąt pięć tysięcy złotych) co oznacza wypłatę dywidendy w wysokości 0,25 PLN brutto (słownie: dwadzieścia pięć groszy) na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą wynosi 29 500 000 szt. Dywidendą objęte są akcje Spółki wszystkich emisji. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. określiło dzień dywidendy na 1 lipca 2025 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 10 lipca 2025 roku.

Uchwałą Nr 10 Zwyczajne Walne Zgromadzenia zatwierdziło roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2024 rok.

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

4.23. Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe

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

4.24. Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania

W dniu 10.07.2025 roku została wypłacona dywidenda zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 26.06.2025 roku w sprawie wypłaty dywidendy z zysku netto Spółki za rok obrotowy 2024. Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 7 375 tys. PLN (słownie: : siedem milionów trzysta siedemdziesiąt pięć

tysięcy złotych) co oznacza wypłatę dywidendy w wysokości 0,25 PLN (słownie: dwadzieścia pięć groszy) na jedną akcję. Liczba akcji objętych wypłatą dywidendą wyniosła 29 500 000 szt. Dywidendą objęte były akcje Spółki wszystkich emisji.

4.25. Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności

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

4.26. Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiotami powiązanymi w stosunku do Grupy Kapitałowej są:

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

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

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

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

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

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 30.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:		2	1	88	0	51	1
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	0	0	1	0	0	0
Szymczak Jakub MAK	zięć prokurenta- akcjonariusza -dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	0	0	3	0	1	1
Duda Małgorzata (Wiktor)	prokurent - akcjonariusz	0	0	6	0	1	0
3 000 Guitars Łukasz Duda	właściciel firmy - syn prezesa zarządu - akcjonariusza Józefa Duda	0	0	1	0	0	0
Joanna Duda Szymczak	córka prokurenta-akcjonariusza dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	2	1	4	0	1	0
Duda Małgorzata (Wąs)	prokurent-akcjonariusz, dyrektor finansowy	0	0	5	0	1	0
Inter Bud A.Gotz	córka akcjonariusza Henryka i Urszuli Gotz	0	0	0	0	0	0
Mateusz Duda, Monika Duda	syn i synowa prezesa zarządu Józefa Dudy	0	0	47	0	47	0
Duda Łukasz	syn prokurenta -akcjonariusza Małgorzaty Duda (Wiktor)	0	0	1	0	0	0
Duda Stanisław	vice prezes zarządu, mąż prokurenta-dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	0	0	10	0	0	0
Duda Józef	prezes zarządu, akcjonariusz, mąż prokurenta Małgorzaty Duda (Wiktor)	0	0	10	0	0	0

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 30.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:		940	4 824	285	4 107	166	4 065
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	udziały w kapitale zakładowym	0	4 040	0	4 040	0	4 040
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	udzielone pożyczki	700	700	0	0	0	0
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	naliczone odsetki od pożyczek	24	24	0	0	0	0
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	pozostałe należności	216	60	285	67	166	25
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	inne należności	0	0	0	0	0	0

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

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 30.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:		23	1	57	0	37	0
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	23	1	57	0	37	0

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 30.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:		466	5	2 304	1	2 166	975
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	zobowiązania z tytułu dostaw towarów	466	5	2 304	1	2 166	975
Zakład Kostrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.	należności z tytułu zapłaconych zaliczek	0	0	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

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

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

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
W jednostce dominującej	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	2 394	4 950	1 152
W jednostkach zależnych	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	182	395	220
Łączne wynagrodzenia i innych świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego		2 576	5 345	1 372

* Zarząd jednostki dominującej nie otrzymywał w spółce zależnej wynagrodzenia

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

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rada Nadzorcza Dane w tys. PLN	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025	Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024
W jednostce dominującej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	120	205	90
	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	176	328	160
W jednostkach zależnych	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	63	108	45
	wynagrodzenie ze stosunku pracy i inne świadczenia	0	0	0
Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN		183	313	135
Razem wynagrodzenia z tytułu umów o pracę		176	328	160

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

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

4.29. Nota 29- Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

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

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2025 do 30.06.2025		Okres od 01.01.2024 do 31.12.2024		Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	
	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety
Zatrudnienie razem, w tym:	148	31	145	35	145	35
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	84	1	78	2	76	2
Pracownicy obsługi	34	9	36	11	38	11
Zarząd i administracja	30	21	31	22	31	22

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

Nie występują.

4.31. Umowy z biegłym rewidentem

Spółka podpisała w dniu 05 grudnia 2024 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą MOORE Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-844) ul. Grzybowska 87 o dokonanie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za lata 2025 i 2026, a także na przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2025 roku oraz 30 czerwca 2026 roku. Należne wynagrodzenie za czynności związane z badaniem i przeglądem jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oraz weryfikację pakietu konsolidacyjnego za 2025 rok określono na kwotę 105,20 tys. PLN netto. Za 2026 rok należne wynagrodzenie określono na tym samym poziomie.

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

4.32. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
28 sierpień 2025 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
28 sierpień 2025 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	
28 sierpień 2025 roku	Krystyna Ligas	Główna Księgowa Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	

Pieczęć firmowa Spółki

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

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

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

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Jednostki Dominującej

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
28 sierpień 2025 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
28 sierpień 2025 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki

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

Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że Rada Nadzorcza podjęła w dniu 18 października 2024 roku uchwałę w sprawie wyboru firmy MOORE Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu uprawnionego do badania rocznego oraz przeglądu półrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2025 oraz 2026 rok zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami oraz polityką Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz stosowną procedurą wewnętrzną.

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

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

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Jednostki Dominującej.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
28 sierpień 2025 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
28 sierpień 2025 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki