

PATENTUS S.A.
z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

PÓŁROCZNE SKRÓCONE
JEDNOSTKOWE 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 sprawozdania finansowego

BILANS	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	6
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 10	
1. Wprowadzenie.....	10
1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności.....	10
1.2. Czas trwania działalności	10
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	10
1.4. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego.....	11
1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia.....	11
1.6. Kontynuacja działalności.....	11
1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego.....	11
1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	12
1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF	12
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	12
2.1. Stosowanie MSSF	12
2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	13
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.....	16
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)	30
4.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	32
4.1.	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne	32
4.2.	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	33
4.3.	Nota 2a. Prawo do użytkowania	41
4.4.	Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe	43
4.5.	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	47
4.6.	Nota 5 – Zapasy	51
4.7.	Nota 6 – Środki pieniężne	52
4.8.	Nota 7 – Kapitał własny	52
4.9.	Nota 8 - Kredyty i pożyczki	56
4.10.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe.....	63
4.11.	Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania.....	65
4.12.	Nota 11- Przychody.....	66
4.13.	Nota 12 – Koszty.....	67
4.14.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	68
4.15.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	69
4.16.	Nota 15 - Przychody finansowe.....	69
4.17.	Nota 16 - Koszty finansowe	70
4.18.	Nota 17 - Podatek dochodowy.....	70
4.19.	Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności	74
4.20.	Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	83
4.21.	Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem.....	86
4.22.	Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe	95
4.23.	Nota 22 – Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend.....	100
4.24.	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe	100
4.25.	Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania	100
4.26.	Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności	101
4.27.	Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi	101
4.28.	Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej.....	103
4.29.	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.....	105
4.30.	Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	105
4.31.	Umowy z biegłym rewidentem.....	105
4.32.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego	106
5.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego	107
6.	Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	108

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		95 271	87 453	76 520
1. Wartości niemater. i prawne	1	3 157	3 807	4 787
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	76 388	68 024	64 672
3. Prawo do użytkowania		8 920	8 920	0
4. Nieruchomości inwestycyjne	3	1 425	1 425	1 380
5. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	3a	4 040	4 040	4 040
6. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	3b	0	0	0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	832	729	612
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		112 441	110 847	132 859
1. Zapasy	5	33 198	49 160	39 041
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	14 362	9 508	11 222
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	1 428	4 310	7 108
Aktywa razem		207 712	198 300	209 379

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		168 506	162 170	160 526
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	10 523	10 523	9 953
4.Zyski zatrzymane	7	139 735	133 399	132 325
II.Zobowiązania długoterminowe razem		11 379	16 200	15 129
1. Kredyty i pożyczki	8	2 248	3 418	4 754
2.Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	9	0	0	0
3.Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	4 822	7 826	3 819
4.Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	266	266	242
5.Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	4 043	4 690	6 314
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem		27 827	19 930	33 724
1. Kredyty i pożyczki	8	5 105	2 707	3 509
2.Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	6 183	10 314	8 668
3.Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	14 851	5 221	19 616
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	0	0	18
5.Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	1 688	1 688	1 913
Pasywa razem		207 712	198 300	209 379

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	71 928	38 033	46 862	22 382
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(54 811)	(29 829)	(34 518)	(17 639)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		17 117	8 204	12 344	4 743
IV. Koszty sprzedaży	12	(2 142)	(1 138)	(1 769)	(910)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(4 017)	(1 952)	(3 738)	(1 851)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	734	362	1 033	452
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	(261)	(228)	24	(13)
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		11 431	5 248	7 894	2 421
IX. Przychody finansowe	15	2 229	992	1 972	1 014
X. Koszty finansowe	16	(594)	(75)	(684)	(338)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		13 066	6 165	9 182	3 097
XII. Podatek dochodowy	17	644	555	(1 781)	(575)
XIII. Zysk (strata) netto		13 710	6 720	7 401	2 522
Dodatkowe informacje					
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)		0,46	0,23	0,25	0,09
Nie wystąpiła działalność zaniechana					

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		13 710	6 720	7 401	2 522
Inne całkowite dochody, w tym:		0	0	0	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		0	0	0	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	17	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		13 710	6 720	7 401	2 522

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Dane na 01 stycznia 2025 roku	11 800	6 448	10 523	133 399	162 170
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendę	0	0	0	(7 374)	(7 374)
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	13 710	13 710
Dane na 30 czerwca 2025 roku	11 800	6 448	10 523	139 735	168 506
Dane na 01 stycznia 2024 roku	11 800	6 448	9 953	139 674	167 875
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendę	0	0	0	(14 750)	(14 750)
Całkowity dochód ogółem	0	0	570	8 475	9 045
Dane na 31 grudnia 2024 roku	11 800	6 448	10 523	133 399	162 170
Dane na 01 stycznia 2024 roku	11 800	6 448	9 953	139 674	167 875
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendę	0	0	0	(14 750)	(14 750)
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	7 401	7 401
Dane na 30 czerwca 2024 roku	11 800	6 448	9 953	132 325	160 526

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) 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
Działalność operacyjna					
Zysk (strata) brutto		13 066	6 165	9 182	3 097
Podatek dochodowy		106	555	(1 781)	(575)
Zysk (strata) netto		13 710	6 720	7 401	2 522
Korekty razem		6 154	8 953	28 158	(38 920)
Amortyzacja		4 871	2 479	4 886	2 452
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)	(49)	1
Zmiana stanu rezerw bez rezerwy na podatek odroczony		1	1	(70)	(71)
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0	0	173
Zmiana stanu zapasów		15 961	11 831	(1 966)	(106)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych		(7 861)	1 772	81 120	(33 975)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw		(4 876)	(5 729)	(48 713)	(4 946)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0	0	26
Zmiana stan rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
Inne korekty - skutki przeszacowania aktywów trwałych		0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		0	0	0	(451)
Podatek dochodowy bieżący zapłacony (skoryg. o saldo rozliczeń z poprzedniego roku)		(314)	(339)	(7 050)	(1 884)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		19 220	15 118	37 340	(35 823)
Działalność inwestycyjna					
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		107	31	80	(594)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(2 499)	(2 499)	(4 316)	(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
Przekazane zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		0	0	0	0
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
Udzielone pożyczki		(700)	(1 400)	0	0
Otrzymane odsetki od udzielnych pożyczek		0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielnych jednostce zależnej pożyczek		0	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych		0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(23 198)	(19 475)	(41 817)	31 267

Działalność finansowa					
Wpływy netto z emisji akcji		0	0	0	0
Podział zysku netto -przekazanie na fundusz wynagrodzeń		0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		2 591	2 591	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	0	0	0
Płatności należności z tytułu umów leasingu finansowego		0	0	932	489
Zapłacone odsetki		(131)	(69)	0	139
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		1 096	1 836	(1 066)	(343)
Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem		(2 882)	(2 521)	(5 543)	(4 899)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		0	0	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(2 882)	(2 521)	(5 543)	(4 899)
Stan środków pieniężnych na początek okresu		4 310	3 949	12 651	12 007
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		1 428	1 428	7 108	7 108
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		373	306	1 270	(7 779)

INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wprowadzenie

1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna

Siedziba: Pszczyna

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

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

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

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

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

1.2. Czas trwania działalności

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Spółki wchodzi:

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

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie. W dniu 19.05.2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę powołującą Zarząd na nową 5 letnią kadencję począwszy od dnia 24.05.2022 r. Nowa 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 GŁOMBK

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

1.4. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

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

1.6. Kontynuacja działalności

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

1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. 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 (zwanymi dalej MSSF).

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

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

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

- dla określenia „sprawozdania z sytuacji finansowej” używana jest dotychczasowa nazwa „bilans”;
- dla określenia „sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres” używana jest dotychczasowa nazwa „zestawienie zmian w kapitale własnym”;
- dla określenia „sprawozdania z przepływów pieniężnych” używana jest dotychczasowa nazwa „rachunek przepływów pieniężnych”;

- „sprawozdanie z całkowitych dochodów” składa się z dwóch elementów, to jest „rachunku zysków i strat” oraz odrębnego „sprawozdania z całkowitych dochodów”.

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

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

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

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF

Zarząd oświadcza, że jednostkowe sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Stosowanie MSSF

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

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.

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

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

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok 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) Spółki odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

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

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

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

Prawo wieczystego użytkowania zostało nabyte na rynku wtórnym i jest wykazywane 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 jej składnika aktywów z bilansu.

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

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

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

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 Spółce środkach trwałych nie stwierdzono istotnych części składowych środków trwałych (komponentów), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego.

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

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

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

2.5. Leasing

Umowę, w ramach której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu własności przysługują Spółce, 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 Spółka zawiera umowy leasingu finansowego i występuje w roli leasingodawcy, w aktywach bilansu wykazywane są należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.

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

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

2.6. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się według Międzynarodowych Standardów Wyceny. Wartość rynkowa odzwierciedla zbiorowe 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 szczególny 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 dowiaduje się o szczegółach rozwiązywania problemów i zagadnień, które mogą wystąpić w trakcie wyceny. Obecne wydanie MSW zawiera 14 wskazówek interpretacyjnych.

Pojęcie wartości rynkowej wg MSW odzwierciedla całościową koncepcję funkcjonowania rynku i jest podstawą wyceny większości zasobów w gospodarkach rynkowych, a definicja ma charakter prosty i rygorystyczny. Wartość godziwa zdefiniowana jest w MSSF jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony lub kwota, za którą zobowiązanie mogłoby zostać uregulowane pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji (MSR 16, pkt.6). Pojęcie wartości godziwej jest stosowane do określenia zarówno rynkowych jak i nierynkowych wartości w sprawozdaniach finansowych. W bilansie dany składnik aktywów jest ujmowany wg wartości godziwej po odliczeniu amortyzacji (umorzenia) oraz łącznej wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (MSR 36, pkt.6). Tam, gdzie można ustalić wartość rynkową składnika aktywów, jest ona uważana za 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.

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

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

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

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

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

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

2.8. Inwestycje kapitałowe

Jednostki zależne

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmuje się w cenie nabycia zgodnie z MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów, gdzie utratę wartości ocenia się poprzez porównanie wartości bilansowej z wyższą z dwóch kwot:

- wartością godziwą lub
- wartością użytkową.

Jednostki stowarzyszone

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

W sprawozdaniu finansowym nie występują inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

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

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

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

2.10. Aktywa finansowe

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

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,

wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,

wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

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

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

2.11. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia

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

Spółka nie zawierała transakcji na instrumentach pochodnych oraz transakcji o charakterze zabezpieczającym.

2.12. Zapasy

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

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

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

Półprodukty i produkty w toku wycenia się w koszcie wytworzenia.

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

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

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

2.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

Do pozostałych należności zalicza się:

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

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

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

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

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

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Spółki, wykazany według wartości nominalnej;
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.
- Kapitał z aktualizacji wyceny. W tej pozycji wykazywany jest kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych po pomniejszeniu o rezerwy na 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 Spółki;

- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

Statut Spółki przewiduje tworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend dla akcjonariuszy oraz tworzenie innych funduszy specjalnych. W latach 2009-2013 Spółka 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 Spółki. Wycena zobowiązań uzależniona jest od ich zakwalifikowania do jednej z dwóch poniżej wymienionych kategorii:

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej grupy zaliczono zobowiązania, które spełniają kryteria zobowiązań przeznaczonych do obrotu oraz gdy zawierają elementy wbudowane. Spółka nie posiada tego typu zobowiązań.
- Pozostałe zobowiązania. W tej grupie można wyodrębnić dwa typy zobowiązań: zobowiązania finansowe i zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych.

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

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

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

- zobowiązania z tytułu podatków, opłat, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych;
- otrzymane zaliczki, które zostaną rozliczone poprzez fizyczną dostawę wyrobów gotowych/towarów lub wykonanie usługi, zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz nabycie gotowych środków trwałych. Sposób rozliczenia otrzymanych dotacji opisano w punkcie „Dotacje państwowe”.

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

2.18. Dotacje państwowe

Dotacje pieniężne ujmują się w wartości nominalnej. Dotacje państwowe, w tym dotacje z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, do aktywów prezentuje się w bilansie jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań długoterminowych. Część dotacji, która zostanie rozliczona w okresie 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 odnośnymi kosztami amortyzacji.

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

Spółka otrzymuje także dotacje na wydatki ponoszone na koszty prac badawczo-rozwojowych, sfinansowane ze środków unijnych w ramach zawartych umów. Dotacje te szczegółowo zostały opisane w 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 ujmują 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 Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub obowiązek zwyczajowy, który wynika ze zdarzeń przeszłych, a ponadto gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

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

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

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

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

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

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

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie kalkulacyjnym.

2.22. Przychody

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

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

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- można wycenić wiarygodnie kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,

- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

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

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

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

2.24. Rachunek przepływów środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

2.25. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

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

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

Segmenty geograficzne w sprawozdaniu finansowym ustala się według wyodrębnionych obszarów działalności Spółki, w ramach których następuje dostarczanie produktów lub świadczenie usług w określonym środowisku gospodarczym, 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 Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Z tego też względu Spółka nie objęła obowiązkiem sprawozdawczym odrębnych segmentów geograficznych.

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

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

2.26. Polityka zarządzania ryzykiem

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

- ryzyko rynkowe, w tym: zmian cen materiałów, 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). Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji.

Ryzyko zmian stóp procentowych. Spółka zawiera umowy kredytowe oparte na zmiennych stopach WIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku lub EURIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

Ryzyko zmian kursów walut. W odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach zagranicznych Spółka jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez

Spółkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Ze względu na nieistotną wielkość tych obrotów Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian kursów walut.

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

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

2.27. Szacunki Zarządu

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

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

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Spółki opierał się na opiniach niezależnych ekspertów.

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

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- 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. Wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości godziwej (przeszacowanej). Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak przeszacowana wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.

- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarusza.
- Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

2.28. Wartość godziwa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)

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

Okres	Kurs średni EUR w okresie	Kurs najniższy EUR w okresie	Kurs najwyższy EUR w okresie	Kurs EUR na ostatni dzień okresu
kolumna 1	kolumna 2	kolumna 3	kolumna 4	kolumna 5
od 01.01.2025	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).

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	71 928	38 033	46 862	22 382	16 999	8 925	10 853	5 204
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 431	5 248	7 894	2 421	2 702	1 232	1 828	563
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	13 066	6 165	9 182	3 097	3 088	1 447	2 127	720
IV.Zysk (strata) netto	13 710	6 720	7 401	2 522	3 240	1 577	1 714	586
V.Całkowity dochód ogółem	13 710	6 720	307	2 470	3 240	1 577	71	574
VI.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
VII. Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	5,71	5,50	3,48	3,47	1,35	1,29	0,81	0,81
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	0,46	0,23	0,25	0,09	0,11	0,05	0,06	0,02
IX.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	19 220	(460)	37 340	(35 823)	4 542	(108)	8 648	(8 329)
X.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(23 198)	(3 897)	(41 817)	31 267	(5 482)	(914)	(9 685)	7 270
XI.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 096	1 836	(1 066)	(343)	259	431	(247)	(80)
XII.Przepływy pieniężne netto, razem	(2 882)	(2 521)	(5 543)	(4 899)	(681)	(592)	(1 284)	(1 139)
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
XIII.Aktywa trwałe	95 271	87 453	76 520	22 460	20 466	17 742
XIV.Aktywa obrotowe	112 441	110 847	132 859	26 507	25 941	30 804
XV.Aktywa razem	207 712	198 300	209 379	48 967	46 408	48 546
XVI.Zobowiązania długoterminowe	11 379	16 200	15 129	2 683	3 791	3 508
XVII.Zobowiązania krótkoterminowe	27 827	19 930	33 724	6 560	4 664	7 819
XVIII. Kapitał własny	168 506	162 170	160 526	39 724	37 952	37 219
XIX Kapitał akcyjny (zakładowy)	11 800	11 800	11 800	2 782	2 762	2 736
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów				4,2419	4,2730	4,3130

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

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

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

4. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

4.1. Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	3 157	3 807	4 787
Koszty prac rozwojowych	336	1 106	1 921
Programy komputerowe	958	837	970
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 Spółka 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 Spółki.

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	4 059	12 145
Zwiększenia, w tym:	0	450	450
nabycie	0	450	450
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	4 509	12 595
Umorzenia na początek okresu	(6 980)	(3 222)	(10 202)
Zwiększenia umorzeń	(770)	(329)	(1 099)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(7 750)	(3 551)	(11 301)
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	949	5 395
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 610	11 696
Zwiększenia, w tym:	0	449	449
nabycie	0	449	449
Zmniejszenia	0		0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	4 059	12 145
Umorzenia na początek okresu	(5 349)	(2 661)	(8 010)
Zwiększenia umorzeń	(1 631)	(561)	(2 192)
Zmniejszenia umorzeń	0		0
Razem umorzenia na koniec okresu	(6 980)	(3 222)	(10 202)
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	949	5 395
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 610	11 696
Zwiększenia, w tym:	0	284	284
nabycie	0	284	284
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	3 894	11 980
Umorzenia na początek okresu	(5 349)	(2 661)	(8 010)
Zwiększenia umorzeń	(816)	(263)	(1 079)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(6 165)	(2 924)	(9 089)
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	970	4 787

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

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Spółce kredytów.

4.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa 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:	73 823	55 356	55 459
grunty własne	7 177	5 639	6 032
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 097	16 516	16 472
urządzenia techniczne i maszyny	40 908	30 061	29 961
środki transportu	1 952	1 737	1 545
inne środki trwałe	1 689	1 403	1 449
Środki trwałe w budowie	2 565	12 668	675
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	76 388	68 024	56 134
Dodatkowe informacje:			
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</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	Grunt własne	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	5 639	16 516	30 061	1 737	1 403	55 356
Wartość brutto na początek okresu	5 639	37 115	94 140	4 083	7 504	148 481
Zwiększenia, w tym:	1 538	5 989	13 739	509	483	22 258
nabycie	1 538	5 989	13 739	509	483	22 258
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	(815)	0	0	(815)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(815)	0	0	(815)
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	7 177	43 104	107 064	4 592	7 987	169 924
Umorzenia na początek okresu	0	(20 599)	(64 079)	(2 346)	(6 101)	(93 125)
Zwiększenia umorzenia	0	(408)	(2 874)	(294)	(197)	(3 773)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	797	0	0	797
likwidacja i sprzedaż	0	0	797	0	0	797
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	(21 007)	(66 156)	(2 640)	(6 298)	(96 101)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	7 177	22 097	40 908	1 952	1 689	73 823
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	6 280					6 280
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	2 304	142	0	119	2 565
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						76 388

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	16 556	29 922	1 252	1 664	55 208
Wartość brutto na początek okresu	5 814	35 968	90 476	3 583	7 186	143 027
Zwiększenia, w tym:	848	1 147	5 547	1 018	329	8 889
nabycie	526	1 147	5 547	1 018	329	8 567
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			0
Zmniejszenia	(1 023)	0	(1 883)	(518)	(11)	(3 435)
likwidacja i sprzedaż	(1 023)	0	(1 883)	(518)	(11)	(3 435)
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	37 115	94 140	4 083	7 504	148 481
Umorzenia na początek okresu	0	(19 412)	(60 554)	(2 331)	(5 522)	(87 819)
Zwiększenia umorzenia	0	(1 187)	(5 408)	(503)	(588)	(7 686)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	1 883	488	9	2 380
likwidacja i sprzedaż	0	0	1 883	488	9	2 380
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0				0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(20 599)	(64 079)	(2 346)	(6 101)	(93 125)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 639	16 516	30 061	1 737	1 403	55 356
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	6 280					6 280
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	4 849	7 819	0	0	12 668
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						68 024

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	5 814	16 556	29 922	1 252	1 664	55 208
Wartość brutto na początek okresu	5 814	35 968	90 486	3 700	7 177	143 145
Zwiększenia, w tym:	218	532	2 685	562	92	4 089
nabycie	218	532	2 685	562	92	4 089
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	(145)	(518)	(11)	(674)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(145)	(518)	(11)	(674)
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	6 032	36 500	93 026	3 744	7 258	146 560
Umorzenia na początek okresu	0	(19 412)	(60 564)	(2 448)	(5 513)	(87 937)
Zwiększenia umorzenia	0	(616)	(2 647)	(240)	(305)	(3 808)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	146	489	9	644
likwidacja i sprzedaż	0	0	146	489	9	644
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	(20 028)	(63 065)	(2 199)	(5 809)	(91 101)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	6 032	16 472	29 961	1 545	1 449	55 459
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	5 958					5 958
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	544	130	1	0	675
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						56 134

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

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

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

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

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

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

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

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 Spółce 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 trwale i nieruchomości inwestycyjne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i pożyczek</i>	30 838	30 838	30 838
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych i zapasów w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i pożyczek</i>	14 668	14 770	24 746
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych kredytów	45 506	45 608	55 584
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwale i nieruchomości inwestycyjne oraz prawo wieczystego użytkowania) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i pożyczek podmiotu powiązanego Patentus Strefa SA</i>	11 088	11 088	11 088
Razem	56 594	56 696	66 672

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

W dniu 19.11.2015 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: 1/4.1.4/2015) 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 2024 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	8 920
Wartość brutto na początek okresu	8 920
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
przemieszczenie wewnętrzne	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 920
Umorzenia na początek okresu	0
Zwiększenia umorzenia	0
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0
likwidacja i sprzedaż	0
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 433
Razem wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów netto na koniec okresu	8 920

Dane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
Wartość netto na początek okresu	8 538
Wartość brutto na początek okresu	8 538
Zwiększenia, w tym:	382
nabycie	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	382
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0
Zmniejszenia	0
likwidacja i sprzedaż	0
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0
przemieszczenie wewnętrzne	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 920
Umorzenia na początek okresu	0
Zwiększenia umorzenia	0
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0
likwidacja i sprzedaż	0
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 433
Razem wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów netto na koniec okresu	8 920

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
Wartość netto na początek okresu	8 301
Wartość brutto na początek okresu	8 301
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
przemieszczenie wewnętrzne	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 538
Umorzenia na początek okresu	0
Zwiększenia umorzenia	0
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0
likwidacja i sprzedaż	0
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	7 051
Razem wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów netto na koniec okresu	8 538

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

Na dzień bilansowy prawa wieczystego użytkowania gruntów wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej. Wartość przeszacowana prawa wieczystego użytkowania gruntów to wartość godziwa na dzień przeszacowania.. Na skutek przeprowadzonych wycen przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego wartość bilansowa aktywów zaliczonych do grupy 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 prawa wieczystego użytkowania 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

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

4.4. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe

Nieruchomości inwestycyjne

Spółka posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Pszczyny. Do nieruchomości inwestycyjnych zaliczono, zgodnie z MSR 40 obiekty, które nie są wykorzystane przy produkcji, świadczeniu usług lub

czynnościach administracyjnych, lecz w całości są wynajmowane i stanowią źródło przychodów z czynszów. Nieruchomości inwestycyjne zostały nabyte wraz z pozostałymi nieruchomościami w 2005 roku.

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

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

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>zmniejszenia z tytułu sprzedaży</i>	<i>0</i>	<i>(5)</i>	<i>0</i>
<i>zmniejszenia / zwiększenia 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 zależne zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Stan inwestycji w jednostkach zależnych na początek okresu obrotowego	4 040	4 040	4 040
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	0	0
udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach zależnych na koniec okresu	4 040	4 040	4 040

Inwestycje w pozostałe jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli:

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
zwiększenia/ zmniejszenia udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe	13 729	6 635	33 641
odpisy aktualizujące	1 647	793	829
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach pozostałych na koniec okresu	63 230	47 854	74 896

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

Spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A

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

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

Dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.		
	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
I. Aktywa trwałe	5 699	5 779	5 374
1. Wartości niemater. i prawne	0	0	1
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4 790	4 868	4 611
3. Prawo do użytkowania	700	700	700
4. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
5. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	0	0	0
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	209	211	62
7. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	0	0	0
8. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0	0
II. Aktywa obrotowe	1 981	1 763	2 470
1. Zapasy	503	1 177	715
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	892	369	1 120
3. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0	0
4. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0	0
5. Środki pieniężne	586	217	635
Aktywa razem	7 680	7 542	7 844
I. Kapitał (fundusz) własny	5 004	5 200	5 619
1. Kapitał udziałowy (zakładowy)	4 818	4 818	4 818
2. Kapitały pozostałe (nie zarejestrowany w KRS wpłacony kapitał zakładowy)	0	0	0
3. Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów pow.ich wart.nominaln.	0	0	0
4. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	334	334	53
5. Zyski zatrzymane	(148)	48	748
II. Zobowiązania długoterminowe razem	929	933	878
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	40	49	63
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	0	0	0
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	17	17	21
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	872	867	794
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	1 747	1 409	1 347
1. Kredyty i pożyczki	726	0	2
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	707	648	922
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	282	694	406
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	17
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	32	67	0
Pasywa razem	7 680	7 542	7 844

Dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat	Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.			
	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	3 807	3 033	3 779	2 139
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(3 277)	(2 724)	(2 757)	(1 474)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	530	309	1 022	665
IV. Koszty sprzedaży	(138)	(86)	(405)	(168)
V. Koszty ogólnego zarządu	(558)	(259)	(539)	(281)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	17	0	18	2
VII. Pozostałe koszty operacyjne	(2)	(1)	0	0
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(151)	(37)	96	218
IX. Przychody finansowe	1	0	2	1
X. Koszty finansowe	(38)	(18)	(15)	(10)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(188)	(55)	83	209
XII. Podatek dochodowy	(7)	(2)	(17)	(10)
XIII. Zysk (strata) netto	(195)	(57)	66	199
Średnia ważona liczba akcji w sztukach	9 636	9 636	9 636	9 636
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)	(20,24)	(5,92)	6,85	20,65
Całkowity dochód ogółem	(195)	(57)	66	199

4.5. 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 w jednostkach pozostałych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe w jednostkach powiązanych	0	0	0
<i>Odpisy aktualizujące</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>	61	67	26
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	6 820	5 918	8 019
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	5 935	2 300	2 082
Udzielone pożyczki krótkoterminowe w jednostkach powiązanych	724	0	0
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	0	0	0
<i>Odpisy aktualizujące</i>	(1 561)	(1 569)	(558)
Razem pożyczki i należności finansowe krótkoterminowe netto	11 979	6 716	9 569
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	24	137	342
Należności z tytułu podatków	1 256	1 917	181
Pozostałe należności	302	544	312
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 024	209	818
<i>Odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto	2 606	2 807	1 653
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto	14 585	9 523	11 222
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	15 094	10 031	12 251

Na dzień 30 czerwca 2025 r. Spółka wykazuje należności z tytułu umowy pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu firmie Montex Sp.z o.o. Umowa z podmiotem powiązanym została zawarta w dniu 31.01.2025 r. na kwotę 700 ty. PLN, z terminem spłaty na 31.12.2025 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi Wibor 1M + 3 % w stosunku rocznym. W umowie określono, że odsetki będą zapłacone jednorazowo w dniu spłaty pożyczki. Umowa przewiduje również możliwość przedłużenia lub skrócenia terminu spłaty pożyczki za pisemną zgodą obu stron.

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	4 527	3 703	6 943
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	2 354	2 282	1 102
do 30 dni	228	158	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	491	493
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	6 881	5 985	8 045
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(1 569)	(576)	(576)
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	(1 561)	(1 569)	(558)
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	5 320	4 416	7 487

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:	5 320	4 416	7 487
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	4 722	4 221	7 420
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	598	195	67

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 Górnicznej 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

4.6. 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:	33 627	49 592	39 323
Materiały	18 677	21 317	24 914
Półprodukty i produkty w toku	13 510	26 807	12 782
Wyroby gotowe	64	64	149
Towary	1 376	1 404	1 478
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:	(429)	(432)	(282)
Materiały	(305)	(304)	(177)
Towary	(25)	(25)	(16)
Wyroby gotowe	(2)	(2)	(2)
Półprodukty i produkty w toku	(97)	(101)	(87)
Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:	33 198	49 160	39 041
Materiały	18 372	21 013	24 737
Półprodukty i produkty w toku	13 413	26 706	12 780
Wyroby gotowe	62	62	62
Towary	1 351	1 379	1 462
Dodatkowe informacje:			
Wartość materiałów podstawowych ujętych jako koszt w okresie	15 324	30 271	12 777

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

Wyliczony różny % odpisu dla towarów handlowych dotyczących hurtowni opakowań i hurtowni spawalniczej ze względu na różnorodność artykułów postanowiono uśrednić i przyjąć jeden współczynnik w wysokości 5% ze względu na długotrwały okres zalegania i częściową utratę wartości rynkowej zalegających artykułów. W przypadku półproduktów, wyrobów gotowych, materiałów oraz towarów handlowych hurtowni stali postanowiono przyjąć współczynnik odpisu w wysokości 2,5%, ze względu na to, iż są to artykuły które mimo długiego okresu zalegania na magazynie nie tracą na wartości i nie ma zagrożenia, że Spółka nie uzyska równowartości ceny nabycia tych składników w momencie sprzedaży. Ponieważ są to artykuły stalowe nie ulegają zepsuciu bądź uszkodzeniu. Nawet w przypadku nieznacznego pokrycia rdzą, po oczyszczeniu stanowią nadal pełnowartościowy artykuł który może zostać sprzedany lub być użyty do produkcji. Ponadto Spółka wystawia na swoje produkty certyfikaty oraz świadectwa jakości oraz udziela swoim klientom gwarancje jakości co również świadczy o tym, że artykuły z jakich wykonywane są nasze wyroby są pełnowartościowe. Poza tym Spółka musi utrzymywać pewną rezerwę stanu magazynowego ze względu na kontrakty wieloletnie oraz konieczność dostarczania części zamiennych do produkowanych przez Spółkę podzespołów.

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

4.7. 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:	1 428	4 310	7 108
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	1 428	3 530	3 984
Lokaty krótkoterminowe	0	780	3 124
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)	240	40	2 211
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 Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest zmienne.

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

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

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 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

4.8. Nota 7 – Kapitał własny

Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) 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 wierzytelności	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	11 250 000
D	5 250 000	2 100 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	zwykłe, na okaziciela	5 250 000
E	3 125 000	1 250 000	25.03.2008	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 125 000
F	3 000 000	1 200 000	29.10.2009	począwszy od wypłat z zysku za rok 2008	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 000 000
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.

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

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

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 :	10 523	9 953	9 953
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:	0	570	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	0	704	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	0	(134)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :	10 523	10 523	9 953

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

Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

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

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Kapitał zapasowy tworzony ustawowo z zysków poprzednich lat zgodnie z art.396.1 Ksh	Kapitał zapasowy tworzony z zysków poprzednich lat zgodnie z statutem	Pozostałe kapitały	Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	Razem zyski zatrzymane
Dane na 01 stycznia 2025 roku	3 933	118 491	2 500	8 475	133 399
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	1	1 100	(8 475)	(7 374)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	13 710	13 710
Dane na 30 czerwca 2025 roku	3 933	118 492	3 600	13 710	139 735
Dane na 01 stycznia 2024 roku	3 933	74 275	0	61 466	139 674
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	44 216	2 500	(61 466)	(17 250)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	8 475	8 475
Dane na 31 grudnia 2024 roku	3 933	118 491	2 500	8 475	133 399
Dane na 01 stycznia 2024 roku	3 933	74 275	0	61 466	139 674
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	44 216	2 500	(61 466)	(14 750)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	7 401	7 401
Dane na 30 czerwca 2024 roku	3 933	118 491	2 500	7 401	132 325

4.9. 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	5 105	2 707	3 509
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:			
	7 353	6 125	8 263
do 1 roku	5 105	2 707	3 509
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 Spółkę 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	5 598	3 627	4 958
Kredyty bankowe i pożyczki w EUR (po przeliczeniu na PLN)	1 755	2 498	3 305
Razem kredyty na koniec okresu	7 353	6 125	8 263

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

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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe 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)

Kredyty 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 poło
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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe 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 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 wierzycelności na rzecz Banku od PARP- e) oświadczenie o noddaniu 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 grunтовой 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 grunтовой 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 grunтовой 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 grunтовой 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 grunтовой 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 grunтовой 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 obróbczego 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

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe 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	30.06.2024	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/00048136/7 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			
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			

4.10. 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:	0	0	0
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i inne	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:	6 183	10 314	8 668
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	6	1	975
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	6 177	10 313	7 693
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe	6 183	10 314	8 668

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	5 014	9 813	8 414
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	6 183	10 314	8 668

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

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 183	10 314	8 668
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	5 995	9 733	8 645
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	188	581	23

W badanym okresie w Spółce nie występują zobowiązania leasingowe.

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:	14 851	5 221	19 616
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	1	0
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i wynagrodzeń	2 467	1 821	2 154
Inne zobowiązania i rozliczenia	8 292	2 418	16 069
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	4 092	981	1 393
Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe	19 673	13 047	23 435

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu	8 807	5 972	5 972
Otrzymane dotacje do środków trwałych (+)	538	4 164	53
Otrzymane dotacje do kosztów (+)	0	(54)	(53)
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	0	0	0
Rozliczenie dotacji do środków trwałych (-)	(431)	(1 329)	(760)
Rozliczenie dotacji do kosztów (-)	0	54	0
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach	8 914	8 807	5 212

Szczegółowy wykaz poszczególnych projektów unijnych, stopnia ich zaawansowania oraz wysokości otrzymanych dotacji i zaliczek obrazuje poniższa tabela:

LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji /zaliczki	rozliczono	30.06.2025	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	do kiedy
				w tys.PLN					
1	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.06-00-24-007/12 tytuł projektu: Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy	25.04.2013 30.06.2014	z lat poprzednich do środków	7 573	5 684	1 889	zakończone	3 lata	2017
2	Umowa o dofinansowanie nr POIR.04.01.04-00-0064/15 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnej technologii produkcji elementów uzębionych z hybrydowymi warstwami powierzchniowymi o podłożu nanostrukturalnym do zespołów napędowych przenośników przeznaczonych do pracy w ekstremalnych warunkach eksploatacyjnych	01.04.2016 30.09.2020	z lat poprzednich do kosztów	3 318	3318	0	zakończone	3 lata	2023
			z bieżącego roku do kosztów	0	0				
			z lat poprzednich do środków	1 308	719				
			z bieżącego roku do środków	0	589				
3	Umowa o dofinansowanie nr POIR.04.01.04-00-0081/17-00 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnych przenośników zgrzeblowych o zwiększonej podatności rozruchowej i trwałości eksploatacyjnej	02.07.2018 01.07.2021	z lat poprzednich do kosztów	712	712	136	zakończone	3 lata	2024
			z bieżącego roku do kosztów	0	0				
			z lat poprzednich do środków	1 137	438				
			z bieżącego roku do środków	0	563				
4	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-0678/19/00 tytuł projektu Wdrożenie innowacyjnego zespołu napędowego złożonego z przekładni zębatej zintegrowanej z układami diagnostyki technicznej	01.01.2020 31.12.2021	z lat poprzednich do środków	3 170	216	2084	zakończone	3 lata	2024
			z bieżącego roku do środków	0	870				
5	Umowa o dofinansowanie nr TECHMATSTRATEG-III/0028/2019/00 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnych hybrydowych warstw powierzchniowych złożonych z powłok antyzużyciowych dedykowanych uzębieniom przekładni zębatych do zespołów napędowych przenośników pracujących w trudnych warunkach eksploatacyjnych	01.07.2021 30.06.2024	z lat poprzednich do kosztów	2 499	1779	1 290	w trakcie realizacji	3 lata	2027
			z bieżącego roku do kosztów	0	720				
			z lat poprzednich do środków	854	0				
			z bieżącego roku do środków	539	103				
6	Umowa o dofinansowanie nr FESL.10.03-IP.01-01B4/23-00 tytuł projektu Transformacja firmy poprzez wdrożenie innowacyjnego procesu wytwarzania wałów o zwiększonej trwałości	21.07.2023 17.04.2026	z lat poprzednich do środków	3 514		3 514	w trakcie realizacji	3 lata	2029
			z bieżącego roku do środków	0	0				
razem				24 624	15 711	8 913	x	x	x

4.11. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Spółki 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:	1 954	1 954	2 155
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	266	266	242
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	1 587	1 587	1 893
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	101	101	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 uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne.

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

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

4.12. 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:	71 928	38 033	46 862	22 382
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	69 347	36 786	41 514	19 859
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 314	1 146	4 891	2 303
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	267	101	457	220
Dodatkowe informacje:				
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	189	134	152	86

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa podstawowe segmenty operacyjne działalności:

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

Informacje na temat wyników segmentów operacyjnych przedstawiono w Nocie 18.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	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:	71 928	38 033	46 862	22 382
Przychody ze sprzedaży w kraju	68 269	36 472	44 693	21 123
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	3 659	1 561	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.

4.13. 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	54 811	29 829	34 518	17 639
Koszty sprzedaży	2 142	1 138	1 769	910
Koszty ogólnego zarządu	4 017	1 952	3 738	1 851
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	60 970	32 919	40 025	20 400

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	4 872	2 473	4 886	2 452
Zużycie materiałów i energii	19 973	6 811	16 528	7 842
Usługi obce	13 807	7 353	9 562	5 242
Podatki i opłaty	493	246	458	223
Koszty świadczeń pracowniczych	8 836	4 667	7 681	3 914
Pozostałe koszty	642	308	652	359
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0	0	0
Razem Koszty rodzajowe	48 623	21 858	39 767	20 032
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	10 969	10 391	(2 699)	(1 309)
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0	0	0
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	1 378	670	2 957	1 677
Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	60 970	32 919	40 025	20 400

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:	8 836	4 667	7 681	3 914
Wynagrodzenia	7 481	3 942	6 503	3 313
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 355	725	1 178	601
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. Spółka zrezygnowała z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

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

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

4.14. 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:	734	362	1 033	452
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	89	82	50	0
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	432	187	812	361
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
Odrocone 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	25	12	49	52
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0

4.15. 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:	261	228	(24)	13
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
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	22	(9)	(39)	24

4.16. 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:	2 229	992	1 972	1 014
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	0	(1)	47	37
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek w wyniku zapłaty	2	2	0	0
Odsetki od lokat bankowych	42	23	59	14
Odsetki od udzielonych pożyczek	24	15	0	0
Odsetki od należności z tytułu umów leasingu	0	0	45	18
Zysk ze zbycia inwestycji	463	0	641	269
Aktualizacja wartości inwestycji	1 650	968	1 146	658
Dodatnie różnice kursów walut	46	(15)	33	17
Inne przychody finansowe	2	0	1	1

4.17. 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:	594	75	684	338
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	0	0	0	0
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	0	0	0	0
Odsetki od pożyczek	61	28	250	153
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	446	0	317	120
Ujemne różnice kursów walut	0	0	0	0
Inne koszty finansowe	16	5	28	18

4.18. Nota 17 - Podatek dochodowy

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

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

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 było 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 wynosiła 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 wykorzystwała 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 wykorzystwała 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	3 131	1 902
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	(750)	(1 996)	(121)
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	(103)	(137)	(20)
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	(647)	(1 859)	(101)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(644)	1 135	1 781

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	13 066	9 610	9 182
Efektywna stawka podatkowa	-4,93%	11,81%	19,40%
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	(644)	1 135	1 781
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej	2 483	1 826	1 745
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	438	1 291	496
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(395)	(761)	(338)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	(3 170)	(1 221)	(122)
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	(644)	1 135	1 781

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 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	297	298	106	1	(188)	4
Różnice kursów walut	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	82	82	53	0	(23)	6
Strata podatkowa	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	126	126	125	0	12	13
Rezerwy na wypłatę premii z zysku 2024 roku	245	245	285	0	40	0
Aktywa finansowe PKO TFI	0	0	0	0	0	0
ZUS zapłacony po terminie	82	0	70	(82)	0	(70)
Inne pozycje korekta z lat poprzednich	0	(22)	(27)	(22)	(1)	27
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	832	729	612	(103)	(137)	(20)
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
Razem (per saldo) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	832	729	612	x	x	x
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	271	271	262	0	9	0
Odsetki od pożyczki Montex	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	1 354	1 615	3 358	(261)	(2 063)	(320)
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	0	0	0
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym	1 566	2 213	3 971	(647)	(1 859)	(101)
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny)	2 477	2 477	2 343	x	x	x
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	4 043	4 690	6 314	x	x	x
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
Razem (per saldo) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	4 043	4 690	6 314	x	x	x
Łącznie skutki zmiany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wpływają na wynik finansowy	x	x	x	(750)	(1 996)	(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:	4 690	6 415	6 415
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	(793)	(1 859)	(101)
Razem rezerwy na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu, w tym:	4 043	4 690	6 314
Rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	2 623	2 477	2 343
Rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczana z wynikiem finansowym	1 420	2 213	3 971
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	4 043	4 690	6 314

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	729	592	592
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	103	137	20
Aktywa na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu	832	729	612
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	832	729	612

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

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	3 131	1 902
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	0	0	0
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	223	15	(18)
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	223	15	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	0	0	18

4.19. Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

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

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Minimalna wartość przychodów ze sprzedaży jest realizowana w eksporcie. W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do

odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

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

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

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

Dla każdego segmentu przedstawiono dodatkowe informacje o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, 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 Spółki. Przedstawiono również strukturę salda należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu z uwzględnieniem informacji o należnościach z tytułu dostaw i usług od głównych klientów. Salda należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w kwocie netto, to jest po uwzględnieniu skutków utworzonych odpisów aktualizujących.

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

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 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	70 004	1 924	0	71 928
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(53 654)	(1 157)	0	(54 811)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	16 350	767	0	17 117
Koszty sprzedaży	(1 181)	(961)	0	(2 142)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(3 544)	(3 544)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	15 169	(194)	(3 544)	11 431
Przychody finansowe	0	0	2 229	2 229
Koszty finansowe	0	0	(594)	(594)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	15 169	(194)	(1 909)	13 066
Podatek dochodowy	0	0	644	644
Zysk (strata) netto	15 169	(194)	(1 265)	13 710

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	74 475	2 391	12 108	88 974
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 425	1 425
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	4 872	4 872
Zapasy	31 847	1 351	0	33 198
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4 975	153	192	5 320
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	73 923	73 923
Razem aktywa	111 297	3 895	92 520	207 712
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 034	433	716	6 183
Przychody przyszłych okresów	0	0	8 914	8 914
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	7 353	7 353
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	16 756	16 756
Razem zobowiązania i rezerwy	5 034	433	33 739	39 206

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	21 656	198	854	22 708
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	4 491	42	339	4 872
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 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	91 499	4 717	0	96 216
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(73 220)	(3 531)	0	(76 751)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	18 279	1 186	0	19 465
Koszty sprzedaży	(2 103)	(1 633)	0	(3 736)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(9 080)	(9 080)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 176	(447)	(9 080)	6 649
Przychody finansowe	0	0	5 636	5 636
Koszty finansowe	0	0	(2 675)	(2 675)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	16 176	(447)	(6 119)	9 610
Podatek dochodowy	0	0	(1 135)	(1 135)
Zysk (strata) netto	16 176	(447)	(7 254)	8 475

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	66 007	2 235	13 017	81 259
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 425	1 425
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	52 623	52 623
Zapasy	47 781	1 379	0	49 160
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4 250	86	80	4 416
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	9 417	9 417
Razem aktywa	118 038	3 700	76 562	198 300
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 752	416	1 146	10 314
Przychody przyszłych okresów	0	0	8 807	8 807
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	6 125	6 125
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	10 884	10 884
Razem zobowiązania i rezerwy	8 752	416	26 962	36 130

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	7 432	181	1 403	9 016
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	9 180	86	612	9 878
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 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	44 356	2 506	0	46 862
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(32 529)	(1 989)	0	(34 518)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	11 827	517	0	12 344
Koszty sprzedaży	(975)	(794)	0	(1 769)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(2 681)	(2 681)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 852	(277)	(2 681)	7 894
Przychody finansowe	0	0	1 972	1 972
Koszty finansowe	0	0	(684)	(684)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 852	(277)	(1 393)	9 182
Podatek dochodowy	0	0	(1 781)	(1 781)
Zysk (strata) netto	10 852	(277)	(3 174)	7 401

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	56 463	3 105	10 920	70 488
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 380	1 380
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	4 652	4 652
Zapasy	37 579	1 462	0	39 041
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	7 347	0	140	7 487
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	86 331	86 331
Razem aktywa	101 389	4 567	103 423	209 379
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 512	428	728	8 668
Przychody przyszłych okresów	0	0	5 212	5 212
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	8 263	8 263
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	26 710	26 710
Razem zobowiązania i rezerwy	7 512	428	40 913	48 853

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	3 587	21	765	4 373
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	4 575	42	269	4 886
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:	71 928	100,00%	96 216	100,00%	46 862	100,00%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	3 263	4,54%	5 977	6,21%	2 523	5,38%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>						
PGG SP.Z O.O.	55 396	77,02%	58 322	60,62%	24 433	52,14%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>						
PG SILESIA	321	0,45%	1 872	1,95%	787	1,68%
BECKER WARKOP	575	0,80%	2 976	3,09%	2 167	4,62%
UNGAREX S.C.	2 866	3,98%	683	0,71%	83	0,18%
SBM Polska	1 273	1,77%	1 481	1,54%	1 481	3,16%
SBM MINERAL PROCESSING	309	0,43%	1 657	1,72%	1 143	2,44%
DEMAG CRANES	1 530	2,13%	0	0,00%	0	0,00%
PROMEN	319	0,44%	0	0,00%	0	0,00%
TIM INVEST	1 866	2,59%	840	0,87%	840	1,79%
ABR SP.Z O.O.	280	0,39%	566	0,59%	117	0,25%
Pozostali Odbiorcy	3 930	5,46%	21 842	22,70%	13 288	28,36%

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:	5 320	100,00%	4 416	100,00%	7 487	100,00%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	1 603	30,13%	1 926	43,61%	616	8,23%
PGG SP.Z O.O.	285	5,36%	321	7,27%	1 525	20,37%
PG SILESIA	1 199	22,54%	546	12,36%	295	3,94%
BECKER WARKOP	29	0,55%	0	0,00%	750	10,02%
UNGAREX S.C.	922	17,33%	277	6,27%	0	0,00%
SBM Polska	358	6,73%	0	0,00%	707	9,44%
SBM MINERAL PROCESSING	1	0,02%	0	0,00%	739	9,87%
DEMAG CRANES	557	10,47%	0	0,00%	0	0,00%
PROMEN	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TIM INVEST	41	0,77%	0	0,00%	0	0,00%
ABR SP.Z O.O.	0	0,00%	0	0,00%	10	0,13%
Pozostali Odbiorcy	325	6,11%	1 346	30,48%	2 845	38,00%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>						

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	17,52%	15 622	16,24%	7 747	16,53%
REEVER TEC	1 182	1,64%	1 620	1,68%	0	0,00%
MEGA STEEL	498	0,69%	1 694	1,76%	1 107	2,36%
PGO	1 039	1,44%	755	0,78%	499	1,06%
HUTA MAŁAPANEW	1 013	1,41%	4 223	4,39%	2 063	4,40%
KONKO S.A.	898	1,25%	1 050	1,09%	254	0,54%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	367	0,51%	842	0,88%	420	0,90%
MALMET	341	0,47%	606	0,63%	287	0,61%
AKROSTAL	321	0,45%	394	0,41%	269	0,57%
GT STEEL	303	0,42%	103	0,11%	64	0,14%
STALPROFIL S.A.	288	0,40%	103	0,11%	21	0,04%
REMA-POL	901	1,25%	1 546	1,61%	762	1,63%

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:	6 183	100,00%	10 314	100,00%	8 668	100,00%
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	2 711	43,85%	323	3,13%	2 803	32,34%
REEVER TEC	0	0,00%	1 836	17,80%	0	0,00%
MEGA STEEL	119	1,92%	343	3,33%	642	7,41%
PGO	27	0,44%	315	3,05%	214	2,47%
HUTA MAŁAPANEW	0	0,00%	2 488	24,12%	108	1,25%
KONKO S.A.	0	0,00%	979	9,49%	312	3,60%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	80	1,29%	333	3,23%	222	2,56%
MALMET	116	1,88%	131	1,27%	108	1,25%
AKROSTAL	164	2,65%	41	0,40%	50	0,58%
GT STEEL	70	1,13%	0	0,00%	39	0,45%
STALPROFIL S.A.	106	1,71%	0	0,00%	26	0,30%
REMA-POL	602	9,74%	529	5,13%	580	6,69%
Pozostali Dostawcy	2 188	35,39%	2 996	29,05%	3 564	41,12%

4.20. 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 Spółka 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)	(49)	1
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	(107)	(100)	(80)	1
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	18	18	31	0
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0	0	0
Odwrocenie 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 Notą 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:	0	0	(70)	103
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Notą 10)	0	0	(70)	0
Podatek odroczone od aktualizacji wyceny	0	0	0	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Notą 17)	0	0	0	77

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:	(4 876)	1 646	(48 713)	9 804
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	3 726	3 602	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)	0	0	0	0
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)	0	0	(39 175)	(3 709)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	0	0	5 560	14 682
Korekta o wzrost zobowiązania z tyt. dywidendy do wypłaty	(7 375)	0	(14 750)	0
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (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

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:	(2 500)	(2 481)	4 316	(1 434)
Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(7 714)	(3 930)	(601)	(3 348)
Amortyzacja	(4 871)	(2 472)	4 591	2 157
Wartość nieumorzona	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(18)	0	31	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	0	0	0	2 973
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 2)	10 103	3 921	0	(575)
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	0	0	0	(2 814)
Koszt amortyzacji zaliczony do prac rozwojowych	0	0	295	173

4.21. 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:		11 979	6 716	9 569
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	5 320	4 416	7 487
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów	4	6 659	2 300	2 082
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	0	0	592
Środki pieniężne	6	1 428	4 310	7 108
Razem aktywa według kategorii		76 637	58 880	92 165
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		13 536	16 439	16 931
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	6 183	10 314	8 668
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	7 353	6 125	8 263
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i inne	9	0	0	0
Razem zobowiązania według kategorii		13 536	16 439	16 931

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	5 320	52 270	7 487
Zaliczki na środki trwałe		6 659	2 300	74 896
Inne aktywa finansowe - certyfikaty		63 230	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	0	0	592
Środki pieniężne	6	1 428	4 310	7 108
Razem aktywa według klas		76 637	58 880	92 165
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	6 183	10 314	8 668
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	7 353	6 125	8 263
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i inne	9	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe według klas		13 536	16 439	16 931

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	139	106
Przychody z tytułu odsetek dot. należności od umów leasingu	15	0	52	45
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	(115)	(99)	19
Utworzenie odpisów aktualizujących	4	0	(1 016)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	4	8	23	18
Razem zysk (strata) netto		(39)	(901)	188
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	71	(180)	89
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	162	(72)	13
Razem zysk (strata) netto		233	(252)	102

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

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

- na dzień bilansowy, Spółka nie skorzystała z możliwości wyznaczenia instrumentu finansowego na moment początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (MSSF 7, par. 9, 10, 11)
- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałoby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Spółka nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Spółka nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz zabezpieczeń przepływów pieniężnych (MSSF 7, par. 22),
- Nie nabyto żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Spółka nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

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

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują:

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

Ryzyko rynkowe

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko zmiany cen surowców do produkcji. Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym

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

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

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

Aby zmniejszyć ryzyko przetargowe Spółka szuka również klientów spoza branży górniczej.

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

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

Ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców. Wysokość przychodów Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od bieżącej koniunktury w branży węgla kamiennego w Polsce. Ponad 82 % przychodów Spółki w badanym okresie 2025 roku oraz ponad 59 % 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 18%, a w 2024 roku ponad 40% 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.

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

okresowe trudności w produkcji. Jednakże w takim przypadku, Spółka dążyć będzie do przejęcia większości pracowników kontrahenta, dla którego jest znaczącym odbiorcą usług.

Kilku współpracujących ze Spółką dostawców ma znaczący udział w dostawach materiałów i towarów handlowych, w tym wyrobów hutniczych. W sytuacji zakończenia współpracy przez wiodących dostawców wyrobów hutniczych współpracy ze Spółką, 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 Spółka nie regulowałaby zobowiązań wynikających z umów kredytowych banki mogą zaspokoić roszczenie przejmując przedmiot zastawu. Sytuacja taka może wpłynąć na procesy produkcyjne, a co się z tym wiąże na wyniki finansowe Spółki. Spółka reguluje swoje zobowiązania regularnie i w chwili obecnej takie zagrożenie nie występuje.

Ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych. Polski system podatkowy charakteryzuje się brakiem stabilności. Przepisy podatkowe bywają zmieniane niezwykle często, wielokrotnie na niekorzyść podatników. Zmiany prawa podatkowego mogą także wynikać z konieczności wdrażania nowych rozwiązań przewidzianych w prawie Unii Europejskiej, wynikających z wprowadzenia nowych lub zmiany już istniejących regulacji w zakresie podatków. W praktyce organy podatkowe stosują prawo opierając się nie tylko bezpośrednio na przepisach, ale także na ich interpretacjach dokonywanych przez organy wyższej instancji oraz orzeczeniach sądów. Takie interpretacje ulegają również zmianom, są zastępowane innymi lub też pozostają ze sobą w sprzeczności. W pewnym stopniu dotyczy to również orzecznictwa sądowego. Powoduje to brak pewności co do sposobu zastosowania prawa przez organy podatkowe albo automatycznego stosowania go zgodnie z posiadanymi w danej chwili interpretacjami, które mogą nie przystawać do różnorodnych, często skomplikowanych stanów faktycznych występujących w obrocie gospodarczym. Do zwiększenia tego ryzyka przyczynia się dodatkowo niejasność wielu przepisów składających się na polski system podatkowy. Z jednej strony wywołuje to wątpliwości co do właściwego stosowania przepisów, a z drugiej powoduje konieczność brania pod uwagę w większej mierze wyżej wymienionych interpretacji. W przypadku regulacji podatkowych, które zostały oparte na przepisach, obowiązujących w Unii Europejskiej i powinny być z nimi w pełni zharmonizowane, należy zwrócić uwagę na ryzyko ich stosowania związane z często niewystarczającym poziomem wiedzy na temat przepisów unijnych, do czego przyczynia się fakt, iż są one relatywnie nowe w polskim systemie prawnym. Może to skutkować przyjęciem interpretacji przepisów prawa polskiego pozostającej w sprzeczności z regulacjami obowiązującymi na poziomie Unii Europejskiej. Liczne zmiany następują również w innych dziedzinach prawa, które mogą mieć wpływ na Spółkę. Wprowadzane zmiany prawne mogą potencjalnie rodzić ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej. W celu zabezpieczenia przed ewentualnymi konsekwencjami karno-skarbowymi w 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 obowiązками 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 58 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu. Na dzień 30 czerwca 2024 roku wskaźnik koncentracji należności wynosił ponad 32 %. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Spółki maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

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

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

Ryzyko płynności

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

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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe 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	6 183	0	0	0	6 183	6 183
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	3 290	1 872	2 372	0	7 534	7 353
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	9 473	1 872	2 372	0	13 717	13 536
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 428	0	0	0	1 428	1 428
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	5 061	0	0	0	5 061	5 061
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	735	0	735	724
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	11 136	0	735	0	11 871	7 472
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	1 663	(1 872)	(1 637)	0	(1 846)	(6 064)

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe 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 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	10 314	0	0	0	10 314	10 314
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
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)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	11 033	2 048	3 455	235	16 771	16 439
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 310	0	0	0	4 310	4 310
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	4 412	0	0	0	4 412	4 412
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	1 573	0	0	0	1 573	1 573
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	17 295	0	0	0	17 295	10 295
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	6 262	(2 048)	(3 455)	(235)	524	(6 144)

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	8 668	0	0	0	8 668	8 668
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 102	2 493	4 410	796	8 801	8 263
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	9 770	2 493	4 410	796	17 469	16 931
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 108	0	0	0	7 108	7 108
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	7 223	0	0	0	7 223	7 223
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	264	0	0	0	264	264
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	22 572	0	0	0	22 572	15 187
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	12 802	(2 493)	(4 410)	(796)	5 103	(1 744)

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

Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów jest obliczany jako proporcja sumy kapitałów własnych do sumy bilansowej aktywów na określony dzień bilansowy. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,5. Na dzień 30.06.2025 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,81.

Wskaźnik poziomu zadłużenia jest obliczany jako proporcja sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego do sumy wartości EBITDA. Wartość EBITDA jest sumą zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji. Spółka zakładała utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,5. 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	168 506	162 170	160 526
Suma bilansowa	207 712	198 300	209 379
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,81	0,82	0,77

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)			
Zysk z działalności operacyjnej	11 431	6 649	7 894
Amortyzacja	4 872	9 878	4 886
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	16 303	16 527	12 780
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	7 353	6 125	8 263
Wskaźnik poziomu zadłużenia (dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)	0,23	0,37	0,32

4.22. Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

W badanym okresie Spółka nie zawierała 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
Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:	66 058	66 832	2 978
kredyty bankowe	23 592	23 592	0
zobowiązania leasingowe	0	0	1 918
otrzymane dotacje z funduszy UE	40 908	40 908	0
inne (odrębna specyfikacja)	1 558	2 332	1 060
Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:	144 727	130 913	164 883
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne oraz prawo wieczystego użytkowania) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	41 926	41 926	41 926
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	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	210 785	197 745	167 861

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2025	Koniec okresu 31.12.2024	Koniec okresu 30.06.2024
Gwarancje wadialne	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 rejkajmi za usunięcie wad w okresie rejkajmi	127	0	0
Łączna wartość udzielonych gwarancji	1 558	2 332	2 274

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

Weksle gwarantujące zobowiązania 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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Gómoślaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe 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	09.11.2021		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

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 odnawianego 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

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 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)	13 710	8 475	7 401
Zysk (strata) netto na jedną akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN)	0,46	0,29	0,25
część zysku netto przeznaczonego na wypłatę dywidendy	0	7 375	0
dywidenda przypadająca na jedną akcję	0,00	0,25	0

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.

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

4.24. 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.

4.25. 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.

4.26. Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności

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

4.27. Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki są:

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

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

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

Spółka nie posiada udziałów kapitałowych w innych podmiotach.

Zakres wzajemnych transakcji z podmiotami powiązanymi obejmował transakcje handlowe zawarte pomiędzy Spółką a bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy lub bliskimi członkami rodzin osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorczych. Ponadto, z chwilą objęcia udziałów w spółce zależnej w 2012 roku wystąpiły również transakcje z tym podmiotem. Zarząd oświadcza, że transakcje z podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawiają tabele 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, 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

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, 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 / saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:		940	4 824	285	4 107	166	4 065
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	udziały w kapitale zakładowym	0	4 040	0	4 040	0	4 040
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	udzielone pożyczki	700	700	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	naliczone odsetki od pożyczek	24	24	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	pozostałe należności	216	60	285	67	166	25
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	inne należności	0	0	0	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 /saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:		466	5	2 304	1	2 166	975
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	zakup wyrobów, towarów i usług	466	5	2 304	1	2 166	975
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	zaliczki na dostawy	0	0	0	0	0	0

4.28. Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

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

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

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Funkcja	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
Duda Józef	Prezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	360	681	320
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	850	0
Duda Stanisław	Wiceprezes Zarządu	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	360	681	320
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	850	0
Duda Małgorzata /Wiktor/	Prokurent-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	240	451	210
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	400	0
Duda Małgorzata /Wąs/	Dyrektor finansowy-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	240	451	210
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	400	0
Krystyna Ligas	Główna Księgowa	wynagrodzenie ze stosunku pracy	94	186	92
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Wynagrodzenia dla Zarządu			0	0	0
Wynagrodzenie za pełnienie funkcji Zarządu			720	1 362	640
Premie i nagrody za pełnienie funkcji Zarząd			0	1 700	0
Wynagrodzenia dla Dyrektorów i Prokurentów			94	186	92
Wynagrodzenie za pełnienie funkcji Dyrektorów i Prokurentów			480	902	420
Premie i nagrody za pełnienie funkcji Dyrektorów i Prokurentów			0	800	0
Łączne wynagrodzenia i inne świadczenia dla Kluczowego Personelu Kierowniczego			1 294	4 950	1 152

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

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

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rada Nadzorcza Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 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
Waszkielewicz Wiesław	Przewodniczący Rady Nadzorczej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	24	41	18
		inne świadczenia	0	0	0
Gotz Anna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	24	41	18
		inne świadczenia	0	0	0
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	73	138	68
Duda Łukasz	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	24	41	18
		wynagrodzenie ze stosunku pracy	103	190	92
Szymczak Jakub	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	24	41	18
Glombek Edyta	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	24	41	18
Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN			120	205	90
Razem wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę			176	328	160

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

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

4.30. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

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

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2025 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:	127	26	123	30	121	30
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	74	1	66	2	64	2
Pracownicy obsługi	28	8	31	10	31	10
Zarząd i administracja	25	17	26	18	26	18

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, w tym usług poświadczających i usług doradztwa podatkowego.

4.32. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

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

Pieczęć firmowa Spółki

5. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

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

Pieczęć firmowa Spółki

6. Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania 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 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

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

Pieczęć firmowa Spółki