



Skonsolidowany raport kwartalny za III kwartał 2024

Wg. Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

Katowice, 28.11.2024 r.

DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI

Firma:	JWW Invest Spółka Akcyjna
Siedziba:	Katowice
Adres:	40-555 Katowice, ul. Rolna 43B
Telefon:	+48 32 203-60-48
E-mail:	biuro@jwwinvest.pl
Strona internetowa:	www.jwwinvest.pl
REGON:	145995588
NIP:	5213627116
KRS:	0000410618

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług na rynku energetyki zawodowej i przemysłowej oraz na rynku konstrukcji stalowych i rurociągów. Emitent specjalizuje się w modernizacjach i remontach urządzeń energetycznych, w tym szczególnie montażu części ciśnieniowych kotłów, wymienników ciepła, zbiorników i innych urządzeń okołokotłowych oraz rurociągów niskoprężnych i wysokoprężnych.

W ofercie Spółki znajdują się takie usługi, jak:

- montaż urządzeń energetycznych i przemysłowych;
- montaż i remonty rurociągów średnio i wysokoprężnych;
- prefabrykacja rurociągów oraz wykonawstwo zbiorników;
- remonty kotłów parowych i instalacji przemysłowych;
- wykonawstwo konstrukcji;
- usługi spawalnicze na elementach ciśnieniowych;
- nadzory inwestorskie.

JWW Invest S.A. prowadzi działalność na rynku polskim oraz europejskim.

JEDNOSTKI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego JWW Invest S.A. tworzy grupę kapitałową w rozumieniu obowiązujących przepisów o rachunkowości, w skład której wchodzi:

- JWW Invest S.A. z siedzibą w Katowicach (podmiot dominujący) – Emitent,
- JWW RENTAL Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółka zależna) - ówczasie JWW Konstrukcje Sp. z o.o.
- Polon Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółka zależna),
- SOL-POWER Sp. z o.o. w Katowicach (spółka zależna).



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43B**

Nr KRS: **0000410618**

Regon: **145995588**

NIP: **5213627116**

Skład Zarządu:

Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu

Robert Michna – Wiceprezes Zarządu

Adam Wieczorek – Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej:

Łukasz Ryk – Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Radosław Bryndas – Vice-przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Rafał Zagórny – Członek Rady Nadzorczej Spółki

Mateusz Zagórny – Członek Rady Nadzorczej

Marcin Małczak – Członek Rady Nadzorczej Spółki



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43B**

Nr KRS: **0000398909**

Regon: **242625379**

NIP: **6342793550**

Emitent posiada 65% udziałów w spółce JWW RENTAL Sp. z o.o. (poprzednio JWW Konstrukcje Sp. z o.o.).

Zarząd sprawuje Pan Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu oraz Pan Robert Michna – Wiceprezes Zarządu.

JWW RENTAL Sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie najmu sprzętu dla podmiotów zależnych. 23.08.2023 r. Spółka JWW Konstrukcje Sp. z o.o. decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia wspólników zmieniła nazwę na JWW RENTAL Sp. z o.o.



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43b**

Nr KRS: **0000283486**

Regon: **240607911**

NIP: **6342631296**

Emitent posiada 100% udziałów spółki Polon Sp. z o.o. Udziały w tej spółce zależnej zostały nabyte przez Emitenta w dniu 14 stycznia 2013 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów w spółce z o.o., zawartej z JWW Inwest Sp. z o.o.

Zarząd w Polon Sp. z o.o. jest jednoosobowy. Prezesem Zarządu Polon Sp. z o.o. jest Pan Adam Wieczorek.

Polon Sp. z o.o. jest firmą zajmującą się badaniami nieniszczącymi oraz doradztwem technicznym. Badania nieniszczące wykonuje metodami: radiograficzną, ultradźwiękową, penetracyjną, magnetyczno-proszkową i wizualną. W ramach doradztwa technicznego zajmuje się spawalnictwem, pomocą przy certyfikacjach zakładów oraz wdrażaniem systemów zarządzania. Specjalizuje się we wdrażaniu systemu zarządzania bezpieczeństwem pracy oraz ochroną zdrowia i środowiska wg wytycznych SCC. Polon Sp. z o.o. jest członkiem Polskiej Izby Konstrukcji Stalowych.



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43 b**

Nr KRS: **0000586520**

Regon: **363021469**

NIP: **6342850360**

Emitent posiada 51 % udziałów SOL-POWER Sp. z o.o. Udziały tej spółki zależnej zostały objęte w dniu 15.06.2015 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Numer 2363/2015. Zarząd SOL-POWER Sp. z o.o. jest jednoosobowy. Prezesem Zarządu jest Pan Lech Fabiszewski.

Zadaniem spółki jest pozyskiwanie, zgodnie z Ustawą OZE, odpowiednich gruntów pod instalację fotowoltaiczną i przeprowadzanie wszystkich procedur administracyjno-projektowych celem uzyskania pozwolenia na budowę instalacji fotowoltaicznych. Przeprowadzenie procesu budowlanego wraz z wymaganymi odbiorami.

W zakres usług SOL-POWER Sp. z o.o. wchodzi:

- organizowanie przy współpracy z gminą obszarów OZE z przeznaczeniem pod instalację fotowoltaiczną
- wyszukiwanie odpowiednich gruntów podlegające dzierżawie lub kupnu
- uzyskiwanie warunków przyłącza do sieci energetycznej
- wykonawstwo projektu instalacji fotowoltaicznej i przyłącza energetycznego
- uzyskiwanie pozwolenia na budowę
- przeprowadzanie procesu budowlanego w formie GW
- dokonywanie odbiorów budowlanych i energetycznych.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30.09.2024 i za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.

dane skonsolidowane	rok 2024	rok 2023	Zmiana
	01.01.2024	01.01.2023	rdr
	- 30.09.2024	- 30.09.2023	
Razem przychody z działalności operacyjnej	103 339	89 744	15%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 599	7 039	-49%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 502	6 942	-50%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 604	6 573	-45%
Amortyzacja	1 536	1 322	16%
EBITDA	5 135	8 361	-39%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	30.09.2024	31.12.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	38 426	36 913	4%
Należności długoterminowe	74	69	7%
Należności krótkoterminowe	37 389	55 968	-33%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 634	16 946	-20%
Zobowiązania długoterminowe	2 185	2 503	-13%
Zobowiązania krótkoterminowe	34 171	48 571	-30%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	30.09.2024	30.09.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	38 426	36 598	5%
Należności długoterminowe	74	69	7%
Należności krótkoterminowe	37 389	52 693	-29%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 634	15 772	-14%
Zobowiązania długoterminowe	2 185	2 350	-7%
Zobowiązania krótkoterminowe	34 171	43 697	-22%

Źródło: Emitent

Dane skonsolidowane	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Amortyzacja	2%	2%
Zużycie surowców i materiałów	4%	9%
Usługi obce	64%	59%
Koszty świadczeń pracowniczych	29%	29%
Podatki i opłaty	0%	0%
Pozostałe koszty	1%	1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0%	0%
Razem	100%	100%

Źródło: Emitent

GRUPA KAPITAŁOWA – KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE



GRUPA KAPITAŁOWA JWW Invest S.A.

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE
NA DZIEŃ I ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ
30.09.2024

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. PLN		30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
	Rzeczowe aktywa trwałe	4 713	5 142	5 109
	Wartości niematerialne	0	0	0
	Inwestycje długoterminowe	374	338	377
	Pozostałe aktywa finansowe	898	2 153	2 386
	Należności długoterminowe	74	69	69
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0	0
	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 092	3 075	2 231
	Aktywa trwałe razem	9 151	10 777	10 172
Aktywa obrotowe				
	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5 247	2 771	3 290
	Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	151
	Należności z tytułu umów budowlanych	32 142	53 197	49 252
	Pozostałe aktywa finansowe	8 196	2 722	2 630
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	641	574	666
	Rozliczenia międzyokresowe z tytułu kontraktów budowlanych	5 771	1 000	712
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 634	16 946	15 772
	Aktywa obrotowe razem	65 631	77 210	72 473
	AKTYWA RAZEM	74 782	87 987	82 645

w tys. PLN		30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
	Wyemitowany kapitał akcyjny jednostki dominującej	1 100	1 100	1 100
	Kapitał zapasowy	34 312	32 350	32 057
	Agio	3 476	3 476	3 476
	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	-462	-13	-35
	Razem kapitał własny	38 426	36 913	36 598
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
	Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	0	0	0
	Pozostałe zobowiązania finansowe	2 023	2 341	2 255
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	162	162	95
	Razem rezerwy długoterminowe	162	162	95
	Razem zobowiązania długoterminowe	2 185	2 503	2 350
Zobowiązania krótkoterminowe				
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 080	1 080	852
	Rezerwy krótkoterminowe	2 473	2 878	2 905
	Razem rezerwy krótkoterminowe	3 553	3 958	3 757
	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	143	143	143
	Pozostałe zobowiązania finansowe	1 328	1 257	1 263
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 349	6 191	5 979
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	271	1 053	0
	Zobowiązania z tytułu umów budowlanych	7 487	16 104	17 293
	Rozliczenia międzyokresowe bierne	15 040	19 865	15 262
	Zobowiązania krótkoterminowe razem	34 171	48 571	43 697
	Zobowiązania razem	36 356	51 074	46 047
	PASYWA RAZEM	74 782	87 987	82 645

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

II. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży usług	103 080	88 656	30 714	44 192
Pozostałe przychody operacyjne	259	1 088	65	984
Razem przychody z działalności operacyjnej	103 339	89 744	30 779	45 176
Amortyzacja	-1 536	-1 322	-530	-546
Zużycie surowców i materiałów	-4 105	-7 432	-1 211	-2 164
Usługi obce	-63 653	-48 291	-16 272	-27 309
Koszty świadczeń pracowników	-28 800	-24 110	-10 450	-9 457
Podatki i opłaty	-323	-269	-113	-101
Pozostałe koszty	-698	-543	-286	-231
Pozostałe koszty operacyjne	-325	-638	-118	-541
Razem koszty działalności operacyjnej	-99 440	-82 605	-28 980	-40 349
Pozostałe zyski/straty netto	-300	-100	-131	1 619
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 599	7 039	1 668	6 446
Przychody finansowe	117	62	40	27
Koszty finansowe	-214	-159	-72	-70
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 502	6 942	1 636	6 403
Podatek dochodowy	102	-369	-332	-110
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 604	6 573	1 304	6 293
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto, przypadający:	3 604	6 573	1 304	6 293
Akcjonariuszom jednostki dominującej	4 052	6 626	1 465	6 326
Akcjonariuszom niekontrolującym	-448	-53	-161	-33
ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ (w zł/ na jedną akcję)	0,37	0,60	0,13	0,07
Podstawowy (zł)	0,37	0,60	0,13	0,07
Rozwodniony (zł)	0,37	0,60	0,13	0,07
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0
Suma całkowitych dochodów	3 604	6 573	1 304	6 293
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy przypadające:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	4 052	6 626	1 465	6 326
Akcjonariuszom niekontrolującym	-448	-53	-161	-33

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01 okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	32 350	36 926	-13	36 913
Korekty wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	-1	-1
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	4 052	4 052	-448	3 604
Wypłata dywidendy	0	0	-2 090	-2 090	0	-2 090
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	1 962	1 962	-448	1 514
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	1 962	1 962	-449	1 513
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	34 312	38 888	-462	38 426
w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	26 421	30 997	18	31 015
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	6 919	6 919	-31	6 888
Wypłata dywidendy	0	0	-990	-990	0	-990
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	5 929	5 929	-31	5 898
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	5 929	5 929	-31	5 898
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	32 350	36 926	-13	36 913

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na początek kwartału sprawozdawczego roku ub.	1 100	3 476	32 847	37 423	-300	37 123
Korekty wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	1 465	1 465	-162	1 303
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	1 465	1 465	-162	1 303
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	1 465	1 465	-162	1 303
Stan na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	34 312	38 888	-462	38 426
w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na początek kwartału sprawozdawczego	1 100	3 476	25 731	30 307	-2	30 305
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	6 326	6 326	-33	6 293
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	6 326	6 326	-33	6 293
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	6 326	6 326	-33	6 293
Stan na koniec kwartału sprawozdawczego	1 100	3 476	32 057	36 633	-35	36 598

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. PLN		01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej					
Działalność kontynuowana					
	(Strata)/zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	3 502	6 942	1 636	6 403
Korekty		1 811	5 296		
	Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 536	1 322	530	546
	Strata / (zysk) z działalności inwestycyjnej	-273	-197	-105	-148
	Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych	222	123	-153	-118
	(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	-26	0	0
	Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto	279	134	95	62
	Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-2 548	-2 982	-953	-1 311
	Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych - umowy o usługę budowlaną	16 284	-22 149	10 763	-11 675
	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-8 459	15 675	-5 097	9 200
	Zmiana stanu rezerw	-405	161	-977	63
	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	-4 825	13 235	3 268	1 578
	Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej	5 313	12 238	9 007	4 600
Działalność zaniechana					
	Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0		
	Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności zaniechanej	0	0	0	0
	Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej przed opodatkowaniem	5 313	12 238	9 007	4 600
	Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony, w tym:	-697	-74	502	-114
	- z działalności kontynuowanej	-697	-74	502	-114
	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 616	12 164	9 509	4 486
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej					
	Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	18	48	93	0
	Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych	0	-1 020	0	-293
	Splata udzielonych pożyczek	53	38	22	13
	Inne wpływy/(wypływy) z działalności inwestycyjnej	3 229	2 249	2 864	240
	Udzielone pożyczki oraz zakup papierów wartościowych	-3 602	0	-107	0
	Odsetki otrzymane od lokat bankowych	117	61	41	27
	Nabycie pozostałych inwestycji	-3 707	-3 069	-2 392	-401
	Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej	-3 892	-1 693	521	-414
	Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej wygenerowane na działalności zaniechanej	0	0	0	0
	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 892	-1 693	521	-414
Przepływy pieniężne z działalności finansowej					
	Wypłata dywidendy	-2 090	-990	0	0
	Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-1 372	-1 090	-458	-358
	Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone	-279	-195	-95	-88
	Środki pieniężne z działalności finansowej wygenerowane na działalności kontynuowanej	-3 741	-2 275	-553	-446
	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-3 741	-2 275	-553	-446
	Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 017	8 196	9 477	3 626
	Zmiany kursów wymiany (różnice kursowe)	-295	-88	73	0
	Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 312	8 108	9 550	3 626
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po uwzględnieniu kredytu w rachunku bieżącym - bilans otwarcia	16 946	7 664	4 469	12 146
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień bilansowy	13 634	15 772	13 634	15 772
	- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

V. INFORMACJE WPROWADZAJĄCE, OPIS ISTOTNYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje podstawowe

1. 1 Podstawowy przedmiot działalności Grupy Kapitałowej:

Przedmiot działalności Grupy zgodnie z umową Spółki Dominującej to wszelkie roboty budowlane, montażowe i instalacyjne, szczegółowo zdefiniowane w KRS Spółki.

1. 2 Sąd właściwy lub inny organ prowadzący rejestr jednostki dominującej:

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000410618.

1. 3 W skład Grupy Kapitałowej wchodzi następujące jednostki zależne, objęte konsolidacją:

1. JWW Konstrukcje sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Rolna 43b, w której jednostka dominująca posiada 65 % udziałów w kapitale zakładowym, prowadząca działalność o charakterze budowlanym, o dominującym PKD 4299Z - roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej gdzie indziej nie sklasyfikowane (KRS nr: 0000398909). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Nabycie udziałów w Spółce nastąpiło dnia 14.01.2013. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Zarząd sprawuje: Wojciech Wcisło - Prezes Zarządu oraz Robert Michna - Wiceprezes Zarządu. Spółka od dłuższego czasu nie realizowała kontraktów, w związku z tym decyzją udziałowców zmianie uległ profil jej działalności - Spółka zajmować się będzie wynajmem sprzętu na potrzeby Grupy. W związku z tym dnia 23.08.2023 zmianie uległa firma Spółki na JWW Rental sp. z o.o.

2. Polon sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Rolna 43b, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym, prowadząca działalność o charakterze usługowym (KRS nr 0000283486). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Nabycie udziałów w Spółce nastąpiło dnia 14.01.2013. Zarząd sprawuje: Adam Wieczorek - Prezes Zarządu.

3. Sol-Power sp z o.o. w Katowicach ul. Rolna 43 b, w której jednostka dominująca posiada 51 % udziałów w kapitale zakładowym. Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Spółkę utworzono dnia 15.06.2015. Zarząd sprawuje: Lech Fabiszewski - Prezes Zarządu.

4. JWW Invest EOOD - spółka prawa bułgarskiego, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym. Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Zarząd sprawuje: Wojciech Wcisło - Prezes Zarządu.

W skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy nie wchodzi inne jednostki.

1. 4 Czas trwania działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej:

Nieograniczony

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym skonsolidowanym:

01.01.2024 - 30.09.2024

Okresy objęte konsolidacją:

1. Polon sp. z o.o. - od 14.01.2013
2. JWW Rental sp. z o.o. (od 23.08.2023 JWW Rental sp. z o.o.) - od 7.02.2013.
3. JWW Solaris sp. z o.o. - od 07.10.2014 do 28.03.2022 kiedy to nastąpiła sprzedaż udziałów spółki
4. Sol - Power sp. z o.o. - od 15.06.2015
5. JWW Invest EOOD - od czerwca 2022

1. 6 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie skonsolidowane zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Kontynuacja działalności nie jest zagrożona.

1. 7 Łączenie się Spółek

Nie występuje

1. 8 Dane oddziałów wchodzących w skład sprawozdania łącznego

Nie występuje

1. 9 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1. 10 Zatwierdzenie sprawozdania

Właściciele jednostki nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po dniu jego publikacji.

1. 11 Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym jednostki grupy JWW Invest nie zaniechały prowadzenia jakiegokolwiek rodzaju działalności.

2. Opis ważniejszych zasad rachunkowości

2. 1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Jednostki Grupy JWW Invest prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, a niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty wprowadzone w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

2. 2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje.

2. 3 Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Grupa a bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSSF 16 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Ponadto, dla celów sprawozdawczości finansowej, wyceny w wartości godziwej są skategoryzowane według trzech poziomów w zależności od stopnia, w jakim dane wsadowe do pomiarów wartości godziwej są obserwowalne i od znaczenia danych wsadowych do wyceny w wartości godziwej jako całości. Poziomy te kształtują się w następujący sposób:

- Poziom 1: danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
- Poziom 2: danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio.
- Poziom 3: danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

2. 4 Zasady konsolidacji

W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi sprawozdania finansowe Spółki i jednostek kontrolowanych przez Spółkę (jej spółki zależne, w tym jednostki specjalnego przeznaczenia). Kontrola jest osiągana w przypadku gdy Spółka ma zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki dla osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Dochody i koszty jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów od momentu rzeczywistej daty nabycia danej jednostki oraz do dnia jej efektywnego zbycia. Całkowite dochody jednostek zależnych są przypisywane do właścicieli Spółki oraz do udziałów niedających kontroli.

W razie konieczności wprowadzane są korekty do sprawozdań finansowych jednostek zależnych dostosowujące ich politykę rachunkowości do polityki Grupy.

Wszystkie transakcje dokonane wewnątrz Grupy, wzajemne salda oraz przychody i koszty operacji dokonanych między jednostkami Grupy zostały w konsolidacji w pełni wyłączone.

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe.

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

W momencie utraty przez Grupę kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę - jako różnicę między (i) sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów oraz (ii) wartością bilansową aktywów (z uwzględnieniem wartości firmy) i zobowiązań jednostki zależnej - oraz ujmuje się w wyniku.

W przypadku, gdy aktywa spółki zależnej są wyceniane w kwocie przeszacowanej lub wartości godziwej i wynikający z tego skumulowany zysk lub strata jest ujmowany w pozostałych całkowitych dochodach i odnoszony się do kapitału, wartości uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowane w kapitale własnym rozlicza się w taki sposób, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiednie składniki aktywów (tj. przenosi się na wynik lub bezpośrednio do zysków zatrzymanych, zgodnie z zasadami odpowiedniego MSSF). Wartość godziwą inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia, rozliczaną następnie zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” lub za koszt w momencie początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub jednostce współkontrolowanej.

2. 4 1 Wartość firmy

Wartość firmy wynikająca z przejęcia innego podmiotu ujemnie się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

2. 4 2 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostka stowarzyszona to taki podmiot, na który Grupa może znacząco wpływać, i który nie jest ani jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Znaczący wpływ oznacza możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej w danej spółce, niestanowiący jednak kontroli ani współ-kontroli tej polityki.

Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych zostały rozliczone w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem inwestycji sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, rozliczonych zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

2. 4 3 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośnego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę.

Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujemnie się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić.

Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy współnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli.

Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach w formie konsolidacji proporcjonalnej z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wartość firmy wynikająca z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie.

Kiedy Grupa prowadzi transakcje z jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli, zyski i straty wynikające z tych transakcji ujemnie się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tylko w odniesieniu do udziałów w tej jednostce współzależnej niezwiązanych z Grupą.

2. 5 Zasady wyceny aktywów i pasywów

2. 5 1 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać zbycia która powodowałaby do utraty kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

2. 5 2 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Grupę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody z umowy świadczenia usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy.

Stopień zaawansowania realizacji umowy określa się następująco:

- opłaty instalacyjne są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji instalacji, określona jako proporcja całkowitego czasu przewidzianego na instalację jaki upłynął na koniec okresu sprawozdawczego;

- opłaty serwisowe wliczone w cenę sprzedanych produktów ujmowane są w odniesieniu do proporcji całkowitych kosztów świadczenia usług dla sprzedawanego produktu, oraz
- przychody ze sprzedaży usług i materiałów ujmuje się według umownych stawek jak roboczogodziny i poniesionych bezpośrednich kosztów.

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Kiedy można wiarygodnie oszacować wynik umowy budowlanej, przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopień zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jej jest prawdopodobne.

Kiedy nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy oraz jeżeli jest prawdopodobne uzyskanie tych przychodów.

Koszty umowy ujmuje się jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiastowo w koszty.

Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujętą stratę przekracza wartość zafakturowaną, nadwyżkę wykazuje się w należnościach od klientów z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujętą stratę, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

2. 5 3 Leasing

W rocznym okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się od 1 stycznia 2019 r. Spółki Grupy zastosowały po raz pierwszy nowy MSSF 16 Leasing.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe. Grupa zastosowała MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r. Zarząd przeanalizował wpływ powyższego standardu na sytuację majątkową i finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Wyżej wymienione zmiany nie miały wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym w poprzednich okresach sprawozdawczych

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Grupy i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

2. 5 4 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale (odpowiednio, wraz z odniesieniem do udziałów niedających kontroli).

W przypadku zbycia działalności prowadzonej za granicą (np. całości udziałów Grupy w zagranicznej firmie lub transakcji oznaczającej utratę kontroli nad jednostką zależną prowadzącą działalność za granicą, transakcji oznaczającej utratę współkontroli nad jednostką działającą za granicą lub utratę znaczącego wpływu w jednostce stowarzyszonej prowadzącej działalność za granicą) wszystkie różnice kursowe skumulowane w kapitale własnym w odniesieniu do tej działalności i przypisywane właścicielom Spółki przenosi się na wynik.

Ponadto w przypadku częściowego zbycia jednostki zależnej niepowodującego utraty kontroli nad tą jednostką, proporcjonalna część skumulowanych różnic kursowych zostaje przeniesiona na udziały niedające kontroli, w związku z czym nie ujmuje się jej w wyniku. W przypadku innych transakcji częściowego zbycia (tj. zbycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub współkontrolowanych, niepowodującego utraty przez Grupę znaczącego wpływu lub współkontroli) proporcjonalną część skumulowanych różnic kursowych przenosi się na wynik.

Wartości firmy oraz korekty do wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i zobowiązań przejętych w chwili nabycia zagranicznej firmy traktuje się jako aktywa i zobowiązania tej firmy i przelicza po kursie wymiany obowiązującym na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje się w kapitale własnym.

2. 5 5 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

2. 5 6 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Płatności na rzecz określonych programów emerytalnych ujmuje się jako koszt w momencie kiedy pracownicy wykonali usługi uprawniające ich do udziału.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych wraz z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy.

Przeszacowania, obejmujące zyski i straty aktuarialne, efekty zmian pułapu aktywów (jeśli dotyczy) oraz zwrotu z aktywów programu (z wyłączeniem odsetek), są natychmiast ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ciężar pozostałych całkowitych dochodów w okresie, w którym te zmiany wystąpiły. Przeszacowania ujęte w pozostałych całkowitych dochodach zostają natychmiast odzwierciedlone w zyskach zatrzymanych i nie będą podlegać przeniesieniu do rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano zmiany planu. Odsetki netto oblicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej z początku okresu zobowiązania lub aktywów z tytułu świadczenia netto. Koszty określonych świadczeń są podzielone na następujące składniki:

- koszty zatrudnienia (w tym koszty bieżącego zatrudnienia, koszty przeszłego zatrudnienia oraz zyski i straty z pułapów i rozliczeń),
- koszt lub dochód z odsetek netto, oraz
- przeszacowanie.

Grupa prezentuje dwa pierwsze składniki kosztów określonych świadczeń w wynik finansowy w pozycji „koszty świadczeń pracowniczych” / inne]. Zyski i straty powstałe z pułapów programu są ujmowane jako koszty przeszłego zatrudnienia.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowi wartość bieżącą deficytu lub nadwyżki programu określonych świadczeń Grupy. Wszelkie nadwyżki powstałe z tego wyliczenia są ograniczone do wartości bieżącej wszelkich korzyści ekonomicznych dostępnych w postaci zwrotów z programu lub redukcji przyszłych wpływów z programu.

Zobowiązanie ze świadczeń z tytułu rozwiązań stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy jednostka nie może już wycofać się z odpraw oraz gdy jednostka ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

2. 5 7 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

2. 5 7 1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

2. 5 7 2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

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.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Dla celów wyliczenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, przyjmuje się iż wartość bilansowa tych pozycji zostanie całkowicie odzyskana poprzez ich sprzedaż, chyba że założenie te zostanie odrzucone. Założenie te można odrzucić, gdy nieruchomość inwestycyjna podlega amortyzacji i jest utrzymywana w modelu biznesowym, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych generowanych przez nieruchomość inwestycyjną przez określony okres czasu, a nie w drodze sprzedaży. Zarząd Spółki dokonał przeglądu portfolio nieruchomości inwestycyjnych Grupy i uznał, iż nie istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu.

W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze "sprzedaży") nie jest odrzucone. W rezultacie Grupa nie ujmuje żadnego podatku odroczonego dotyczące zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ponieważ Grupa nie jest przedmiotem jakichkolwiek podatków dochodowych od zmian w wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień ich sprzedaży.

2. 5 7 3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

2. 5 8 Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

2. 5 9 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wykazywane są według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z prospektywnym zastosowaniem wszelkich zmiany w szacunkach).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.

2. 5 10 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

2. 5 11 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty rozchodu zapasów ustalane metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

2. 5 12 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem.

W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

2. 5 12 1 Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

2. 5 12 2 Gwarancje

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

2. 5 12 3 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo w wartości godziwej na dzień nabycia. W kolejnych dniach bilansowych zobowiązania warunkowe wycenia się w wyższej spośród dwóch wartości: tej, którą ujęto by zgodnie z MSR 37 lub wartości ujętej początkowo pomniejszonej o umorzenie ujęte zgodnie z MSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

2. 5 13 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka należąca do grupy staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

2. 5 14 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW), inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW), dostępne do sprzedaży (DDS) oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmuje się i wyksięguje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

2. 5 14 1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
 - stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
 - jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.
- Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:
- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub

- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub

- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

2. 5 14 2 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW)

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niepochodne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które Grupa zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

2. 5 14 3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)

Aktywa finansowe DDS to niepochodne aktywa finansowe sklasyfikowane jako DDS lub niezaliczone do (a) pożyczek i należności, (b) UTW, (c) WGPW.

Jako DDS klasyfikuje się umarzalne bony notowane na giełdzie będące w posiadaniu Grupy, wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Grupa zainwestowała również w udziały nienotowane na aktywnych rynkach, także klasyfikowane jako DDS i wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego (ponieważ zdaniem zarządu ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić).

Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych DDS związane ze zmianami kursów wymiany walut (patrz niżej), dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych DDS ujmują się w wynik.

Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych DDS ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych DDS ujmują się w wynik w chwili nabycia przez Grupę prawa do dywidendy.

Wartość godziwą pieniężnych aktywów finansowych DDS denominowanych w walutach obcych określa się w tej walucie i przelicza po kursie spotowym obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe ujmowane w wynik określa się na podstawie kosztu zamortyzowanego składnika aktywów pieniężnych.

Inne dodatnie i ujemne różnice kursowe ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inwestycje kapitałowe DDS nienotowane na aktywnym rynku, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić oraz instrumenty pochodne powiązane z nimi i rozliczane w formie przekazania takich nienotowanych inwestycji kapitałowych, wycenia się według kosztu pomniejszonym o utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

2. 5 14 4 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niepochorodne instrumenty finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym [należności z tytułu dostaw i usług, salda bankowe i środki na rachunkach oraz inne [opisać]] wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmuje się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczające.

2. 5 14 5 Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem WGPW celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

W przypadku inwestycji kapitałowych DDS za obiektywną przesłankę utraty wartości uznaje się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu.

Dla wszystkich innych rodzajów aktywów finansowych obiektywne przesłanki utraty wartości mogą obejmować:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub kontrahenta;
- naruszenie umowy, np. niewywiązanie się lub opóźnienie w płatności odsetek lub kapitału;
- prawdopodobieństwo upadłości lub restrukturyzacji finansowej firmy dłużnika;
- zniknięcie aktywnego rynku danego składnika aktywów finansowych wskutek trudności finansowych.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia Grupy z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 60 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany krajowych lub lokalnych warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośredniemu obniżeniu o kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową redukuje się przy pomocy konta rezerwy. W przypadku uznania należności z tytułu dostaw i usług za nieściągalne odpisuje się je w ciężar konta rezerwy. W przypadku odzyskania uprzednio spisanej kwoty dopisuje się ją do salda na koncie rezerwy. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwy ujmuje się w wynik.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów finansowych DDS skumulowane zyski lub straty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się na wynik finansowy danego okresu.

Jeżeli utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanym ulegnie zmniejszeniu w kolejnym okresie rozliczeniowym, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po ujęciu utraty wartości, odpis z tego tytułu ulega odwróceniu przez wynik finansowy w kwocie bilansowej inwestycji na dzień odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości nieprzekraczającej kosztu zamortyzowanego obliczonego bez uwzględnienia utraty wartości.

Utraty wartości papierów wartościowych DDS ujętej uprzednio w wynik nie odwraca się przez ten wynik. Zwiększenie wartości godziwej po ujęciu utraty wartości ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania inwestycji. Kwotę utraty wartości dłużnych papierów wartościowych DDS odwraca się przez wynik finansowy, jeżeli zwiększenie wartości godziwej inwestycji można w sposób obiektywny powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po dacie ujęcia tej utraty wartości.

2. 5 14 6 Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Grupa usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy Grupa nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli Grupa zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli Grupa zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyśięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyśięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

2. 5 15 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

2. 5 15 1 Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostki należące do grupy klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

2. 5 15 2 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez Grupę ujmują się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmują się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym.

W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmują się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

2. 5 15 3 Instrumenty złożone

Elementy instrumentów złożonych (bonów zamiennych) wyemitowanych przez Spółkę klasyfikuje się oddzielnie jako zobowiązania finansowe i kapitał własny na podstawie warunków umowy oraz definicji zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych. Opcja zamiany rozliczana przez jednostkę w formie otrzymania lub przekazania ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę pieniężną lub składnik aktywów finansowych zaliczana jest do instrumentów kapitałowych.

Na dzień emisji wartość godziwą składnika zobowiązań szacuje się na podstawie obowiązującej rynkowej stopy procentowej dla zbliżonych instrumentów niezamiennych. Kwotę tę wykazuje się jako zobowiązanie według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej do momentu wygaśnięcia w chwili zamiany lub osiągnięcia terminu zapadalności instrumentu.

Wartość opcji zamiany sklasyfikowanej jako instrument kapitałowy oblicza się odejmując kwotę zobowiązania od wartości godziwej instrumentu złożonego jako całości. Ujmują się ją w kapitale własnym po uwzględnieniu podatku dochodowego i nie poddaje późniejszemu przeszacowaniu. Ponadto opcja zamiany sklasyfikowana jako instrument kapitałowy pozostaje w kapitale własnym do momentu jej wykonania, kiedy to saldo transakcji ujęte w kapitale własnym przenosi się do [nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej / pozostałego kapitału [opisać]]. W przypadku niewykonania opcji zamiany na dzień zapadalności bonów, saldo ujęte w kapitale własnym przenosi się do [zysku zatrzymanego / pozostałego kapitału [proszę opisać]]. W przypadku wykonania lub wygaśnięcia opcji zamiany, w wynik nie ujmują się żadnego związanego z tym zysku ani straty.

Koszty transakcji związane z emisją zamiennych bonów alokuje się do składników zobowiązań i kapitału własnego proporcjonalnie do alokacji wpływów brutto. Koszty transakcji dotyczące składnika kapitału własnego ujmują się bezpośrednio w kapitale własnym. Koszty transakcji dotyczące składnika zobowiązań ujmują się w wartości bilansowej zobowiązania i amortyzuje w okresie użyteczności bonów metodą efektywnej stopy procentowej.

2. 5 15 4 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako „wyceniane w WGPW” lub jako „pozostałe zobowiązania finansowe”.

2. 5 16 Pochodne instrumenty finansowe

Grupa zawiera różnorodne umowy instrumentów pochodnych, za pomocą których zarządza ryzykiem stopy procentowej i kursowym. Obejmują one kontrakty forward, swapy stóp procentowych i swapy walutowe.

Instrumenty pochodne ujmuje się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmuje się bezpośrednio w wynik, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający. W takim przypadku moment ujęcia w wynik zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego.

2. 5 16 1 Wbudowane instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub w umowy niebędące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli spełniają definicję instrumentów pochodnych oraz ryzyko z nim związane nie jest ściśle powiązane z charakterem umowy bazowej i ryzykiem z niej wynikającym i jeżeli umowy bazowe nie są wyceniane w WGPW.

2. 5 17 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

2. 5 18 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Dotyczy to danych zaprezentowanych w notach.

2. 5 18 1 Ujęcie przychodów

Dokonując osądu zarząd kieruje się szczegółowymi kryteriami ujęcia przychodu ze sprzedaży towarów określonymi w MSR 15, a zwłaszcza kwestią przeniesienia przez Grupę określonych rodzajów ryzyka i korzyści związanych z prawem własności towaru na klienta. Po szczegółowym rozważeniu zobowiązań

2. 5 18 2 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Zarząd co roku dokonuje przeglądu posiadanych przez Grupę aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w świetle wymogów utrzymania progów kapitałowych i płynności i potwierdza intencje i zdolność Grupy do utrzymania tych aktywów do terminu wymagalności.

2. 5 18 3 Podatek odroczony od nieruchomości inwestycyjnych

Dla celów wyliczenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, Zarząd Spółki dokonywać będzie przeglądu nieruchomości inwestycyjnych Grupy celem określenia czy istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu. W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze "sprzedaży") nie jest odrzucone.

2. 5 18 4 Utrata wartości firmy

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Jeżeli bieżące przepływy pieniężne są niższe niż oczekiwane, może powstać istotna utrata wartości.

2. 5 18 5 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

2. 5 18 6 Wycena w wartości godziwej i procedury związane z wyceną

Niektóre aktywa i pasywa Grupy wyceniane mogą być (o ile występują) w wartości godziwej dla celów sprawozdawczości finansowej. W takim wypadku Dyrektor Finansowy Spółki przy wiedzy Zarządu ustala odpowiednie techniki i stosowanie danych wsadowych do wyceny wartości godziwej.

W wycenie wartości godziwej aktywów lub zobowiązań, Grupa wykorzystuje dane rynkowe obserwowalne w zakresie w jakim jest to możliwe. W przypadku, gdy dla danego instrumentu istnieje aktywny rynek (przykładowo, akcje notowane na GPW), wyceny takiego instrumentu dokonuje się wg kursu występującego na tym rynku na dzień bilansowy. Z kolei, w przypadku gdy zastosowanie danych rynkowych nie jest możliwe, Grupa angażuje zewnętrznych wykwalifikowanych rzeczoznawców do przeprowadzenia wyceny. Dyrektor Finansowy współpracuje z zewnętrznymi rzeczoznawcami w celu ustalenia odpowiednich technik wyceny i danych wsadowych do modelu.

Dyrektor Finansowy raportuje ustalenia wyceny do Zarządu Spółki w celu wyjaśnienia przyczyny zmian w wartości godziwej aktywów i zobowiązań.

1 Segmenty operacyjne

Zarząd określił segmenty operacyjne bazując na raportach analizowanych przez Zarząd Jednostki Dominującej, stanowiących podstawę do podejmowania decyzji strategicznych.
Zarząd Jednostki Dominującej rozpatruje działalność zarówno z perspektywy geograficznej jak i branżowej. Pod względem geograficznym realizowana jest działalność w Polsce i w Niemczech - w okresie sprawozdawczym Grupa prowadziła działalność także w Holandii.

Grupa wyodrębniła główne segmenty branżowe oparte na następujących dywizjach:
Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane w kraju w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane za granicą w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.
Pozostała sprzedaż - są to pozostałe przychody realizowane poza podstawą działalności jednostki dominującej.
Badania i analizy techniczne - w ramach tego segmentu prezentowana jest działalność jednostki dominującej, w tym handel i najem Wynajem sprzętu - obejmuje wynajem sprzętu na potrzeby wewnętrzne Grupy

Ceny stosowane w rozliczeniach pomiędzy segmentami oparte są na cenach rynkowych. Przychody od podmiotów zewnętrznych raportowane do Zarządu Jednostki Dominującej są mierzone w sposób zgodny z tym prezentowanym w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

	w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzy- sane	Skonsolidowa- ne
01.01.2023 - 30.09.2023									
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:		30 987	56 790	553	443	391	-508	0	88 656
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami		0	0	5	112	391	-508	0	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych		30 987	56 790	548	331	0	0	0	88 656
Koszty bezpośrednie segmentu		25 251	46 839	56	406	362	-497	0	72 417
Koszty pośrednie rozliczane kluczem		1 152	2 203	0	0	0	0	0	3 355
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem		2 249	3 912	34	0	0	0	0	6 195
Razem koszty segmentu		28 652	52 954	90	406	362	-497	0	81 967
Pozostałe przychody operacyjne					0	2	0	1 086	1 088
Pozostałe koszty operacyjne		0	0	0	0	-2	0	-636	-638
Pozostałe zyski/straty netto					0	0	0	-100	-100
Przychody z odsetek					1	0	0	-1	0
Pozostałe przychody finansowe					0	-70		62	62
Koszty odsetek								-65	-135
Pozostałe koszty finansowe					0	0		-24	-24
Podatek dochodowy								-369	-369
Pozostałe całkowite dochody								0	0
Zysk netto segmentu		2 335	3 836	463	38	-41	-11	-47	6 573

w tys. PLN		Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzysane	Skonsolidowane
01.01.2024 - 30.09.2024									
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:									
-	Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	36 990	65 572	265	320	1 412	-1 479	0	103 080
-	Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	0	0	5	62	1 412	-1 479	0	0
-	Przychody ze sprzedaży	36 990	65 572	260	258	0	0	0	103 080
Koszty bezpośrednie segmentu									
		34 795	54 872	0	276	1 094	-1 484	0	89 553
Koszty pośrednie rozliczane kluczem									
		749	1 606	0	0	0	0	0	2 355
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem									
		2 129	5 056	22	0	0	0	0	7 207
	Razem koszty segmentu	37 673	61 534	22	276	1 094	-1 484	0	99 115
Pozostałe przychody operacyjne									
		0	0	0	0	63	0	196	259
Pozostałe koszty operacyjne									
		0	0	0	-8	-25	0	-292	-325
Pozostałe zyski/straty netto									
		0	0	0	0	0	0	-300	-300
Przychody z odsetek									
		0	0	0	1	0	0	-1	0
Pozostałe przychody finansowe									
		0	0	0	0	-182	0	117	117
Koszty odsetek									
		0	0	0	0	0	0	-21	-203
Pozostałe koszty finansowe									
		0	0	0	0	0	0	-11	-11
Podatek dochodowy									
		0	0	0	0	0	0	102	102
Pozostałe całkowite dochody									
		0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto segmentu									
		-683	4 038	243	37	174	5	-210	3 604
Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:									
w tys. PLN		01.01.2024 - 30.09.2024		01.01.2023 - 30.09.2023					
		3 965		6 689					
Zysk ze sprzedaży segmentu		259		1 088					
Pozostałe przychody operacyjne		-325		-638					
Pozostałe koszty operacyjne		-300		-100					
Pozostałe zyski/straty netto		0		0					
Przychody z odsetek		117		62					
Pozostałe przychody finansowe		-203		-135					
Koszty odsetek		-11		-24					
Pozostałe koszty finansowe		3 502		6 942					
Zysk przed opodatkowaniem									

Uzgodnienie aktywów segmentów z aktywami ogółem Grupy oraz główne pozycje niepieniężne:

	w tys. PLN	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
31.12.2023									
	Aktywa razem	24 451	33 007	208	43	2 686	-187	27 779	87 987
	Zobowiązania razem	35 163	8 348	148	18	664	0	6 733	51 074
	Amortyzacja	545	842	0	0	468	0	0	1 855
30.09.2024									
	Aktywa razem	6 880	33 219	195	32	2 991	-249	31 714	74 782
	Zobowiązania razem	14 878	7 753	145	27	928	0	12 625	36 356
	Amortyzacja	267	472	0	0	797	0	0	1 536

Uzgodnienie nieprzypisanych aktywów i pasywów segmentów			
w tys. PLN			
	30.09.2024	31.12.2023	
	Aktywa nieprzypisane	31 714	27 779
	Wartość firmy	0	0
	Inwestycje długoterminowe	374	338
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 092	3 075
	Należność z tytułu podatku dochodowego	0	0
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 634	16 946
	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	0
	Pozostałe aktywa finansowe	9 094	4 875
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	586	556
	Pozostałe należności (należności z tyt. podatków, należności dot. sprzedaży jedn. zależnych, itp.)	4 934	1 989
	Pasywa nieprzypisane	12 625	6 733
	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	3 351	3 598
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 242	1 242
	Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji rządowych oraz pozostałe	7 761	840
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	271	1 053

Informacja o kierunkach geograficznych sprzedaży
Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według siedziby kraju realizacji usług:

w tys. PLN		01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Sprzedaż na terenie Polski, w tym:		37 508	31 866
Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe		36 990	30 987
Pozostała sprzedaż		260	548
Badania i analizy techniczne		258	331
Wynajem sprzętu		0	0
Sprzedaż poza Polskę, w tym:		65 572	56 790
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Niemcy)		65 572	56 790
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Irlandia)		0	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Bułgaria)		0	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Holandia)		0	0
Razem		103 080	88 656

Informacja o klientach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem							
w tys. PLN		01.01.2024 - 30.09.2024		01.01.2023 - 30.09.2023		Segment	
		Standardkessel Baumgarte GmbH	15 940	22 823	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	15%	26%
		DOOSAN LENTIES GMBH (pl)	8 278	17 723	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	8%	20%
		TÉCNICAS REUNIDAS S.A. Oddział w Polsce	25 248	8 965	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	24%	10%
		ALTRAD MEL INDUSTRIAL SERVICES GMBH	11 077	11 470	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	11%	13%
		DOOSAN LENTIES GMBH (de)	23 644	11 044	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	23%	12%
		Razem, w tym:	84 187	72 025	x	82%	81%
		Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	33 526	26 688	x	33%	30%
		Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	50 661	45 337	x	49%	51%
		Wynajem sprzętu	0	0	x	0%	0%
		Pozostała sprzedaż	0	0	x	0%	0%

Pomipyż Grupa, a wymienionymi w tabeli klientami dla których przychody wynoszą powyżej 10 % łącznych przychodów ze sprzedaży nie występują powiązania formalne

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzyjęte	Skonsolidowane		
01.07.2024 - 30.09.2024										
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:										
-	Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami		14 065	29 587	378	201	273	-312	0	44 192
-	Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych		0	0	1	38	273	-312	0	0
	Koszty bezpośrednie segmentu		14 065	29 587	377	163	0	0	0	44 192
	Koszty pośrednie rozliczane kluczem		11 923	24 769	28	194	264	-306	0	36 872
	Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem		375	620	0	0	0	0	0	995
			807	1 113	21	0	0	0	0	1 941
	Razem koszty segmentu		13 105	26 502	49	194	264	-306	0	39 808
	Pozostałe przychody operacyjne		0	0	0	0	-33	-35	1 052	984
	Pozostałe koszty operacyjne		0	0	0	0	-2	0	-539	-541
	Pozostałe zyski/straty netto		0	0	0	0	0	0	1 619	1 619
	Pozostałe przychody finansowe		0	0	0	0	0	0	27	27
	Koszty odsetek		0	0	0	0	-54	0	-12	-66
	Pozostałe koszty finansowe		0	0	0	0	0	0	-4	-4
	Podatek dochodowy		0	0	0	0	0	0	-110	-110
	Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0	0	0	0	0
	Zysk netto segmentu		960	3 085	329	7	-80	-41	2 033	6 293

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe		Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe		Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
	01.07.2024 - 30.09.2024									
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:										
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	9 522	21 062	54	109	561	-594	0	30 714	0	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	9 522	21 062	53	77	561	-594	0	30 714	0	0
Koszty bezpośrednie segmentu										
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	7 351	17 925	-1	102	399	-595	0	25 181	0	0
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	213	569	0	0	0	0	0	782	0	0
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	606	2 286	7	0	0	0	0	2 899	0	0
Razem koszty segmentu										
Pozostałe przychody operacyjne	8 170	20 780	6	102	399	-595	0	28 862	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	63	0	2	65	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	-8	-25	0	-85	-118	0	0
Pozostałe zyski/straty netto	0	0	0	0	0	0	0	-131	0	0
Pozostałe przychody finansowe	0	0	0	0	0	0	0	40	0	0
Koszty odsetek	0	0	0	0	-63	0	-5	-68	0	0
Pozostałe koszty finansowe	0	0	0	0	0	0	-4	-4	0	0
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	0	0	-332	0	0
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto segmentu	1 352	282	48	-1	137	1	-515	1 304	0	0
Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:										
w tys. PLN										
01.07.2024 - 30.09.2024										
Zysk ze sprzedaży segmentu										
Pozostałe przychody operacyjne	1 852	4 384	65	984	-118	-541	1 619	0	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zyski/straty netto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe przychody finansowe	40	27	-68	-66	-4	-4	0	0	0	0
Koszty odsetek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe koszty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk z tytułu okazanego nabycia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk przed opodatkowaniem	1 636	6 403	1 636	6 403	1 636	6 403	1 636	6 403	1 636	6 403

Informacja o kierunkach geograficznych sprzedaży

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według siedziby kraju realizacji usługi:

	w tys. PLN	
	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024
Sprzedaż na terenie Polski, w tym:		
Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	9 652	14 605
Pozostała sprzedaż	53	377
Badania i analizy techniczne	77	163
Wynajem sprzętu	0	0
Sprzedaż poza Polskę, w tym:		
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Niemcy)	21 062	29 587
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Irlandia)	0	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Norwegia)	0	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Holandia)	0	0
Razem	30 714	44 192

Informacja o klientach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem

	w tys. PLN		Segment	Udział w przychodach	
	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024		01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2024 - 30.09.2024
Standardkessel Baumgarte GmbH	3 264	11 460	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	11%	26%
DOOSAN LENTIES GMBH (pl)	1 324	5 054	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	4%	11%
TÉCNICAS REUNIDAS S.A. Oddział w Polsce	8 198	7 917	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	27%	18%
ALTRAD KIEL INDUSTRIAL SERVICES GMBH	6 891	3 994	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	22%	9%
DOOSAN LENTIES GMBH (de)	3 497	9 609	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	11%	22%
Razem, w tym:	23 174	38 034	x	75%	86%
Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	9 522	12 971	x	31%	29%
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	13 652	25 063	x	44%	57%
Budownictwo infrastrukturalne	0	0	x	0%	0%
Pozostała sprzedaż	0	0	x	0%	0%

Pomiędzy Grupą, a wymienionymi w tabeli klientami dla których przychody wynoszą powyżej 10 % łącznych przychodów ze sprzedaży nie występują powiązania formalne.

2 Rzeczowe aktywa trwałe

	w tys. PLN	Grunty, budynki i budowle	Środki trwałe w budowie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
Za okres zakończony 31 grudnia poprzedniego okresu sprawozdawczego								
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego		107	198	5 836	5 051	303	0	11 495
Zmiany wartości brutto środków trwałych		0	147	881	3 011	26	0	4 065
- z tytułu leasingu finansowego		0	0	449	3 052	0	0	3 501
- z tytułu nabycia		0	147	432	0	26	0	605
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego		107	345	6 717	8 062	329	0	15 560
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego		-35	0	-4 752	-3 558	-189	0	-8 534
Zmiany umorzenia środków trwałych		-6	-33	-825	-992	-28	0	-1 884
- zwiększenia z tytułu amortyzacji		-6	0	-825	-992	-28	0	-1 851
- pozostałe zwiększenia		0	-33	0	0	0	0	-33
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego		-41	-33	-5 577	-4 550	-217	0	-10 418
Wartość netto - stan na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego		66	312	1 140	3 512	112	0	5 142
Za okres bieżący								
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego		107	345	6 717	8 062	329	0	15 560
Zmiany wartości brutto środków trwałych		0	0	893	197	16	0	1 106
- z tytułu leasingu finansowego		0	0	676	197	0	0	873
- z tytułu nabycia		0	0	217	0	26	0	243
- przeksięgowania (likwidacja)		0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż środków trwałych		0	0	0	0	-10	0	-10
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego		107	345	7 610	8 259	345	0	16 666
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego		-41	-33	-5 577	-4 550	-217	0	-10 418
Zmiany umorzenia środków trwałych		-9	0	-730	-772	-24	0	-1 535
- zwiększenia z tytułu amortyzacji		-4	0	-668	-840	-24	0	-1 536
- pozostałe (przeksięgowania)		-5	0	-62	68	0	0	1
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego		-50	-33	-6 307	-5 322	-241	0	-11 953
Wartość netto - stan na koniec okresu sprawozdawczego		57	312	1 303	2 937	104	0	4 713

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe wyceniane są w cenach ich nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i straty z tytułu utraty wartości). Zastosowane okresy użytkowania przedstawiono poniżej:

- środki transportu3 - 5 lat
- maszyny i urządzenia2 - 7 lat
- inne środki trwałe2 - 10 lat

	w tys. PLN	
	30.09.2024	31.12.2023
Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	770	1 334
		1 585

Środki trwałe w leasingu

Grupa użytkuje określone maszyny i urządzenia produkcyjne oraz środki transportu w ramach umów leasingu finansowego.

W przypadku wszystkich umów, Grupa ma możliwość zakupu tych środków trwałych po zakończeniu okresu leasingu po korzystnej cenie.

	w tys. PLN	
	30.09.2024	31.12.2023
Wartość bilansowa netto środków trwałych użytkowanych na podstawie obowiązujących umów leasingu finansowego	770	1 334
		1 585

Środki trwałe w leasingu stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu. Poza tym nie występują ograniczenia w posiadaniu tytułu własności rzeczowych środków trwałych.

Odpisy z tytułu utraty wartości

Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zarówno w okresie sprawozdawczym jak i w okresie poprzednim.

3 Należności długoterminowe

w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
Kaucje wpłacone odbiorcom	74	69
Razem pozostałe aktywa długoterminowe	74	69

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

4 Instrumenty finansowe według typu

Aktywa:		Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego			
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem	
Aktywa trwałe razem	108	296	2 153	2 557	
Pozostałe aktywa finansowe			2 153	2 153	
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		296		296	
Udzielone pożyczki	39			39	
Pozostałe należności	69			69	
Aktywa obrotowe razem	54 314	0	19 668	73 982	
Należności handlowe	1 060			1 060	
Należności z tytułu umów budowlanych	53 197			53 197	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			16 946	16 946	
Pozostałe aktywa finansowe			2 722	2 722	
Udzielone pożyczki	57			57	
Razem	54 422	0	21 821	76 539	

Aktywa:		Stan na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego			
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem	
Aktywa trwałe razem	192	256	898	1 346	
Pozostałe aktywa finansowe			898	898	
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		256		256	
Udzielone pożyczki	118			118	
Pozostałe należności	74			74	
Aktywa obrotowe razem	33 381	0	21 830	55 211	
Należności handlowe	1 112			1 112	
Należności z tytułu umów budowlanych	32 142			32 142	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			13 634	13 634	
Pozostałe aktywa finansowe			8 196	8 196	
Udzielone pożyczki	127			127	
Razem	33 573	0	22 728	56 557	

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań, za wyjątkiem lokat bankowych (wykazanych jako pozostałe aktywa finansowe) stanowiących zabezpieczenie gwarancji udzielanych przez Banki klientom Grupy.

Pożyczki udzielone zostały częściowo przy zastosowaniu stopy zmiennej opartej na WIBOR (plus marża).

Nie dokonywano przekwalifikowania instrumentów finansowych

9 Należności handlowe oraz pozostałe należności

w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
Należności handlowe brutto	1 015	1 491
Należności z tytułu umów budowlanych	32 142	53 197
Minus: odpis aktualizujący	-702	-709
Należności handlowe oraz należności z tytułu umów o roboty budowlane (netto)	32 455	53 979
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych brutto	4 134	1 710
Minus: odpis aktualizujący	0	0
Pozostałe należności brutto	877	356
Minus: odpis aktualizujący	-77	-77
Należności handlowe, należności z tytułu umów budowlanych oraz pozostałe należności razem	37 389	55 968

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

Zmiany stanu odpisu aktualizującego należności handlowych oraz należności z tytułu umów o usługi budowlane:

w tys. PLN	30.09.2024	31.03.2023
Stan na początek okresu	709	2 066
Utworzenie odpisu na należności do 6 miesięcy	0	0
Utworzenie odpisu należności od 6 do 12 miesięcy	0	0
Utworzenie odpisu należności powyżej 12 miesięcy	0	218
Wykorzystanie odpisu na należności nieściągalne	0	-1 174
Odwrocenie kwot niewykorzystanych	0	-402
Wycena odpisów w walucie obcej	-7	1
Stan na koniec okresu	702	709

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

10 Pozostałe aktywa finansowe i inwestycje długoterminowe

w tys. PLN	30.09.2024	31.03.2021
Lokaty bankowe, w tym kaucje zabezpieczające	3 571	3 020
jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym	5 395	1 800
Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym	256	296
Udzielone pożyczki	245	97
Razem inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9 467	5 213

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań, za wyjątkiem lokat bankowych stanowiących

11 Rozliczenia międzyokresowe czynne

w tys. PLN	30.09.2024	31.03.2021
Wycena umów o usługę budowlaną	5 771	1 000
Razem rozliczenia międzyokresowe - usługi budowlane	5 771	1 000
Koszty przełomu roku	201	141
Zaliczki CIT DE	159	241
Koszty rozliczane w czasie - długoterminowe	0	0
Koszty rozliczane w czasie - krótkoterminowe	281	192
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	641	574

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

12 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne - to aktywa pieniężne w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz, znajdujące się w obrocie gotówkowym lub w obrocie następującym za pośrednictwem bieżących rachunków bankowych. Zalicza się do nich gotówkę w kasie oraz depozyty płatne na żądanie

Ekwiwalenty środków pieniężnych - są to te aktywa pieniężne, nie zaliczane do środków pieniężnych oraz inne aktywa finansowe, które charakteryzują się jednocześnie:

- 1) wysokim stopniem płynności, to jest łatwością wymiany na określoną kwotę środków pieniężnych,
- 2) nieznacznym ryzykiem utraty wartości oraz
- 3) krótkim terminem płatności lub wymagalności, nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty)

Wartości bilansowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

	w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku i w kasie		13 634	16 946
Inne środki pieniężne		0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		13 634	16 946
Kredyt w rachunku bieżącym		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		13 634	16 946

Informacje na temat kredytu w rachunku bieżącym zaprezentowane zostały w nocie 17. Brak środków pieniężnych podlegających ograniczeniom.

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów Grupy:

	w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
PLN			
Środki pieniężne w banku i w kasie		1 240	6 304
Inne środki pieniężne		0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe		0	0
Razem		1 240	6 304
EUR			
Środki pieniężne w banku i w kasie		12 394	10 642
Inne środki pieniężne		0	0
Razem		12 394	10 642

13 Kapitał podstawowy

	Liczba akcji (w sztukach)	wartość nominalna 1 akcji w PLN	wartość kapitału w tys PLN
Stan na 26.01.2012	1 000 000	1	1 100
stan na koniec bieżącego okresu	11 000 000	0,1	1 100

Dnia 16.01.2013 Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału w drodze emisji nowych akcji serii B (rejestracja podwyższenia w marcu 2013 roku). W wyniku podwyższenia dnia 9.02.2013 nastąpiło objęcie 85 000 akcji za cenę 3 431,450 PLN (emisja z agio).

Splitu akcji dokonano dnia 09.08.2013 (rejestracja w październiku 2013 roku) - liczba akcji po podziale akcji w stosunku 1:10 (Uchwała nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia). Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło w tym samym dniu uchwałę o podwyższeniu kapitału podstawowego w drodze emisji akcji na okaziciela serii C w wysokości 150 000 PLN.

Kapitał zakładowy Jednostki dominującej na dzień bilansowy składa się z następujących serii akcji:

Seria	Liczba akcji (szt.)
A1	7 000 000
A2	3 000 000
B	850 000
C	150 000
Razem	11 000 000

Kapitał podstawowy jest w pełni opłacony.

Struktura własności na dzień bilansowy przedstawiała się następująco						
Seria akcji	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna (w tys zł)	Rodzaj akcji	Liczba głosów na WZ (w szt.)	% w kapitale zakładowym	% w głosach na WZ
seria A1	7 000 000	700	imienne, zwykłe	10 800 000	63,64	72,97
seria A2	3 000 000	300	zwykłe	3 000 000	27,27	20,27
seria B	850 000	85	zwykłe	850 000	7,73	5,74
seria C	150 000	15	zwykłe	150 000	1,36	1,01
Razem	11 000 000	1 100		14 800 000	100,00	99,99

Właściciele akcji jednostki dominującej:

Właściciel	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna (w tys zł)	Rodzaj akcji	Liczba głosów na WZ (w szt.)	% w kapitale zakładowym	% w głosach na WZ
Wojciech Wcisło	5 600 000	560	interne uprzywilejowane, zwykłe na okaziciela	9 400 000	50,92	63,51
Rafał Zagórny	2 056 221	206	zwykłe na okaziciela	2 056 221	18,69	13,89
Polskie Towarzystwo Finansowe sp. z o.o.	2 250 000	225	zwykłe na okaziciela	2 250 000	20,45	15,20
Pozostali	1 093 779	109	zwykłe na okaziciela	1 093 779	9,94	7,39
Razem	11 000 000	1 100	x	14 800 000	100,00	100,00

Na dzień bilansowy i dzień bilansowy okresu poprzedniego Grupa nie posiadała akcji własnych.

15 Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Jednostki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu roku.

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej	4 052	6 624
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	11 000 000	11 000 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję (w złotych na jedną akcję)	0,37	0,60

Zysk rozwodniony jest identyczny z zyskiem podstawowym.

16 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda na akcję

Wskaźnik dywidendy na akcję wylicza się jako iloraz dywidendy przypadającej na akcjonariuszy Jednostki dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień dywidendy.

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Dywidendy wypłacone	2 090	990
Liczba akcji zwykłych na dzień dywidendy (szt.)	11 000 000	11 000 000
Dywidenda na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,19	0,09

Zysk za lata 2012 - 2020 został przeznaczony na kapitał zapasowy. Za rok 2021 przyznana została dywidenda w wysokości 660 000 zł., wypłacona w 2022 roku, z kolei za rok 2022 przyznano dywidendę w wysokości 990 000 PLN - wypłaconą w roku 2023, zaś za rok 2023 przyznano dywidendę w wysokości 2 090 000 zł. (wypłaconą w 2024 roku).

17 Kredyty i pożyczki

	w tys. PLN	
	30.09.2024	31.12.2023
Długoterminowe:		
Kredyty bankowe	0	0
Krótkoterminowe:		
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Zadłużenie na kartach kredytowych	0	0
Część krótkoterminowa kredytu na zakup samochodu	0	0
Pożyczka	143	143
Razem	143	143

Struktura walutowa kredytów i pożyczek zawartych przez Grupę:

	30.09.2024	31.12.2023
PLN	143	143
Razem	143	143

Grupa dysponuje następującymi niewykorzystanymi liniami kredytowymi:

	30.09.2024	31.12.2023
Niewykorzystane linie kredytowe	5 500	5 500

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek:

	30.09.2024	31.12.2023
PLN	Wibor + marża	Wibor + marża
EUR	n/a	n/a

Marża banku kształtuje się na poziomie od 1,7 %

Analiza umów kredytowych

w tys. PLN		w tys. PLN	
Nazwa banku	Limit	31.12.2023	Rodzaj zobowiązania
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	5 500	0	kredyt w rachunku bieżącym
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	31 000	16 473	kredyt wielocelowy (gwarancje)
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	
		31.10.2024	
		31.10.2026	
		31.10.2023	
		31.10.2023	

21 Rezerwy

w tys. PLN	Koszty kontraktów i UKS	Rezerwa - sprawa Steag	CIT DE	Rezerwa na stratę na kontrakcie	Razem
Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego	251	1 617	876	0	2 744
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	876	0	2 744
Razem	251	1 617	876	0	2 744
01.01.2023 - 30.09.2023					
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	134	0	134
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	0	0	0	0	0
Koszty odsetkowe	0	0	0	0	0
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	0	0	0	0
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego	251	1 617	1 010	0	2 878
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	1 010	0	2 878
Razem	251	1 617	1 010	0	2 878
01.01.2024 - 30.09.2024					
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	292	314	606
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	0	0	-1 011	0	-1 011
Stan na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego	251	1 617	291	314	2 473
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	291	314	2 473
Razem	251	1 617	291	314	2 473

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu w 2021 roku rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanego Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia.

22 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania handlowe długoterminowe	0	0
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe	1 048	924
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe):		
– zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	2 647	3 323
– wynagrodzenia	2 426	1 748
– pozostałe	228	196
Razem	6 349	6 191
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	6 349	6 191

Aktywa i zobowiązania w przypadku których występuje istotne ryzyko korekt - nie występują

23 Rozliczenia międzyokresowe bierne

w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
Przychody przyszłych okresów - wycena kontraktów długoterminowych	7 276	19 017
Koszty przyszłych okresów	333	692
Rezerwa na delegacje	0	0
Zaliczki wpłacone na kontrakty długoterminowe	7 285	5
Rezerwa na koszty - sprawa sądowa	35	35
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	109	111
Pozostałe	2	5
Razem	15 040	19 865

25 Przychody ze sprzedaży w tym umowy o usługę budowlaną

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Sprzedaż usług budowlano - montażowych	103 080	88 656	30 714	44 192
w tym kraj	37 508	31 866	9 652	14 605
w tym zagranica	65 572	56 790	21 062	29 587
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
Razem przychody ze sprzedaży	103 080	88 656	30 714	44 192

26 Pozostałe przychody operacyjne

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0	0	0
Odszkodowania, kary, rozliczenie polis	89	51	33	-3
Przychody z polis	81	32	27	4
Prowizja PIT	4	14	1	10
Rozwiązanie rezerw na koszty	0	0	0	0
Zapłata spisaną wierzycielności	0	0	0	0
Zwrot składek ubezpieczeniowych	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	944	0	944
Spisanie wierzycielności przedawnionych	77	47	1	29
Pozostałe	8	0	3	0
Razem pozostałe przychody	259	1 088	65	984

27 Pozostałe koszty operacyjne

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Odsetki z działalności operacyjnej	0	1	0	1
Koszty spraw sądowych	0	7	0	-1
Darowizny	25	0	3	0
Koszty szkód	116	15	41	4
Koszty polis	152	43	48	-22
Spisanie należności	29	29	29	22
Rezerwa aktuarialna	0	0	0	0
Pozostałe	3	1	-3	-5
Razem pozostałe koszty	325	638	118	541

28 Pozostałe zyski netto

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Zyski z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	63	48	63	48
Różnice kursowe zrealizowane i niezrealizowane	-520	-371	-351	1 348
Aktualizacja wartości inwestycji	157	223	157	223
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	0
Razem pozostałe zyski netto	-300	-100	-131	1 619

W okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównywalnym z okresem sprawozdawczym dokonano wyceny wartości inwestycji w akcje notowane na rynku podstawowym - skutki wykazane w pozycji "aktualizacja wartości inwestycji".

29 Przychody i koszty finansowe

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
- odsetki bankowe otrzymane i nieotrzymane	114	59	39	26
- odsetki od pożyczek	3	3	1	1
- zwrot prowizji bankowych	0	0	0	0
- inne odsetki	0	0	0	0
Razem przychody finansowe	117	62	40	27
- prowizje bankowe	11	24	4	4
- odsetki od kredytów bankowych	0	0	0	0
- odsetki od leasingu	203	130	68	63
- odsetki od pożyczek	0	0	0	0
- inne odsetki	0	5	0	3
Razem koszty finansowe	214	159	72	70
Koszty finansowe netto	-97	-97	-32	-43

30 Podatek dochodowy**Podatek dochodowy ujęty w zysku netto:**

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Podatek bieżący	-85	671	-300	174
- bieżące obciążenie podatkowe w kraju	4	321	1	111
- korekty wykazane w bieżącym okresie w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0	0	0
- obciążenia podatkowe Zakład Podatkowy w Niemczech*	-89	350	-301	63
Podatek odroczony	-17	-302	632	-64
Razem podatek dochodowy ujęty w zysku netto	-102	369	332	110

* Spółka dominująca posiada zakład podatkowy w Niemczech w rozumieniu ustawy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczony	0	0	0	0
Razem podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	0	0	0	0

31 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Określenie podmiotów powiązanych

Grupa zawiera transakcje z Jednostką Dominującą oraz jednostkami wyszczególnionymi poniżej.

Jednostki kontrolowane przez właściciela/Zarząd to:

	01.01.2023 - 31.12.2023
-JWW Inwest sp. z o.o.(1), Endeavour sp. z o.o.(2)	
-JWW Inwest sp. z o.o.(1), JWW Invest 2 sp. z o.o. ASI S.K.A (3), JWW Invest sp. z o.o. (4), WW Machining (5)	01.01.2024 - 30.09.2024

(1) Spółka JWW Inwest sp. z o.o. jest spółką kontrolowaną przez Wojciecha Wcisła (posiada udziały w wysokości 98,75%).

(2) Endeavour sp. z o.o. to podmiot kontrolowany w 60 % przez Wojciecha Wcisła (podmiot wykreślony z KRS w dniu 20.01.2023)

(3) i (4) obie spółki są w 100 % kontrolowane przez Wojciecha Wcisła

(5) podmiot kontrolowany w 100 % przez podmiot (3)

Powiązania osobowe:

Łukasz Ryk - Przewodniczący Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Michalina Majowska - członek Rady Nadzorczej Jednostki dominującej do 28.05.2024

Radosław Brandys - Vice-Przewodniczący Rady Nadzorczej Jednostki dominującej

Zagórny Rafał - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od 07.04.2022

Skrobisz Robert - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od 07.04.2022 do 30.06.2023

Mateusz Zagórny - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od 26.09.2023

Marcin Małczak - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od 28.05.2024

Wisła Wojciech - Prezes Zarządu jednostki dominującej, Prezes Zarządu jednostki zależnej.

Transakcje dokonywane z podmiotami powiązanymi z Grupą Kapitałową:

w tys. PLN	30.09.2024	31.12.2023
Należności krótkoterminowe	37	672
Akcjonariusz	37	37
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	635
Zobowiązania krótkoterminowe	0	0
Akcjonariusz	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0
Pożyczki udzielone (wraz z naliczonymi odsetkami)	0	1 050
Właściciel	0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela	0	1 050
Pożyczki otrzymane	0	0
Akcjonariusz	0	0

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	0	0	0	0
Akcjonariusz	0	0	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0	0	0
Przychody finansowe	0	0	0	0
Właściciel	0	0	0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela	0	0	0	0
Koszty finansowe	0	0	0	0
Akcjonariusz	0	0	0	0

Na pożyczki i odsetki od jednostek kontrolowanych przez właściciela utworzono odpisy aktualizujące

Informacje o transakcjach z kluczowym kierownictwem jednostki dominującej

Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	1 069	1193	472	212
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0
płatności w formie akcji	0	0	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0	0	0
Razem	1 069	263	472	212

Świadczenia dla Rady Nadzorczej

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	117	112	39	58
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0
płatności w formie akcji	0	0	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0	0	0
Razem	117	27	39	58

Dnia 14 lutego 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę przyznania zadośćuczynienia z tytułu odwołania Pani Marii Wcisło z funkcji Prezesa Zarządu JWW Invest S.A. przed upływem kadencji. Zgodnie z opinią prawną posiadaną przez Zarząd uchwała ta jest nieważna, a w związku z tym nie rodzi skutków prawnych, wobec czego Zarząd podjął decyzję o nie tworzeniu rezerwy z tego tytułu.

Informacje o transakcjach z kluczowym kierownictwem jednostek zależnych

Nie występuje

Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego jednostek zależnych

w tys. PLN	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym powołanie)	138	104	43	83
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0	0
płatności w formie akcji	0	0	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0	0	0
Razem	138	37	43	83

Informacje o transakcjach z członkami Rady Nadzorczej Jednostek zależnych

Nie występuje

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach rynkowych

32 Istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe

24 lutego 2022 roku miała miejsce agresja Rosji na Ukrainę, co rozpoczęło wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia nikt obecnie nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś. Zarząd uważa te zdarzenia za nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym, lecz za istotne zdarzenie wymagające dodatkowych ujawnień. Na chwilę obecną sprzedaż krajowa jest zgodna z przewidywanym poziomem w stosunku do roku ubiegłego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była zgodnie z planem, zaś sytuacja nie wpłynęła negatywnie na przychody osiągane na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu w 2021 roku rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanego Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac.

33 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Jednostka dominująca: w tysiącach PLN lub tysiącach EUR, stan na 30.09.2024						
I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Limity i stan zobowiązań warunkowych (tys PLN)	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)	Kaucja gwarancyjna (w PLN)
1	PKO BP S.A. - w tym kredyt w rachunku bieżącym 3 500 000 PLN	umowa 36102024010000030205951589 z dn. 19.08.2020 z późn. zm.	5 500,00 PLN	31.10.2026	1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową 2. gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 499 650 tj 6363 % wartości kredytu	n/a
2	PKO BP S.A. - linia na gwarancje	Umowa kredytu wielocelowego nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019 z późn zm.	31 000,00 PLN	31.10.2024	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez JWW Invest S.A. 2. gwarancje JWW Invest S.A. do 12 miesięcy - kaucja 10% wartości gwarancji, ndo 36 miesięcy - 20%, do 5 lat - 30% wartości gwarancji; powyżej 5 lat - 50 % kaucji, gwarancje zwrotu zaliczki - kaucja 60 % wartości gwarancji	n/a
3	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004495 z dn. 3.04.2023	€ 958,60	30.05.2026	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 191 721,23
4	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004547 z dn. 21.04.2023	€ 907,74	31.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 90 774,00
5	Sumitomo SHI FW Energia Polska - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 63102023130000379601992007 z dn. 3.04.2023	€ 126,52	23.12.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 12 652,01
6	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004958 z dn. 1.06.2023	€ 4,67	26.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 467,00
7	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020005092 z dn. 6.07.2023	-	30.09.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	401 546,52 zł
8	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020006000 z dn. 08.02.2024	6 574,68 PLN	01.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	657 468,30 zł
9	Sener Bonati - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020006527 z dn. 02.08.2024	€ 1 160,00	15.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 116 000,00
10	Sener Bonati - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 09326020006689 z dn. 09.08.2024	€ 1 740,00	15.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 174 000,00

11	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020006607 z dn. 12.08.2024	€	7,45	11.06.2027	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€	1 489,80
----	-------------------------------	--	---	------	------------	--	---	----------

Ponadto, leasingi z których skorzystała jednostka dominująca zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową, zaś leasingi z których korzysta jednostka zależna zabezpieczone są częściowo poręczeniem jednostki dominującej.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30.09.2024 i za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.

Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	30.09.2024	31.12.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	38 124	36 745	4%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	37 254	55 782	-33%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 981	16 466	-21%
Zobowiązania długoterminowe	408	754	-46%
Zobowiązania krótkoterminowe	14 730	24 109	-39%

Źródło: Emitent

dane jednostkowe	rok 2024	rok 2023	Zmiana rdr
	01.01.2024	01.01.2023	
	- 30.09.2024	- 30.09.2023	
Przychody netto ze sprzedaży	102 827	88 330	16%
Zysk/strata na sprzedaży	3 595	6 690	-46%
Zysk/strata z dział. oper.	3 561	7 189	-50%
Zysk/strata netto	3 469	6 739	-49%
Amortyzacja	739	1 065	-31%
EBITDA	4 300	8 255	-48%

Źródło: Emitent

Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	30.09.2024	30.09.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	38 124	36 502	4%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	37 254	52 400	-29%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 981	15 355	-15%
Zobowiązania długoterminowe	408	900	-55%
Zobowiązania krótkoterminowe	14 730	23 942	-38%

Źródło: Emitent

Struktura rodzajowa kosztów (w %)

Dane jednostkowe	01.01.2024	01.01.2023
	- 30.09.2024	- 30.09.2023
Amortyzacja	1%	1%
Zużycie materiałów i energii	4%	9%
Usługi obce	65%	59%
Podatki i opłaty	0%	0%
Wynagrodzenia	24%	25%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5%	5%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0%	0%
Razem	100%	100%

Źródło: Emitent

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE



Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30.09.2024 i za okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r.

Informacje podstawowe

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z umową Spółki to wszelkie roboty budowlane specjalistyczne, instalacyjne, naprawcze i konserwacyjne, szczegółowo zdefiniowane w KRS Spółki.

Sądem właściwym prowadzącym rejestr Spółki jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS 000410618).

Czas trwania działalności - nieograniczony.

Ważniejsze zasady rachunkowości.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. tekstu jednolitego ustawy o rachunkowości na Dz.U. z 2023 r., poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Nie nastąpiły zmiany przyjętych zasad rachunkowości w stosunku do poprzednich okresów. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają okresowym aktualizacjom wg zasad określonych przez Ministra Finansów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego jego wartość. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano wyżej wymienionego odpisu równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

a) Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe o cenie niższej niż PLN 3.500,00 ujmowane są jednorazowo w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Urządzenia techniczne i maszyny - 20-30%

Środki transportu - 20%

Pozostałe środki trwałe - 14-20%

Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

b) Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach wg tych samych zasad co środki trwałe i umarza metodą liniową w następującym okresie:

Koncesje i licencje - 2 lata

Oprogramowanie - 2 lata

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje dotyczą aktywów nabytych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywów finansowych oraz tych nieruchomości i wartości niematerialnych i prawnych, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

Na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

3. Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

4. Instrumenty finansowe

a) Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane poniżej nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

b) Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

c) Zasady ujmowania i wyceny aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji długoterminowych

Na dzień bilansowy udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

d) Zasady ujmowania i wyceny aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji krótkoterminowych

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - wycenia się w wartości godziwej,
- pożyczki udzielone i należności własne - wycenia się według wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - wycenia się w wartości godziwej; jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wycenę dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wycenę dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się na do przychodów i kosztów finansowych.

e) Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

f) Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

g) Zabezpieczanie przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

5. Zapasy

Zapasy (jeżeli występują) są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

6. Należności (w tym udzielone pożyczki), roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której odpis aktualizujący dotyczy.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ustalonego dla danej waluty na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

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

7. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

8. Kapitał własny

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu nie zamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i nie zapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji.

9. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego

10. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- a) ze świadczeń wykonywanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, pod warunkiem że kwotę zobowiązania da się wiarygodnie oszacować,
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności różnicę między wartością otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

12. Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi.

13. Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

15. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda konsolidacji pełnej

W stosunku do jednostek zależnych dokonywana jest konsolidacja metodą pełną.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń, oraz innych korekt o których mowa w Ustawie o Rachunkowości.

Dla ustalania podstaw wyceny aktywów netto w wartościach godziwych oraz rozliczania wartości firmy lub ujemnej wartości firmy stosuje się odpowiednio zasady określone w art. 28 zasady wyceny aktywów i pasywów, ust. 5 i w art. 44b rozliczanie połączenia spółek metodą nabycia, ust. 4, 11 i 12.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji "Wynik finansowy netto" jako "Zyski (straty) mniejszości", z uwzględnieniem korekty wyniku z tytułu dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki zależne tym podmiotom. Jeżeli straty jednostek zależnych przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

16. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda konsolidacji proporcjonalnej

Metodą konsolidacji proporcjonalnej stosuje się w przypadku sprawowania współkontroli nad jednostką zależną, która nie jest jednostką handlową. Jednostką współzależną jest jednostka współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy jednostki lub innej umowy zawartej na czas dłuższy niż rok. Współkontrolą jest zdolność, z innymi udziałowcami lub wspólnikami, do kierowania polityką finansową i operacyjną, celem osiągnięcia wspólnych korzyści ekonomicznych.

Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej (w pełnej wysokości) z częścią wartości (proporcjonalną do udziałów posiadanych przez podmioty grupy kapitałowej) tych pozycji sprawozdań finansowych jednostek współzależnych oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

Jeżeli w ciągu roku zbyto udziały w jednostce współzależnej, to w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazują się: wynik ze zbycia tych udziałów oraz wynik z działalności jednostki współzależnej do dnia zbycia udziałów. W tej metodzie nie wykazuje się udziałów w kapitale własnym jednostki współzależnej posiadanych przez inne podmioty niż wchodzące w skład grupy kapitałowej.

17. Szczegółne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda praw własności

Metodę praw własności określoną w art. 62 i 63 Ustawy o rachunkowości stosuje się w odniesieniu do:

- jednostek stowarzyszonych,
- jednostek współzależnych będących jednostkami handlowymi,
- jednostek zależnych oraz niebędących jednostkami handlowymi jednostek współzależnych, jeżeli występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie aktywami, w tym wypracowanym przez jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką, a jednostka zależna lub współzależna była wcześniej objęta konsolidacją lub jednostka dominująca wstąpiła w prawa znaczącego inwestora.

Przy stosowaniu metody praw własności w rachunku zysków i strat wykazuje się, w oddzielnej pozycji udział w zysku (stracie) netto jednostki podporządkowanej. Z zysku (straty) netto jednostki podporządkowanej wyłącza się zawarte w aktywach zyski lub straty z tytułu transakcji dokonanych między jednostkami objętymi sprawozdaniem finansowym a daną jednostką podporządkowaną, proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

18. Szczegółne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - trwała utrata wartości i amortyzacja wartości firmy

W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

Od dodatniej wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych - art. 44b ust. 10 Ustawy o Rachunkowości. Wydłużenie okresu amortyzacji wartości firmy może być, przykładowo, uzasadnione znaczącym kwotowo wpływem na strukturę bilansu, dużym prawdopodobieństwem wykorzystywania w przyszłości nabytego przedsiębiorstwa i faktem, że w dłuższym okresie będzie ono osiągać wysokie zyski.

Oświadczenie Zarządu

Zarząd JWW Invest S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jego wynik finansowy.

JWW Invest S.A.
Bilans jednostkowy

AKTYWA	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Aktywa trwałe	7 395 680,15	10 368 008,70	8 210 076,73	8 524 555,15
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 464 755,43	1 707 595,56	2 415 785,81	2 178 150,35
1. Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawo do lokali i obiekty inż. lądowej i wodnej	14 720,92	16 334,08	21 173,56	19 560,40
c) urządzenia techniczne i maszyny	725 790,52	783 408,64	941 376,02	901 936,28
d) środki transportu	619 745,99	795 163,67	1 343 966,85	1 154 283,48
e) inne środki trwałe	104 498,00	112 689,17	109 269,38	102 370,19
	<u>1 464 755,43</u>	<u>1 707 595,56</u>	<u>2 415 785,81</u>	<u>2 178 150,35</u>
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	68 951,11	68 951,11	68 951,11	68 951,11
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	68 951,11	68 951,11	68 951,11	68 951,11
IV. Inwestycje długoterminowe	1 475 349,03	3 983 198,27	2 960 176,14	2 686 911,05
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	<u>1 475 349,03</u>	<u>3 983 198,27</u>	<u>2 960 176,14</u>	<u>2 686 911,05</u>
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje	201 533,73	201 533,73	196 533,73	196 533,73
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>201 533,73</u>	<u>201 533,73</u>	<u>196 533,73</u>	<u>196 533,73</u>
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
- udziały lub akcje	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>
c) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje	256 261,24	259 576,56	326 027,25	296 469,08
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	117 840,10	52 543,21	49 780,63	39 300,08
- inne długoterminowe aktywa finansowe	898 213,96	3 468 044,77	2 386 334,53	2 153 108,16
	<u>1 272 315,30</u>	<u>3 780 164,54</u>	<u>2 762 142,41</u>	<u>2 488 877,32</u>
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 386 624,58	4 608 263,76	2 765 163,67	3 590 542,64
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 386 624,58	4 608 263,76	2 765 163,67	3 590 542,64
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	65 889 318,75	64 411 966,96	72 755 667,33	77 556 291,78
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	37 254 353,71	48 529 379,09	52 400 473,40	55 782 458,85
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	51 740,89	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	51 740,89	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Należności od pozostałych jednostek	37 254 353,71	48 477 638,20	52 400 473,40	55 782 458,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy	32 355 590,92	44 543 553,70	49 650 510,14	53 898 493,82
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	289 510,68	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	4 099 242,18	3 204 849,10	1 709 512,05	1 605 315,69
c) inne	799 520,61	729 235,40	750 940,53	278 649,34
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	22 270 566,56	10 998 720,71	18 960 495,37	20 184 002,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 270 566,56	10 998 720,71	18 960 495,37	20 184 002,00
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 160 833,87	1 138 523,87	975 390,08	995 563,79
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	5 395 251,04	5 326 243,68	1 769 661,52	1 797 576,27
- udzielone pożyczki	60 735,63	42 734,05	49 616,04	57 390,12
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 673 069,60	497 075,36	811 197,69	867 135,28

	8 129 056,27	5 866 053,09	2 630 475,25	2 722 101,67
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 980 676,42	3 994 143,75	15 354 630,04	16 466 336,54
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>12 980 676,42</u>	<u>3 994 143,75</u>	<u>15 354 630,04</u>	<u>16 466 336,54</u>
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 364 398,48	4 883 867,16	1 394 698,56	1 589 830,93
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	73 284 998,90	74 779 975,66	80 965 744,06	86 080 846,93

PASYWA	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Kapitał własny	38 124 159,55	36 950 798,91	36 501 624,96	36 745 229,05
I. Kapitał podstawowy	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:	33 555 229,05	33 555 229,05	28 662 363,10	28 662 363,10
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 476 393,00	3 476 393,00	3 476 393,00	3 476 393,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	3 468 930,50	2 295 569,86	6 739 261,86	6 982 865,95
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 160 839,35	37 829 176,75	44 464 119,10	49 335 617,88
I. Rezerwy na zobowiązania	5 130 022,44	5 697 313,13	4 464 070,22	4 755 467,17
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 272 274,31	861 895,70	512 435,62	492 846,34
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
- długoterminowa	162 255,79	162 255,79	94 810,90	162 255,79
- krótkoterminowa	1 079 757,45	1 079 757,45	852 260,48	1 079 757,45
	1 242 013,24	1 242 013,24	947 071,38	1 242 013,24
3. Pozostałe rezerwy				
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 615 734,89	3 593 404,19	3 004 563,22	3 020 607,59
	2 615 734,89	3 593 404,19	3 004 563,22	3 020 607,59
II. Zobowiązania długoterminowe	407 817,92	490 985,22	900 003,82	753 686,88
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek				
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	407 817,92	490 985,22	900 003,82	753 686,88
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	407 817,92	490 985,22	900 003,82	753 686,88
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 730 315,56	20 017 025,13	23 942 370,21	24 108 760,05
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	249 890,90	147 681,92	51 012,85	186 977,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
- do 12 miesięcy	249 100,31	147 297,33	51 012,85	186 977,23
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	249 100,31	147 297,33	51 012,85	186 977,23
b) inne	790,59	384,59	0,00	0,00

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 480 424,66	19 869 343,21	23 891 357,36	23 921 782,82
a) kredyty i pożyczki	0,00	385 333,99	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	526 414,03	589 791,28	764 703,83	637 574,05
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
- do 12 miesięcy	8 405 363,81	14 398 349,41	17 403 577,18	16 984 114,03
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 405 363,81	14 398 349,41	17 403 577,18	16 984 114,03
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	2 901 616,78	2 291 439,67	3 453 513,06	4 366 504,66
h) z tytułu wynagrodzeń	2 419 390,44	1 929 991,15	2 070 188,02	1 737 255,64
i) inne	227 639,60	274 437,71	199 375,27	196 334,44
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 892 683,43	11 623 853,27	15 157 674,85	19 717 703,78
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	14 892 683,43	11 623 853,27	15 157 674,85	19 717 703,78
	14 892 683,43	11 623 853,27	15 157 674,85	19 717 703,78

Pasywa razem	73 284 998,90	74 779 975,66	80 965 744,06	86 080 846,93
---------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek zysków i strat
(wariant porównawczy)

	01.01.2024 - 30.09.2024 PLN	01.01.2023 - 30.09.2023 PLN	01.07.2024 - 30.09.2024 PLN	01.07.2023 - 30.09.2023 PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 827 204,91	88 329 926,09	30 639 210,82	44 029 401,05
- od jednostek powiązanych	5 281,17	5 281,17	1 760,39	1 760,39
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 827 204,91	88 329 926,09	30 639 210,82	44 029 401,05
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	99 232 114,13	81 639 611,14	28 960 281,49	39 618 422,37
I. Amortyzacja	739 234,92	1 065 265,41	242 840,13	362 993,49
II. Zużycie materiałów i energii	4 002 708,65	7 409 324,43	1 167 718,96	2 144 593,19
III. Usługi obce	64 864 953,41	48 408 839,31	16 761 982,51	27 411 347,03
IV. Podatki i opłaty w tym - podatek akcyzowy	321 192,69	264 380,15	113 014,45	100 279,99
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	23 849 849,81	20 206 301,45	8 799 900,65	7 860 280,98
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 791 658,61	3 792 536,54	1 606 994,68	1 549 769,99
- emerytalne	1 788 254,40	1 501 445,40	612 747,03	569 872,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	662 516,04	492 963,85	267 830,11	189 157,70
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	3 595 090,78	6 690 314,95	1 678 929,33	4 410 978,68
D. Pozostałe przychody operacyjne	259 245,65	1 133 751,77	65 242,02	981 687,54
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	47 967,48	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 185,46	944 089,28	2 185,46	944 089,28
IV. Inne przychody operacyjne	257 060,19	141 695,01	63 056,56	37 598,26
E. Pozostałe koszty operacyjne	293 694,79	634 791,92	87 103,62	573 613,12
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	542 126,15	0,00	542 126,15
III. Inne koszty operacyjne	293 694,79	92 665,77	87 103,62	31 486,97
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 560 641,64	7 189 274,80	1 657 067,73	4 819 053,10
G. Przychody finansowe	389 888,50	388 006,44	127 018,60	194 895,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	51 740,89	65 799,55	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	51 740,89	65 799,55	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	180 680,68	99 002,69	61 326,56	47 033,30
- od jednostek powiązanych	65 270,08	37 897,67	22 310,00	19 682,48
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	157 466,93	223 204,20	65 692,04	147 861,79
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	587 766,36	473 997,69	279 704,91	-1 439 515,14
I. Odsetki, w tym:	56 735,57	79 494,80	18 060,74	27 454,15
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	531 030,79	394 502,89	261 644,17	-1 466 969,29

Jednostkowy rachunek zysków i strat
(wariant porównawczy)

I. Zysk (strata) brutto	3 362 763,78	7 103 283,55	1 504 381,42	6 453 463,33
J. Podatek dochodowy	-106 166,72	364 021,69	331 020,78	107 949,32
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	3 468 930,50	6 739 261,86	1 173 360,64	6 345 514,01

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2024 - 30.09.2024 PLN	01.01.2023 - 30.09.2023 PLN	01.01.2023 - 31.12.2023 PLN	01.07.2024 - 30.09.2024 PLN	01.07.2023 - 30.09.2023 PLN
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	36 745 229,05	30 752 363,10	30 752 363,10	36 950 798,91	30 156 110,95
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	36 745 229,05	30 752 363,10	30 752 363,10	36 950 798,91	30 156 110,95
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	28 662 363,10	26 329 440,59	26 329 440,59	33 555 229,05	28 662 363,10
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	4 892 865,95	2 332 922,51	2 332 922,51	4 892 865,95	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	4 892 865,95	2 332 922,51	2 332 922,51	4 892 865,95	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	4 892 865,95	2 332 922,51	2 332 922,51	4 892 865,95	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	33 555 229,05	28 662 363,10	28 662 363,10	38 448 095,00	28 662 363,10
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51	2 295 569,86	393 747,85
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51	2 295 569,86	393 747,85
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51	2 295 569,86	393 747,85
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51	4 892 865,95	0,00
- przeniesienie zysku na kapitał zapasowy	4 892 865,95	2 332 922,51	2 332 922,51	4 892 865,95	0,00
- przeznaczenie zysku na dywidendę	2 090 000,00	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	-2 597 296,09	393 747,85
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	-2 597 296,09	393 747,85
6. Wynik netto	3 468 930,50	6 739 261,86	6 982 865,95	1 173 360,64	6 345 514,01
a) zysk netto	3 468 930,50	6 739 261,86	6 982 865,95	1 173 360,64	6 345 514,01
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	38 124 159,55	36 501 624,96	36 745 229,05	38 124 159,55	36 501 624,96
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	36 034 159,55	35 511 624,96	35 755 229,05	38 124 159,55	36 501 624,96

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych
(metoda pośrednia)

	01.01.2024 - 30.09.2024 PLN	01.01.2023 - 30.09.2023 PLN	01.07.2024 - 30.09.2024 PLN	01.07.2023 - 30.09.2023 PLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	3 468 930,50	6 739 261,86	1 173 360,64	6 345 514,01
II. Korekty razem	-416 328,98	5 161 618,45	7 936 880,46	-2 064 825,74
1. Amortyzacja	739 234,92	1 065 265,41	242 840,13	362 993,49
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-73 172,32	34 686,58	-80 489,94	-118 201,14
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	16 049,93	-61 702,46	21 874,49	-15 727,11
4. (Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	-338 147,61	-223 204,20	-127 018,60	-147 861,79
5. Zmiana stanu rezerw	374 555,27	-8 832,97	-567 290,69	-179 429,55
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	18 528 105,14	-24 799 185,11	11 275 025,38	-14 215 656,50
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-9 267 284,47	15 675 506,84	-4 837 998,33	9 179 076,45
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-10 395 669,84	13 479 084,36	2 009 938,02	3 069 980,41
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 052 601,52	11 900 880,31	9 110 241,10	4 280 688,27
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	3 449 118,44	2 348 121,38	2 926 828,27	280 061,21
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	3 449 118,44	2 348 121,38	2 926 828,27	280 061,21
a) w jednostkach powiązanych	51 740,89	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	51 740,89	65 799,55	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3 397 377,55	2 348 121,38	2 926 828,27	280 061,21
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótko i długoterminowych	53 114,47	38 119,41	21 701,53	12 706,47
- odsetki	115 410,60	61 105,02	39 016,56	27 350,82
- inne wpływy z aktywów finansowych	3 228 852,48	2 248 896,95	2 866 110,18	240 003,92
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	7 346 720,28	3 965 218,57	2 496 783,67	562 321,14
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	112 147,42	0,00	60 774,62
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 640 000,00	783 868,00	105 000,00	100 000,00
a) w jednostkach powiązanych	105 000,00	783 868,00	0,00	100 000,00
- nabycie aktywów finansowych	5 000,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	100 000,00	783 868,00	0,00	100 000,00
b) w pozostałych jednostkach	3 535 000,00	0,00	105 000,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	135 000,00	0,00	105 000,00	0,00
4. Inne aktywa finansowe - kaucje	3 706 720,28	3 069 203,15	2 391 783,67	401 546,52
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 897 601,84	-1 617 097,19	430 044,60	-282 259,93
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	83 558,37	0,00	39 216,36	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	83 558,37	0,00	39 216,36	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych
(metoda pośrednia)

	01.01.2024 - 30.09.2024 PLN	01.01.2023 - 30.09.2023 PLN	01.07.2024 - 30.09.2024 PLN	01.07.2023 - 30.09.2023 PLN
II. Wydatki	2 724 218,17	2 182 959,52	592 969,39	388 913,44
1. Nabywanie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	2 090 000,00	990 000,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	385 333,99	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych (faktoring)	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	566 427,35	1 089 859,74	185 760,91	357 607,25
8. Odsetki	56 735,57	79 494,80	18 060,74	27 496,27
9. Inne wydatki finansowe	11 055,25	23 604,98	3 813,75	3 809,92
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 640 659,80	-2 182 959,52	-553 753,03	-388 913,44
D. Przepływy pieniężne netto razem	-3 485 660,12	8 166 623,15	8 986 532,67	3 609 514,90
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-3 485 660,12	8 166 623,15	8 986 532,67	3 609 514,90
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-294 839,15	-87 916,53	73 141,94	-35 573,69
F. Środki pieniężne na początek okresu	16 466 336,54	7 188 006,89	3 994 143,75	11 745 115,14
- korekta prezentacyjna (kauce - lokaty zabezpieczające gwarancje)	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu (po korekcie)	16 466 336,54	7 188 006,89	3 994 143,75	11 745 115,14
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	12 980 676,42	15 354 630,04	12 980 676,42	15 354 630,04
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacja dodatkowa do jednostkowego skróconego półrocznego sprawozdania finansowego

Uwaga: wszystkie dane liczbowe przedstawiono w zł (PLN), chyba że w treści not stwierdzono inaczej

- 1 kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

nie występuje

- 2 objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Emitent prowadzi działalność opartą o kontrakty. W zależności od ilości i wielkości pozyskanych kontraktów mogą wystąpić wahania wielkości przychodów w poszczególnych okresach.

W ocenie Zarządu nie są to jednak wahania cykliczne/sezonowe rozumiane jako okresowe ale regularnie powtarzające się zmiany rozmiarów działalności.

- 3 informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

nie występuje

- 4 informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

4.1 Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych:

Nazwa spółki	udział w kapitale zakładowym	Wartość inwestycji długoterminowej	Pozycja bilansu	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości	Wartość po odpisach
Aero Investment Fund S.A.	5%	680 625,00	IV 3 b) (1)	680 625,00	0,00
Aero Silesia Wind S.A.	5%	182 955,00	IV 3 b) (1)	182 955,00	0,00
Polon sp. z o.o.	100%	240 830,00	IV 3 b) (1)	117 224,27	123 605,73
JWW Konstrukcje sp. z o.o.	65%	70 378,00	IV 3 b) (1)	0,00	70 378,00
Solaris 2 sp. z o.o.	40%	5 000,00	IV 3 b) (1)	0,00	5 000,00
Sol-Power sp. z o.o.	51,0%	2 550,00	IV 3 b) (1)	0,00	2 550,00
Razem		1 182 338,00		980 804,27	201 533,73

Powyższe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zostały dokonane w latach poprzednich. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości Aero Investment Fund S.A. oraz Aero Silesia Wind S.A. dokonano w związku z występującą sytuacją zagrożenia upadłością tych spółek. Z kolei, odpis z tytułu trwałej utraty wartości Polon sp z o.o., ustalony został w oparciu o metodę wartości księgowej.

Ilość posiadanych akcji	Opis	średnia cena na dzień bilansowy	wartość akcji na dzień bilansowy	Wycena (spadek wartości)	Cena nabycia
363 044	akcje spółki giełdowej	0,71	257 761,24	-2 689 356,66	2 947 117,90
			257 761,24	-2 689 356,66	2 947 117,90
	z czego ujęte w pozycji "aktualizacja wartości aktywów finansowych"			-40 207,84	

4.2. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

nie występuje

4.3. Odpisy aktualizujące inne aktywa

Aktualizacja wartości należności z tytułu dostaw i usług:

Tytuł odpisu	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku obrotowego
Kontrahent2	35 402,15				35 402,15
Kontrahent3	125 517,26		123 331,80	2 185,46	0,00
Kontrahent4	84 870,00				84 870,00
Kontrahent5	218 476,51				218 476,51
Kontrahent6	3 304,48	225,65		278,01	3 252,12
Kontrahent7	0				0,00
Kontrahent8	0				0
Kontrahent9	1 230,00				1 230,00
Kontrahent14	0				0,00
Kontrahent15	17 392,00	-24,00		251,60	17 116,40
Kontrahent16	0				0,00
Kontrahent12	0				0,00
Kontrahent17	0				0,00
Kontrahent18	0				0,00
Kontrahent19	127 729				127 728,79
Kontrahent20	89 531	-7 286,30			82 244,29
Ogółem	703 451,78	-7 084,65	123 331,80	2 715,07	570 320,26

Aktualizacja wartości pozostałych należności:

Tytuł odpisu	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia (odpis)	rozwiązanie	stan na koniec roku obrotowego
Kontrahent10	23 000,00	0	0	0	23 000,00
Kontrahent11	44 803,96	0	0	0	44 803,96
Kontrahent13	32 040,00	0	0	0	32 040,00
Kontrahent1	0,00	0	0	0	0,00
Ogółem	99 843,96	0,00	0,00	0,00	99 843,96

5 informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Tytuł rezerwy	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec okresu
Rezerwa na badanie bilansu	38 500,00	0,00	0,00	0,00	38 500,00
Rezerwa na usługi księgowe	69 660,97	0,00	0,00	0,00	69 660,97
Rezerwa aktuariusz	1 242 013,24	0,00	0,00	0,00	1 242 013,24
Rezerwa na koszty kontroli UKS	250 845,00	0,00	0,00	0,00	250 845,00
Rezerwa na podatek odroczoney	492 846,34	1 272 274,31	0,00	492 846,34	1 272 274,31
Rezerwa koszty kontraktów	0,00	313 519,37	0,00	0,00	313 519,37
Rezerwa - koszty sporu Steag	1 616 795,22	0,00	0,00	0,00	1 616 795,22
Rezerwa na sprawę sądową	34 677,00	0,00	0,00	0,00	34 677,00
Rezerwa na podatek dochodowy DE	1 010 129,40	256 747,00	288 275,27	686 863,80	291 737,33
Ogółem	4 755 467,17	1 842 540,68	288 275,27	1 179 710,14	5 130 022,44

6 informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dodatknie różnice przejściowe, w tym:		podstawa	podatek
Wycena kontraktu długoterminowego		5 403 921,73	1 026 745,13
Odsetki od pożyczek		126 965,87	24 123,52
Przeszacowanie leasingu (ST)		770 041,46	146 307,88
Wycena walut		0,00	0,00
Odsetki obligacje		395 251,52	75 097,79
Razem dodatnie różnice przejściowe		6 696 180,58	1 272 274,31
Stawka podatku		19%	
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony		1 272 274,31	

Ujemne różnice przejściowe, w tym:		podstawa	podatek
Przeszacowanie leasingu (zobowiązania)		934 231,76	177 504,03
Koszty wynagrodzeń i ZUS nie stanowiące KUP (przejściowo)		375 910,57	71 423,01
Pozostałe koszty nie stanowiące KUP (przejściowo)		0,00	0,00
Strata podatkowa		5 538 167,59	1 052 251,84
Wycena - różnice kursowe niezrealizowane		382 691,84	72 711,45
Odpis Aero		0,00	0,00
Koszty nie stanowiące KUP (przejściowo)		6 137 316,52	1 166 090,14
Ulga na złe długi		0,00	0,00
Odpis aktuarialny		1 242 013,24	235 982,52
Odpis aktualizacyjny Polon		117 224,27	22 272,61
Odpisy aktualizujące na należności		340 565,59	64 707,46
Wycena akcji Termo Rex S.A.		2 690 856,76	511 262,78
Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek		20 500,00	3 895,00
Rezerwy na koszty sporu sądowego		1 651 472,21	313 779,72
Kontrakty długoterminowe		3 234 867,12	614 624,75
Rezerwa na stratę na kontrakcie		313 519,37	59 568,68
Badanie bilansu i usługi księgowe		108 160,97	20 550,58
Razem ujemne różnice przejściowe		23 087 497,81	4 386 624,58
Stawka podatku		19%	
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego		4 386 624,58	

7 informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Opis	Wartość brutto				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	przeksięgowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu obrotowego
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 527,30	0	0	0	64 527,30
Urządzenia techniczne i maszyny	6 235 181,57				6 235 181,57
Środki transportu	5 377 456,90				5 377 456,90
Inne środki trwałe	316 820,88	25 840,00			342 660,88
Środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Ogółem	11 993 986,65	25 840,00	0,00	0,00	12 019 826,65

Opis	Umorzenie				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu amortyzacji	przeksięgowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu obrotowego
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 966,90	4 839,48	0	0	49 806,38
Urządzenia techniczne i maszyny	5 333 245,29	176 145,76	0	0	5 509 391,05
Środki transportu	4 223 173,42	534 537,49	0	0	4 757 710,91
Inne środki trwałe	214 450,69	23 712,19	0	0	238 162,88
Środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Ogółem	9 815 836,30	739 234,92	0,00	0,00	10 555 071,22
Netto	2 178 150,35	-713 394,92	0,00	0,00	1 464 755,43

Spółka posiada także wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe):

stan na początek okresu	zwiększenia	razem	umorzenie na początek okresu	umorzenie w roku	razem
146 447,72	0,00	146 447,72	146 447,72	0,00	0,00

8 informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Łączna wartość zobowiązań z tytułu leasingu finansowego na dzień bilansowy wynosi: 934 231,95 zł.
i została wykazana w pozycjach II 3c i III 3c bilansu.

9 informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzące w skład elektrowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu w 2021 roku rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanego Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia.

10 wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

nie występuje

- informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na
- 11 wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

nie występuje

- 12 informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

nie występuje

- 13 informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

nie występuje

- 14 w przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

nie występuje

- 15 informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

nie występuje

- 16 informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

nie występuje

- 17 informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

nie występuje

- 18 wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

nie występuje

- 19 informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

nie występuje

20 informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

30.09.2024

I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Limity i stan zobowiązań warunkowych (tys PLN)	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)	Kaucja gwarancyjna
1	PKO BP S.A. - w tym kredyt w rachunku bieżącym 3 500 000 PLN	umowa 361020240100000302059 51589 z dn. 19.08.2020 z późn. zm.	5 500,00 PLN	31.10.2026	1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową 2. gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 499 650 tj 6363 % wartości kredytu	n/a
2	PKO BP S.A. - linia na gwarancje	Umowa kredytu wielocelowego nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019 z późn zm.	31 000,00 PLN	31.10.2024	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez JWW Invest S.A. 2. gwarancje JWW Invest S.A. do 12 miesięcy - kaucja 10% wartości gwarancji, ndo 36 miesięcy - 20%, do 5 lat - 30% wartości gwarancji; powyżej 5 lat - 50 % kaucji, gwarancje zwrotu zaliczki - kaucja 60 % wartości gwarancji	n/a
3	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004495 z dn. 3.04.2023	€ 958,60	30.05.2026	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 191 721,23
4	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004547 z dn. 21.04.2023	€ 907,74	31.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 90 774,00
5	Sumitomo SHI FW Energia Polska - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 631020231300003796019 92007 z dn. 3.04.2023	€ 126,52	23.12.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 12 652,01
6	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004958 z dn. 1.06.2023	€ 4,67	26.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 467,00
7	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020005092 z dn. 6.07.2023	-	30.09.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	401 546,52 zł
8	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020006000 z dn. 08.02.2024	6 574,68 PLN	01.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	657 468,30 zł
9	Sener Bonati - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020006527 z dn. 02.08.2024	€ 1 160,00	15.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 116 000,00
10	Sener Bonati - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 09326020006689 z dn. 09.08.2024	€ 1 740,00	15.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 174 000,00

11	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020006607 z dn. 12.08.2024	€ 7,45	11.06.2027	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 1 489,80
----	----------------------------	--	--------	------------	--	------------

Ponadto, leasingi z których skorzystała jednostka dominująca zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową, zaś leasingi z których korzysta jednostka zależna zabezpieczone są częściowo poręczeniem jednostki dominującej.

21 inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

24 lutego 2022 roku miała miejsce agresja Rosji na Ukrainę, co rozpoczęło wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia nikt obecnie nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś. Zarząd uważa zdarzenie to za nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym, lecz za istotne zdarzenie wymagające dodatkowych ujawnień. Na chwilę obecną sprzedaż krajowa jest zgodna z przewidywanym poziomem w stosunku do roku ubiegłego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była zgodnie z planem, zaś sytuacja nie wpłynęła negatywnie na przychody osiągane na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

- 1. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta**

Wg. stanu na dzień 30.09.2024r. Emitent nie odnotował żadnych istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację finansową.

- 2. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe**

W okresie sprawozdawczym brak zmian w organizacji kapitałowej.

- 3. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych**

Nie dotyczy. Grupa Kapitałowa nie publikuje prognoz wyników finansowych.

- 4. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta**

W III kwartale 2024 roku nie wystąpiły istotne zmiany w postępowaniach toczących się przed sądem, Arbitrażem i organami administracji publicznej.

- 5. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta**

W chwili obecnej Emitent uznaje sytuację finansową, majątkową i kadrową za stabilną.

- 6. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

Nie występują.