



PONAR WADOWICE S.A.

**SKONSOLIDOWANE ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2020**

według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wadowice 16.06.2021

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje podstawowe na temat Dominującej

Jednostką dominującą na dzień bilansowy jest Ponar Wadowice S.A. z siedzibą w Wadowicach przy ul. Wojska Polskiego 29, do dnia połączenia Ponar Silesia S.A. z siedzibą w Łaziskach Górnych przy ulicy Św. Jana Pawła II 10A, 43-170 Łaziska Górne.

(z dniem połączenia tj. 09.01.2017r. Spółka zmieniła nazwę na Ponar Wadowice S.A. i siedzibę Spółki)

Ponar Silesia S.A. została założona dnia 16 kwietnia 2007 roku przez Ponar-Wadowice S.A. (NIP: 5510007742) z siedzibą w Wadowicach.

Przedmiotem działalności Spółki dominującej jest produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego tj. produkcja elementów hydrauliki siłowej oraz projektowanie i montaż kompletnych układów hydraulicznych (zasilaczy) przeznaczonych dla branży przemysłowej.

Spółce nadano numer NIP 551-248-66-69 oraz numer REGON 120453770

Miejsce prowadzenia działalności:

- ulica Św. Jana Pawła II 10 A (poprzednia nazwa ul. Świerczewskiego), 43-170 Łaziska Górne
- ulica Wojska Polskiego 29, 34-100 Wadowice
- ulica Pabianicka 119/131, 93-490 Łódź
- ulica Emilii Plater 7, 35-079 Rzeszów (poprzedni adres: Armii Krajowej 80, 35-307 Rzeszów)
- ulica Godlewskiego 7B, 54-609 Wrocław (poprzedni adres Grabiszyńska 241 H, 53-234 Wrocław)
- ulica Na Ostrowiu 3, 80-873 Gdańsk

W 2020 roku zlikwidowano oddział w Warszawie.

Spółka dominująca nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.

W dniu 09.01.2017r. Spółka Ponar Silesia S.A. z siedzibą w Łaziskach (KRS 0000279758; NIP 5512486669; REGON 120453770) - dotychczasowy, jedyny akcjonariusz Spółki Ponar Wadowice S.A. na mocy Postanowienia Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach Wydz. VIII Gospodarczy KRS – połączyła się ze Spółką Ponar Wadowice S.A. w trybie połączenia przez przejęcie, uregulowanego w art. 492 § 1 pkt 1 w zw. z art. 515 oraz art. 516 k. s. h.

W związku z tym, że Ponar Silesia S.A. była właścicielem wszystkich akcji Ponar Wadowice S.A. to połączenie Spółek poprzez przejęcie nastąpiło zgodnie z art. 515 k. s. h. tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Ponar Silesii S.A. oraz w trybie art. 516 k. s. h.

Jednocześnie po połączeniu Spółka Ponar Silesia S.A. przyjęła nazwę spółki przejętej tj. Ponar Wadowice S.A. oraz przeniosła siedzibę Spółki do Wadowic (adres spółki przejętej).

Dane Spółki po połączeniu:

Ponar Wadowice S.A.

ul. Wojska Polskiego 29, 34-100 Wadowice

KRS: 0000279758; NIP: 5512486669; REGON: 120453770

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Czas trwania Jednostki dominującej nie jest ograniczony.

Informacja dotycząca okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze.

Definicje:

Ilekcroć w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest mowa o:

- okresie sprawozdawczym/okresie bieżącym – rozumie się przez to okres od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r.,

- porównywalnym okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.,

- Jednostce, Jednostce dominującej, Spółce, Spółce dominującej – rozumie się przez to Ponar Wadowice S.A.,

- Grupie Kapitałowej – rozumie się przez to Grupę Kapitałową Ponar Wadowice S.A.

Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

Skład osobowy Zarządu na dzień bilansowy i dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2020r.

Prezes Zarządu – Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu – Michał Błach

Członek Zarządu – Rafał Worek

Skład osobowy Zarządu na dzień bilansowy i dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2019r.

Prezes Zarządu – Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu – Michał Błach

Członek Zarządu – Rafał Worek (powołany z dniem 30.10.2019)

Skład osobowy Rady Nadzorczej na 31.12.2020r i na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2020r.

Przewodniczący RN – Krzysztof Wilgus

Wiceprzewodniczący RN - Adam Roślewski

Sekretarz RN – Jakub Musiał

Członek RN – Edward Lisowski

Członek RN – Maciej Wojtkowski

Członek RN – Paweł Jacel

Członek RN – Andrzej Szumański

Skład osobowy Rady Nadzorczej na 31.12.2019r i na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2019r.

Przewodniczący RN – Krzysztof Wilgus

Wiceprzewodniczący RN - Adam Roślewski

Sekretarz RN – Jakub Musiał

Członek RN – Edward Lisowski

Członek RN – Maciej Wojtkowski

Członek RN – Paweł Jacel

Członek RN – Andrzej Szumański

Pan Janusz Koczyk – został odwołany ze składu RN przez NWZA w dniu 15.10.2019r.

Pan Paweł Jacel – został odwołany ze składu RN przez NWZA w dniu 15.10.2019r.

Pan Krzysztof Wilgus – powołany do składu RN przez NWZA w dniu 15.10.2019r.
Pan Andrzej Szumański – powołany do składu RN przez NWZA w dniu 15.10.2019r.
Pan Paweł Jacel – powołany do składu RN przez NWZA w dniu 15.10.2019r.(ponownie)

Zmiany w składzie RN weszły w życie z dniem rejestracji w KRS tj. 19.11.2019r.

Zmiany w składzie RN do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego – nie wystąpiły

Struktura Akcjonariatu Ponar Wadowice S.A.

Ponar Wadowice S.A. – Jednostka Dominująca

Na dzień 31 grudnia 2020 r. struktura akcjonariatu Spółki przedstawia się następująco:

- ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o. – 2.581.073 akcji co stanowi 50,12% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Bank BGZ BNP PARIBAS S.A. – 781.448 akcji co stanowi 15,17% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Dynamic Development Sp. z o.o. – 487.178 akcji co stanowi 9,46% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu,
- AINE Sp. z o.o. – 198.800 akcji co stanowi 3,86% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu,
- Osoby fizyczne – 1.101.301 akcji co stanowi 21,39% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. struktura akcjonariatu Spółki przedstawiała się następująco:

- CC 103 FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY AKTYWÓW NIEPUBLICZNYCH – 2.581.073 akcji co stanowi 50,12% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Bank BGZ BNP PARIBAS S.A. – 781.448 akcji co stanowi 15,17% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Dynamic Development Sp. z o.o. – 487.178 akcji co stanowi 9,46% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- PRIVATE EQUITY FIZAN - 192.945 akcji co stanowi 3,75% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- AINE Sp. z o.o. – 198.800 akcji co stanowi 3,86% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Osoby fizyczne – 908.356 akcji co stanowi 17,64% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu.

Struktura Grupy Kapitałowej Ponar Wadowice S.A. na dzień bilansowy 31.12.2020r. i w okresie porównawczym.

Ponar Wadowice S.A. – jednostka dominująca
Siedziba Spółki: Wadowice, ul. Wojska Polskiego 29
NIP: 5512486669; REGON: 120453770

Ponar Lubią Sp. z o.o. – jednostka zależna (konsolidacja pełna od 01.01.2016r.)

Ilość posiadanych udziałów: 5.505.000 szt. co stanowi 100% udziału w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu.

Siedziba Spółki: Lubań, ul. Gazowa 4

NIP: 9691607145; REGON: 243175547

Na dzień bilansowy nie występują ograniczenia (np. statutowe, umowne i regulacyjne) możliwości dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań Grupy. Wszystkie aktywa Spółki dominującej oraz Spółki zależnej znajdują się na terenie Polski.

Transakcje z ww. podmiotami zaprezentowano w notach nr 31.

Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawą prawną sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w kwestiach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Zaprezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za 2020 rok oraz dane porównywalne, zgodnie z przepisami prawa, podlegało badaniu audytora niezależnego biegłego rewidenta.

Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 16.06.2021 r.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Jeżeli nie zaznaczono inaczej, dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach polskich złotych (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą Spółki.

Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nadal trwa wprowadzony w połowie marca 2020 roku stan epidemii dotyczący zagrożenia związanego z wirusem SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19.

W okresie stanu epidemii oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dostawy komponentów do wyrobów i układów hydraulicznych realizowanych przez Grupę przebiegają bez istotnych opóźnień. Procesy operacyjne przebiegają zgodnie z procedurami, w tym zgodnie z procedurami specjalnymi wprowadzającymi niezbędne zabezpieczenia przed zakażeniem. Poczynając od czwartego kwartału 2020 roku i w pierwszym

kwartale 2021 mają miejsce znaczące wzrosty przychodów uzyskiwanych przez Grupę, potwierdzające skuteczną strategię działań w zakresie neutralizacji koniunkturalnego wpływu pandemii.

W dniu 18 lutego 2021 roku Ponar Wadowice SA zawarł z Santander Bank Polska SA umowę o kredyt inwestycyjny w kwocie 20.000.000 PLN. Celem kredytu jest udzielenie finansowania pomostowego dla realizacji strategicznej inwestycji związanej z rozszerzeniem Grupy Kapitałowej Ponar Wadowice SA, na pierwszym etapie poprzez nabycie wierzytelności. W zależności od scenariusza inwestycyjnego datą spłaty kredytu jest 30 sierpnia 2021 roku lub 31 sierpnia 2027 roku.

W bieżącym roku Ponar Wadowice SA rozważa uczestnictwo w realizacji wybranych projektów wykonawczych o istotnej wartości. Celem ograniczenia ryzyka operacyjnego i finansowego przyjęto jeden z wariantów zarządzania ww. projektami z wykorzystaniem spółek celowych, w ramach których może być alokowany kapitał pracujący niezbędny do realizacji projektu. W dniu 14.06.2021 Ponar Wadowice SA zawarł warunkową umowę nabycia 100% udziałów w spółce z o.o. o wartości 6 tys. zł. Nabycie udziałów uwarunkowane jest zgodą Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A. W dniu 16.06.2021 Ponar Wadowice SA zawarł porozumienie warunkowego nabycia 2 tysięcy nowoutworzonych udziałów w ww. spółce za cenę 4 mln zł, płatną w terminie 7 dni. Wykonanie porozumienia uwarunkowane jest zgodą Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A. w terminie do dnia 31.07.2021. W przypadku braku zgody Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A. na ww. transakcje nabywana spółka z o.o. zobowiązana jest do zwrotu warunkowo wpłaconej kwoty w terminie 7 dni od upływu terminu na uzyskanie zgody Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I.1. Regulacje ogólne

I.1.1. Istotność. Grupa przyjmuje, że możliwe jest odstępianie od zasad uregulowanych w niniejszej polityce i w MSSF, jeżeli wpływ odstępiania na wartość aktywów i pasywów, kapitałów własnych i wynik finansowy nie będzie istotny. Jeżeli w dalszych postanowieniach nie zdecydowano inaczej, za nieistotne uważa się skutki odstępień, których łączna wartość nie przekracza żadnej z wartości granicznych:

- 1,5% wartości aktywów – dla odstępień wpływających na wartość aktywów i pasywów,
- 1,0% wartości przychodów ze sprzedaży – dla odstępień wpływających na wartości ujawnione w rachunku zysków i strat,
- 5,0% kapitałów własnych – dla odstępień wpływających na wynik finansowy lub inne pozycje kapitałów własnych.

I.1.2. Jeżeli nie zaznaczono inaczej, wszystkie postanowienia niniejszej polityki rachunkowości dotyczące Spółki stosuje się również do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostka jest Spółką dominującą.

I.2. Zwolnienia zastosowane przy wprowadzeniu MSSF po raz pierwszy

I.2.1. Celem prawidłowego ustalenia bilansu otwarcia na dzień przejścia na MSSF Grupa zastosowała postanowienia MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”.

I.3. Sprawozdanie finansowe

I.3.1. Elementy oraz minimalny zakres sprawozdania finansowego określa MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

I.3.2. Sprawozdania finansowe sporządzane są przy zastosowaniu zasad zdefiniowanych w § 23-28 MSR 1 takich jak:

- Kontynuacji działalności,

- Memoriału,
- Ciągłości prezentacji.

I.3.3. Grupa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym i dla własnych potrzeb w wariantcie porównawczym.

I.3.4. Grupa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

I.4. Transakcje w walutach obcych

I.4.1. Zasady wyceny i ujęcia transakcji w walutach obcych reguluje MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”.

I.4.2. Walutą funkcjonalną jest złoty polski (PLN). Grupa sporządza sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej.

I.4.3. Grupa wycenia transakcje w walutach obcych według kursu natychmiastowej wymiany na dzień transakcji. Przyjmuje się, że kursem natychmiastowej wymiany na dzień transakcji jest kurs średni NBP z dnia poprzedzającego transakcję lub odpowiednio średni tygodniowy kurs NBP.

I.4.4. Grupa wycenia na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych:

I.4.4.1. Aktywa i pasywa pieniężne (waluty oraz należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych) – wg kursu natychmiastowej wymagalności na dzień bilansowy, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP.

I.4.4.2. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane wg kosztu historycznego wg kursu z dnia transakcji, tzn. nie podlegają przeszacowaniu na dzień bilansowy.

I.4.4.3. Pozycje niepieniężne wyceniane wg wartości godziwej przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który ustalono wartość godziwą tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP.

I.4.4.4 Wyjątek od ww. uregulowań stanowią pozycje pieniężne wyrażone w walutach obcych innych niż waluta zapłaty wg kursu natychmiastowej wymagalności na dzień bilansowy tj. wg kursu kupna dla aktywów i kursu sprzedaży dla pasywów ustalonego dla danej waluty przez podmiot z którym umowę podpisano, pod warunkiem, że podmiot umowy kurs taki ogłasza.

I.4.5. Jeżeli skutki wyceny pozycji niepieniężnej w wartości godziwej odnoszone są w kapitały własne, w ten sam sposób ujmowane są różnice kursowe z wyceny. W innym wypadku różnice kursowe ujmowane są w wyniku okresu.

I.4.6. Metoda rozchodu walut obcych jest prowadzona metodą FIFO.

I.5. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3. Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

I.6. Wartości niematerialne

I.6.1. Grupa ujmuje początkowo wartości niematerialne nabyte w odrębnych transakcjach według cen nabycia, zaś wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia.

I.6.2. W przypadku nabycia licencji na oprogramowania lub podobnych składników majątkowych, do wartości początkowej zalicza się koszty wdrożenia oprogramowania poniesione do dnia doprowadzenia oprogramowania do założonej użyteczności określonej przez Zarząd Grupy.

I.6.3. Do wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie kwalifikuje się wyłącznie pozycje spełniające kryteria określone dla prac rozwojowych w § 57 MSR 38. Nie kwalifikuje się do wartości niematerialnych wartości firmy, znaków firmowych, towarowych itp. o ile zostały wytworzone we własnym zakresie.

I.6.4. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia wartości niematerialne według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 74 MSR 38.

I.6.5. W odniesieniu do każdej wartości niematerialnej Grupa ustala okres ekonomicznej użyteczności. Okres ekonomicznej użyteczności może być nieograniczony. Okres ekonomicznej użyteczności wynikający z tytułów prawnych nie może być dłuższy niż okres obowiązywania tych tytułów.

I.6.6. Wartości niematerialne podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

I.6.7. Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych, chyba że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

I.6.8. Okres amortyzacji oraz metoda amortyzacji podlegają periodycznej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, Grupa dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

I.6.9. Wartości niematerialne o nieograniczonym okresie ekonomicznej użyteczności nie podlegają amortyzacji, są jednak poddawane testom z tytułu trwałej utraty wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz gdy występują przesłanki, że wystąpiła trwała utrata wartości niematerialnych. Ponadto corocznie weryfikowana jest poprawność założenia, że wartość niematerialna ma nieograniczony okres ekonomicznej użyteczności i w razie potrzeby wartości niematerialne podlegają przekwalifikowaniu do wartości niematerialnych amortyzowanych.

I.6.10. Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Prace rozwojowe realizowane w Grupie wykorzystywane są do produkcji nowych i ulepszonych produktów. Pozwalają na rozwój sprzedaży poprzez zwiększenie wolumenu i asortymentu oferowanych wyrobów, a także rozwój produkcji poprzez zastosowania nowoczesnych, innowacyjnych rozwiązań technicznych.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Grupa zamierza ukończyć składnik oraz jego użytkowanie bądź sprzedaż,
- Grupa jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Grupa potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Grupy,
- dostępne są Grupie środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres (wykazywane w produkcji w toku), jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi od 2 do 10 lat.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

I.7. Rzeczowe aktywa trwałe

I.7.1. Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

I.7.2. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Grupa jest do tego zobowiązana.

I.7.3. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają skorygowaniu o zyski lub straty z tytułu różnic kursowych dotyczących kosztów finansowania zewnętrznego do wysokości, która koryguje koszt odsetek opisany w punkcie poniżej.

I.7.4. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania.

I.7.5. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia rzeczowe aktywa trwałe według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 30 MSR 16.

I.7.6. W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Grupa ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Grupa stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej. Przewidywane okresy użyteczności dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych ujawniono w notcie 1.2.

I.7.7. Rzeczowe aktywa trwałe podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

I.7.8. Grupa przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna. Za istotną uznaje się wartość rezydualną stanowiącą, co najmniej 25,0% wartości początkowej środka trwałego.

I.7.9. Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

I.7.10. Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

I.7.11. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są odpisywane w koszty w miesiącu oddania ich do używania (wyjątek stanowią zespoły komputerowe amortyzowane w okresie 5 lat niezależnie od wartości początkowej). Środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł są ujmowane wyłącznie w ewidencji pozabilansowej.

I.7.12. Koszty ulepszenia rzeczowych aktywów trwałych powiększają ich wartość początkową pod warunkiem, że ulepszenie polega na wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności lub poprawie parametrów rzeczowych aktywów trwałych mierzonych kosztami eksploatacji, wydajnością, jakością wytwarzanych wyrobów bądź zakresem funkcjonalności.

I.7.13. Koszty bieżących remontów i przeglądów rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako koszty okresu, w którym je poniesiono, chyba że prowadzą do wydłużenia okresu ekonomicznej użyteczności względem pierwotnie zakładanego.

I.7.14. W przypadku wyłączenia rzeczowych aktywów trwałych z używania, Grupa nie zaprzestaje amortyzacji, chyba że środek trwały jest przeznaczony do zbycia w ciągu 12 miesięcy. W takiej sytuacji środki trwałe wyceniane są według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy aktualizujące lub w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży w zależności od tego, która z nich jest niższa i nie podlegają amortyzacji – zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

I.8. Leasing

I.8.1. Grupa wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSSF 16.

I.8.2 W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym

zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. W przypadku leasingu finansowego Grupa ujmuje wartość zobowiązania bez części odsetkowej w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe.

I.8.3. Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

I.8.4. Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów pośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. Jeżeli Spółka nie planuje skorzystać z opcji wykupu przedmiotu leasingu finansowego, ustala okres ekonomicznej użyteczności nie dłuższy niż czas trwania umowy leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

I.8.5. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio podporządkować do odpowiednich aktywów, wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego.

I.8.6. Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

I.8.7. Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Spółka dominująca przeanalizowała zapisy MSSF16 pod kątem ujęcia aktywów oraz zobowiązań z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów i podjęła decyzję o nieujmowaniu aktywów i zobowiązań w bilansie, uznając iż obowiązek takiej prezentacji i wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów nie wynika jednoznacznie z przepisów MSSF16.

GK oszacowała w roku 2019, że aktywa i zobowiązania z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów wyniosłyby 2.022 tys. zł (przy założeniu oszacowanej stopy procentowej 4,14%). Zarząd przeanalizował również umowy najmu pomieszczeń biurowych, jednak skala najmu, który wymagałby ujęcia, jest w GK zupełnie nieistotna (1 umowa).

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi przepływy pieniężne są co najmniej segmenty operacyjne.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

I.9. Aktywa finansowe

I.9.1. Grupa zgodnie z MSSF 9 kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

I.9.2. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów.

I.9.3. Klasyfikacja dłużnych aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) dla danego składnika aktywów finansowych.

I.9.4 Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług (za wyjątkiem należności sprzedanych w ramach zawartych umów faktoringowych, gdzie ryzyko niespłacalności przechodzi na faktora), pożyczki udzielone, które zdały test SPPI, pozostałe należności, lokaty oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

I.9.4.1. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

I.9.5. Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, oraz

- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału (tzn. zdał test SPPI).

I.9.5.1 Skutki zmian wartości godziwej ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kiedy skumulowany zysk/strata ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku.

I.9.6 Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, a także te w przypadku których Grupa podjęła decyzję o takiej klasyfikacji w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego. Grupa kwalifikuje do tej kategorii należności handlowe przekazywane do faktoringu pełnego, pożyczki udzielone, które nie zdały testu umownych przepływów pieniężnych oraz instrumenty pochodne będące aktywami, o ile nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

I.9.6.1 Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

I.9.7. Grupa zgodnie z MSSF 9 wprowadziła nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie.

I.9.8. Grupa analizuje obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości aktywów finansowych. Kwota odpisu stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową i bieżącą wartością oczekiwaną strumieni pieniężnych zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej.

W przypadku pożyczek oraz należności, Grupa przyjęła strukturę wiekową oraz stan postępowania windykacyjnego jako obiektywne kryteria wskazujące, że zdarzenia powodujące stratę wystąpiły. Zgodnie z MSSF 9 Grupa może łączyć należności o podobnej strukturze wiekowej grupy jako aktywa finansowe o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie oceniać je pod względem utraty wartości. Wg tych kryteriów zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności są następujące (od których można odstąpić w wyjątkowych wypadkach po uzyskaniu zgody Zarządu, jeśli indywidualna ocena utraty wartości wskazuje, że utrata wartości nie nastąpiła):

I.9.8.1. Należności przeterminowane ponad 180 dni → w wysokości 50 % wartości kwoty głównej i odsetek,

I.9.8.2. Należności przeterminowane ponad 360 dni → w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek,

I.9.8.3. Należności od odbiorców w stosunku do których rozpoczęto czynności prawne lub ugodowe traktuje się jako wątpliwe od momentu wszczęcia w/w czynności obejmując je odpisem w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek.

I.9.8.4. W przypadku należności handlowych, które nie miały znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tyt. utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania. W macierzy wykorzystane zostaną wskaźniki procentowe przypisane do poszczególnych przedziałów i grup (między innymi należności dochodzone na drodze sądowej, należności od kontrahentów w upadłości) pozwalające na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone.

I.10. Zapasy

I.10.1. Zasady ujmowania i wyceny zapasów zawarto w MSR 2 „Zapasy”.

I.10.2. Zapasy są wyceniane w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.

I.10.3. Do kosztu wytworzenia produkcji w toku lub wyrobów gotowych Grupa zalicza wszystkie koszty bezpośrednie oraz zmienne koszty pośrednie wytworzenia składnika zapasów oraz tę część stałych kosztów pośrednich, która została poniesiona w ramach wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych.

I.10.4. Grupa corocznie ustala plan produkcyjny dla każdego miesiąca (wartościowo). Jeżeli realizacja planu nie przekroczy 80%, proporcjonalną do niezrealizowanego planu część stałych pośrednich kosztów produkcji nie zalicza się do kosztów wytworzenia zapasów.

I.10.5. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych odnoszone są w koszty podstawowej działalności operacyjnej w miesiącu poniesienia.

I.10.6. Do kosztu wytworzenia zapasów nie są wliczane różnice kursowe lub odsetki dotyczące zobowiązań finansujących zapasy.

I.10.7. Koszty zakupu dające się w sposób bezpośredni przyporządkować nabywanym aktywom stanowią cenę nabycia, pozostałe rozliczane są na zlecenia proporcjonalnie do wartości zużycia materiałów.

I.10.8. Rozchód zapasów wyceniany jest według metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).

I.10.9. Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, Grupa porównuje wycenę zapasów według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia do wartości netto możliwej do uzyskania. Dla pozycji, dla których wartość netto możliwa do uzyskania jest niższa od wartości bilansowej Grupa dokonuje odpisu do wartości netto możliwej do uzyskania.

I.10.10. Do kontraktów, które podlegałyby rozliczeniu zgodnie z MSSF 15, jako kontrakty długoterminowe, Grupa kwalifikuje wszystkie istotne umowy wykonywane w okresie w którym okres między rozpoczęciem realizacji kontraktu, a kompletnym ukończeniem umowy przypada co najmniej jeden dzień bilansowy, a wartość kontraktu i potencjalnej wyceny jest istotna dla sprawozdania finansowego i ustalenia wyniku finansowego.

Jako nieistotne uznaje się umowy, w których wartość kontraktu oraz potencjalna wycena nie jest istotna dla sprawozdania finansowego i ustalenia wyniku finansowego. Kwalifikacja do umów rozliczanych zgodnie z MSSF 15 nie obejmuje również kontraktów, w ramach których Grupa wykonuje większą partię produktów dostarczanych i rozliczanych bieżąco, tj. w okresach krótszych niż 6 miesięcy. (I.14.8)

I.11. Środki pieniężne i rachunek przepływu środków pieniężnych

I.11.1. Grupa kwalifikuje do środków pieniężnych środki pieniężne w kasie oraz depozyty płatne na żądanie. W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków (akredytywy, blokady) ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania.

I.11.2. Do ekwiwalentów środków pieniężnych Grupa zalicza lokaty bankowe, bony skarbowe oraz bony komercyjne o wysokiej jakości kredytowej, dla których termin wymagalności nie przekracza 3 miesięcy od daty ujęcia aktywa finansowego (dotyczy również lokat bankowych).

I.11.3. Grupa wycenia środki pieniężne inne niż wymienione w punkcie I.12.2 w wartości nominalnej. Grupa wycenia ekwiwalenty środków pieniężnych wymienione w punkcie I.12.2 w wartości godziwej, która co do zasady nie powinna istotnie odbiegać od wyceny w zamortyzowanej cenie nabycia.

I.11.4. Grupa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Wyróżnia się następujące rodzaje przepływów pieniężnych:

I.11.4.1. Z działalności operacyjnej – kwalifikacja zgodnie z § 13-15 MSR 7;

I.11.4.2. Z działalności inwestycyjnej – kwalifikacja zgodnie z § 16 MSR 7;

I.11.4.3. Z działalności finansowej – kwalifikacja zgodnie z § 17 MSR 7.

I.12. Rezerwy na zobowiązania

I.12.1. Grupa ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w zakresie pozostałych rezerw.

I.12.2. Grupa tworzy rezerwy na następujące świadczenia pracownicze:

I.12.2.1. Odprawy emerytalne – przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Za stopę dyskontową Grupa uznaje średnią rentowność skarbowych obligacji 10-letnich z ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym. Grupa przyjmuje przewidywany wzrost wynagrodzeń powyżej inflacji w wysokości 1% rocznie.

I.12.2.2. Niewykorzystane urlopy pracownicze – są szacowane jako iloczyn średniego wynagrodzenia w Grupie stanowiącego na dzień bilansowy podstawę do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (z uwzględnieniem narzutów obciążających koszty pracodawcy) i liczby dni niewykorzystanego urlopu;

I.12.2.3. Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące okresu sprawozdawczego – premie, wynagrodzenia itp. – traktowane są jako zobowiązania, jeżeli ich wartość jest określona i bezwarunkowa. W innym wypadku ujmowane są jako rezerwy.

I.12.3. Grupa tworzy następujące rezerwy na inne tytuły:

I.12.3.1. Na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeżeli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej;

I.12.3.2. Na naprawy gwarancyjne i koszty reklamacji – tworzone, jeżeli dane historyczne wskazują, że koszty napraw gwarancyjnych i reklamacji są istotne, tj. przekraczają wartość 0,25% wartości przychodów osiągniętych w okresie sprawozdawczym lub Zarząd przewiduje, że skutek zmiany warunków bądź przedmiotu gwarancji przysze koszty z tego tytułu znacząco wzrosną;

I.12.3.3. Na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeżeli umowa, której stroną jest Grupa rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań;

I.12.3.4. Na koszty restrukturyzacji – jeżeli spełnione są warunki określone w § 77 MSR 37 – w równowartości określonej w § 80-83 MSR 37.

I.13. Zobowiązania

I.13.1. Dla wyceny zobowiązań finansowych Grupa stosuje zasady określone w MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”.

I.13.2 GK wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, z wyjątkami określonymi w § 4.2.1. MSSF 9. Do wyjątków zaliczono m.in.:

I.13.2.1. Instrumenty pochodne będące zobowiązaniami finansowymi wyceniane są w wartości godziwej przez RZiS, chyba że wyznaczono je na instrumenty zabezpieczające;

I.13.2.2. Zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez RZiS przy początkowym ujęciu. Grupa kwalifikuje do tej podkategorii zobowiązania finansowe wyłącznie wtedy, jeżeli takie ujęcie powoduje zmniejszenie niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania (np. finansowany składnik aktywów jest wyceniany w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat).

I.13.3. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego Grupa wycenia z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.

I.13.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 360 dni.

I.14. Przychody

I.14.1. Zasady ujmowania przychodów określone zostały w MSSF 15 „Przychody”.

GK uwzględniła w ramach ujmowania przychodów 5 etapowy model uzależniający ujmowanie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą:

1. Identyfikacja umowy,
2. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia (ZWS),
3. Ustalenie ceny transakcyjnej,
4. Przypisanie ceny transakcyjnej,
5. Ujęcie przychodu.

Grupa identyfikuje następujące zasadnicze rodzaje operacji sprzedaży:

- sprzedaż produktów na podstawie bieżących zleceń lub umów o dostawę (elementy hydrauliki siłowej);
- sprzedaż układów hydraulicznych (z usługą montażu i uruchomienia lub bez montażu i uruchomienia).

I.14.2. Przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty. Jeżeli termin płatności jest odroczony, przychody należy ująć w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Nie dyskontuje się przychodów, jeżeli termin płatności nie przekracza 360 dni.

I.14.3. Przychód należy rozpoznawać w dacie przekazania znaczących ryzyk i korzyści związanych z towarem oraz gdy Grupa przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie towarem jako właściciel. Ponadto przychód uznaje się za osiągnięty, jeżeli kwotę przychodów można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz jeżeli poniesione koszty można wycenić w sposób wiarygodny.

I.14.4. Przy ustalaniu momentu osiągnięcia przychodów stosuje się Międzynarodowe Warunki Handlu „Incoterms” (International Commercial Terms), opracowane przez Międzynarodową Izbę Handlową w Paryżu, zwaną MIH. Za obowiązujące przyjmuje się ich najnowszą wersję Incoterms.

I.14.5. W przypadku sprzedaży pośrednikom takim jak dystrybutorzy, dealerzy i inni, celem odsprzedaży, przychody z tego rodzaju sprzedaży ujmuje się wtedy, gdy ryzyko i korzyści z tytułu własności zostały przekazane nabywcy. Jednak, gdy nabywca działa w istocie jako przedstawiciel sprzedającego, sprzedaż traktuje się jako sprzedaż komisową.

I.14.6. W przypadku świadczenia usług, gdy wynik transakcji można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

I.14.6.1. Kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,

I.14.6.2. Istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,

I.14.6.3. Stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób oraz

I.14.6.4. Koszty poniesione w związku transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

I.14.7. Dywidendy należy ujmować w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

I.14.8. Przychody z tytułu wykonania niezakończonych usług budowlanej rozpoznawane są zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi. Zmienione szacunki przewidywanych przychodów i kosztów stosuje się do określenia wysokości przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysków i strat w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiły zmiany oraz w okresach następujących.

Zgodnie z tą metodą, przychody ujmowane są w oparciu o nakłady poniesione przez jednostkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia (tj. w stosunku do całego budżetu kosztów). Zakładając, że działania lub nakłady jednostki są wykorzystywane równomiernie przez cały okres spełniania zobowiązania, jednostka ujmuje przychody metodą liniową. (pkt. I.10.10)

I.15. Koszty

I.15.1. Koszty ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia, tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań którym odpowiadają.

I.15.2. Koszty świadczeń pracowniczych ujmowane są w okresie, w którym pracownicy świadczyli dotyczącą ich pracę.

I.15.3. Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym je poniesiono, za wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów. Należy je wówczas aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, zgodnie z podejściem alternatywnym MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

I.16. Podatek dochodowy

I.16.1. Zasady wyceny i ujmowania podatku dochodowego reguluje MSR 12 „Podatek dochodowy”.

I.16.2. Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) Grupy stanowi dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez polskie władze podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy podlega zapłacie (zwrotowi).

I.16.3. Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego podlegającego zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) za dany okres.

I.16.4. Dodatkowo i ujemne różnice przejściowe, aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy (ODPD), wartość podatkowa i bilansowa aktywów i pasywów zdefiniowane są w § 5 MSR 12.

I.16.5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

I.16.5.1. Ujemne różnice przejściowe,

I.16.5.2. Przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz

I.16.5.3. Przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

I.16.6. Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).

I.16.7. Grupa tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego), we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie (zmniejszenie) kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływałyby skutków podatkowych.

I.16.8. Bieżącej wyceny należności i zobowiązań podatkowych należy dokonywać w kwotach wymagających zapłaty według stawek obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

I.16.9. Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych należy ocenić czy istnieją przesłanki (planowany dochód do opodatkowania) do tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub dokonania korekty jego wartości.

I.16.10. Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

I.16.11. Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, zostaną odniesione na kapitał własny, a nie w wynik okresu.

I.16.12. Należności i zobowiązania podatkowe podlegają odrębnemu ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym, podobnie jak aktywa i rezerwy z tytułu ODPD.

I.16.13. Nie należy kompensować zobowiązań i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

I.16.13.1. Posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,

I.16.13.2. Ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

I.16.14. Nie należy kompensować aktywów i rezerw z tytułu ODPD. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

I.16.14.1. Posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,

I.16.14.2. Aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.

I.16.15. Spory z organami skarbowymi skutkują ujęciem zobowiązań warunkowych. Jeżeli prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia jest wysokie, Grupa ujmuje rezerwy zgodnie z MSR 37 „Rezerwy”.

I.17. Dotacje i pomoc państwa

I.17.1. Zasady rozliczania otrzymanych dotacji i pomocy Państwa reguluje MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

I.17.2. Dotacje do kosztów lub przychodów poniesionych lub uzyskanych w przeszłości ujmuje się jako przychód w okresie, w którym stały się należne. Dotacje prezentuje się jako odrębną pozycję przychodów z podstawowej działalności operacyjnej lub jako zmniejszenie poniesionego kosztu (per saldo), chyba że dotyczą kosztów lub przychodów pozostałej działalności operacyjnej – wtedy prezentuje się je jako pozostałe przychody operacyjne. Sposób prezentacji dotacji wymaga opisu w sprawozdaniu finansowym.

I.17.3. Dotacje do aktywów ujmuje się jako przychody przyszłych okresów i rozlicza w przychody proporcjonalnie do wartości dotowanego aktywa odpisanego w koszty. Rozliczoną część dotacji prezentuje się jako przychód na tym samym poziomie rachunku zysków i strat, na którym ujmowane są koszty dotyczące dotowanego aktywa.

I.18. Segmenty operacyjne

I.18.1. Grupa wyodrębnia i prezentuje informacje o segmentach działalności zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Informacje podlegają prezentacji wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w notach 23.

I.18.2. Grupa ustala segmenty branżowe jako podstawowy wzór sprawozdawczy.

I.18.2.1. W dniu zatwierdzenia polityki Grupa zidentyfikowała jeden segment branżowy – hydraulika siłowa.

I.18.3. Grupa ustala segmenty geograficzne jako uzupełniający wzór sprawozdawczy.

I.18.3.1. W dniu zatwierdzenia polityki Spółka zidentyfikowała jeden segment ze względu na kryterium lokalizacji aktywów Grupy – działalność w krajach UE,

I.18.3.2. W dniu zatwierdzenia polityki Grupa zidentyfikowała następujące segmenty geograficzne ze względu na kryterium lokalizacji klientów:

I.18.3.2.1. Polska,

I.18.3.2.2. Pozostałe kraje.

IV.18.4. Grupa ustala, że nie będzie wyodrębniać segmentów, jeżeli przychody lub zyski/straty lub aktywa segmentu stanowiąc będą mniej niż 10% odpowiednio przychodów, zysków/strat lub aktywów wszystkich segmentów, przy czym wyłączyć na tej podstawie z prezentacji w odrębnych segmentach nie można więcej niż 25% skonsolidowanych przychodów, zysków i aktywów.

I.19. Połączenia jednostek

Objęcie kontroli nad przedsiębiorstwem rozlicza się metodą nabycia, zgodnie z MSSF 3. Na dzień przejścia jednostka przejmująca ujmuje możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa oraz przejęte zobowiązania i wycenia w ich wartościach godziwych. Nadwyżka sumy przekazanej zapłaty za przejęcie, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej na dzień przejścia uprzednio posiadanego udziału w jednostce przejmowanej, nad kwotę netto ustalonej na dzień przejścia wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań stanowi wartość firmy. W przeciwnym wypadku jednostka przejmująca rozpoznaje zysk na okazym nabyciu.

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą rozliczane są metodą łączenia udziałów. Sprawozdanie finansowe po połączeniu odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwierciedla zmian wartości aktywów netto do wartości godziwych (lub też rozpoznania nowych aktywów) lub wyceny wartości firmy, ponieważ żaden z łączących się podmiotów nie jest w istocie nabywany. W związku z tym, aktywa i zobowiązania łączących się jednostek wycenione są w wartościach księgowych. Różnica pomiędzy wartością księgową aktywów netto rozpoznanych w wyniku połączenia, a wartością udziałów rozpoznawanych dotychczas w księgach Spółki przejmującej lub przekazanej zapłaty zostaje rozpoznana w kapitale własnym Spółki przejmującej.

I.20. Rachunkowość zabezpieczeń

I.20.1. Grupa może wyznaczyć instrumenty finansowe jako instrumenty zabezpieczające, jeżeli spełniają one warunki określone w § 6.2 MSSF 9 Instrumenty finansowe. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń zależy od uznania jednostki. Zabezpieczenia mogą dotyczyć:

I.20.1.1. Zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych – wtedy skutki wyceny instrumentów zabezpieczających w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie odnoszone są w kapitał własny, w części stanowiącej nieefektywne zabezpieczenie, w wynik okresu;

I.20.1.2. Zabezpieczenia wartości godziwej – skutki wyceny instrumentów zabezpieczających i zabezpieczanych odnoszone są w wynik finansowy;

I.20.1.3. Zabezpieczenie wartości godziwej inwestycji netto w podmiocie zagranicznym – skutki wyceny ujmuje się analogicznie do zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych.

I.21. Polityka rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędów podstawowych

I.21.1. Grupa będzie dokonywać zmian polityki rachunkowości oraz ujmować skutki zmian wartości szacunkowych oraz dokonywać korekt błędów zgodnie z regulacjami MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.

I.21.2. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości Grupa dokonuje tylko wówczas, gdy taki wymóg nakłada MSR/MSSF lub też, gdy zmiana zasad (polityki) rachunkowości zapewni bardziej właściwą prezentację zdarzeń lub transakcji w sprawozdaniu finansowym jednostki lub grupy kapitałowej.

I.21.3. W wypadku zmiany zasad rachunkowości skutki zmiany polityki rachunkowości odnosi się w niepodzielony wynik finansowy i odpowiednio koryguje się dane porównywalne, chyba że nie jest to możliwe ze względów praktycznych.

I.21.3.1. Zmienioną zasadę rachunkowości wdraża się tak, jakby była stosowana „od zawsze” i koryguje się dane porównywalne wprost w sprawozdaniu finansowym. Nie dopuszcza się możliwości zaprezentowania danych porównywalnych jedynie w informacji dodatkowej. Dopuszcza się zwolnienie ze stosowania zasad rachunkowości określonych w MSR/MSSF, jeżeli wpływ odstąpienia jest nieistotny dla sprawozdania finansowego.

I.21.4. Niektóre dane zawarte w sprawozdaniach finansowych oparte są o oceny dotyczące przyszłości dokonane przez sporządzających sprawozdania finansowe. Ponieważ dane dotyczące przyszłości obarczone są niepewnością, wielu pozycji sprawozdań finansowych nie można precyzyjnie wycenić, lecz tylko oszacować. Proces szacowania wymaga dokonania własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych informacji. Stosowanie rozsądnych wartości szacunkowych jest podstawowym elementem procesu sporządzania sprawozdań finansowych i nie podważa wiarygodności tychże sprawozdań.

I.21.5. Zastosowanie wartości szacunkowych może być wymagane między innymi w przypadku określenia:

I.21.5.1. Wątpliwych należności,

I.21.5.2. Zapasów, które utraciły przydatność gospodarczą,

I.21.5.3. Ustalenia długości okresów użytkowania aktywów podlegających amortyzacji,

I.21.5.4. Rezerwy na przyszłe świadczenia.

I.21.6. Skutki zmian danej wartości szacunkowej uwzględnia się przy ustalaniu wysokości zysku lub straty netto:

I.21.6.1. W okresie, w którym nastąpiła zmiana, jeśli zmiana ta dotyczy tylko tego okresu lub

I.21.6.2. W okresie, w którym nastąpiła zmiana i w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy wszystkich tych okresów.

I.21.7. Jeżeli zostanie stwierdzony istotny błąd dotyczący poprzednich okresów sprawozdawczych (nie mający charakteru zmiany szacunku), wówczas skutki ujawnienia błędu zostaną ujęte w saldach bilansu otwarcia najwcześniejszego okresu sprawozdawczego zaprezentowanego w sprawozdaniu finansowym lub w najwcześniejszym okresie sprawozdawczym zaprezentowanym w sprawozdaniu finansowym, jeżeli błąd dotyczy tego okresu.

I.22. Kapitały własne

I.22.1. Grupa zalicza do kapitałów własnych:

I.22.1.1. Równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje, opcje na akcje, itp.). Instrumenty kapitałowe Grupa odróżnia od zobowiązań zgodnie z regulacjami § 15-20 MSR 32 „Instrumenty finansowe – ujawnienia i prezentacja”. W zależności od regulacji prawnych podlegają ujęciu jako kapitał podstawowy, zapasowy lub rezerwowy.

I.22.1.1.1. W przypadku emisji instrumentów złożonych, składających się z instrumentu kapitałowego i zobowiązania finansowego (np. obligacje zamienne na akcje) Grupa wyodrębnia i wycenia instrument kapitałowy prezentując jego wartość jako kapitały własne.

I.22.1.2. Zyski zatrzymane – w zależności od decyzji akcjonariuszy prezentowane jako kapitały zapasowe lub kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.

I.22.1.3. Skutki wyceny aktywów i pasywów odnoszone bezpośrednio w kapitały własne – prezentowane jako kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.

I.22.1.4. Niepodzielony wynik z lat poprzednich. Wyceniany jest w wartości nominalnej.

I.22.2. Kapitały własne nie podlegają przeszacowaniom, za wyjątkiem wystąpienia hiperinflacji zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”.

Dotacje

W styczniu 2021 roku Ponar Wadowice uzyskał dofinansowanie z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, otrzymując najwyższą liczbę punktów na realizację projektu systemu cumowniczo-kotwicznego z napędem hydraulicznym dostosowanego do zakresu temperatur od -52 do +45°C.

Projekt będzie realizowany w ramach Centrum Badań i Rozwoju PONAR Wadowice, które grudniową decyzją Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, pozyskało dofinansowanie na rozbudowę CBR poprzez utworzenie Działu Badań i Rozwoju Napędów Hydraulicznych.

Projekt będzie realizowany w konsorcjum z firmą TOWIMOR S.A. z Torunia, zajmującą się projektowaniem i produkcją urządzeń dla przemysłu offshore i innych gałęzi gospodarki.

Celem projektu jest eliminacja obecnie stosowanych napędów elektrycznych i wdrożenie innowacji produktowej w postaci systemu cumowniczo-kotwicznego w odpowiedzi na kryteria stawiane przez podmioty operujące w branży stoczniowej. Realizacja projektu jest wyjątkową okazją dla spółki, aby zwiększyć swój udział w segmencie maritime. Systemy cumowniczo-kotwiczne charakteryzować się będą mrozoodpornością, przeciwybuchowością oraz umożliwiały będą pracę w warunkach klimatycznych o skrajnie wysokich temperaturach. Zwiększone zapotrzebowanie na LNG zdeterminowało równoczesny wzrost zapotrzebowania na statki typu LNGC (transportowiec LNG). Urządzenia, będące rezultatem projektu B+R znajdują zatem zastosowanie m.in. na jednostkach pływających, których głównym miejscem załadunku LNG jest obszar arktyczny (północno-wschodnia Syberia) i przemierzających się podbiegunowymi szlakami morskimi, w tym Arktycznym Szlakiem Morskim.

Dofinansowanie dla PONAR Wadowice wynosi 1 129 151,01 zł, projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014- 2020 działanie 1.1/poddziałanie 1.1.1.

W grudniu 2020 roku Spółka podpisała umowę o dofinansowanie ze środków Funduszy Europejskich na rozbudowę Centrum Badawczo-Rozwojowego poprzez utworzenie Działu Badań i Rozwoju Napędów Hydraulicznych. Celem realizacji projektu jest doskonalenie istniejących produktów i poszukiwanie nowych rozwiązań z zakresu hydrauliki siłowej oraz wysokociśnieniowych systemów wodnych, a w szczególności obszaru napędów hydraulicznych.

Za pozyskane środki Centrum Badawczo-Rozwojowe zostanie wyposażone w niezbędne urządzenia i aparaturę badawczą. Inwestycja pozwoli na prowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad napędami hydraulicznymi oraz na opracowanie innowacyjnych silników, pomp, siłowników wielkogabarytowych oraz siłowników obrotowych.

Całkowita wartość projektu wynosi 3 820 060,53 zł. Projekt realizowany będzie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014–2020 działanie 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw, Inteligentny Rozwój. Realizacja projektu jest prowadzona w latach 2021-2022.

Spółka Ponar Wadowice S.A. 05.12.2019r. podpisała Umowę o dofinansowanie projektu Prace badawczo-rozwojowe nad innowacyjnym, wysokowydajnym i proekologicznym systemem do czyszczenia kadłubów jednostek pływających w ramach Działania 1.2 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, całkowita (maksymalna) kwota k. kwalifikowanych do objęcia wsparciem 3.470 tys. zł; przewidywana wartość dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 1.597 tys. zł. W 2020r. Spółka otrzymała dofinansowanie w wys. 120 tys. zł. ; otrzymana dotacja będzie rozliczana proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji przedmiotu objętego dotacją, aktualnie prace innowacyjne są w toku.

Spółka Ponar Wadowice S.A. 27.03.2017r. (dot. Zakładu w Łaziskach) podpisała Umowę o dofinansowanie Projektu w Ramach Działania 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Umowa dot. Projektu „Rozwój działalności B+R poprzez budowę Centrum Badawczo-Rozwojowego systemów i elementów hydraulicznych oraz systemów wysokociśnieniowych firmy Ponar Wadowice S.A.”

Ww. otrzymana dotacja rozliczana jest proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji dot. ww. nakładów, przychód z powyższego tytułu wyniósł w 2020 r. równowartość 73 tys. zł. a w 2019r. równowartość 88 tys.

Spółka (dot. Zakładu w Wadowicach) w latach 2013-2015 zrealizowała w ramach otrzymanych dotacji nw. umowy:

- Umowę projektu w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013, wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych wyniosła w 2015r. 48 tys. zł., w 2014r. 40 tys. zł.; wartość zwróconych kosztów wyniosła 50 tys.; ww. otrzymana dotacja rozliczana jest proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji dot. ww. nakładów, przychód z powyższego tytułu wyniósł w latach

2015 - 2019 ogółem 43 tys. zł, w 2020r. 7 tys. odnoszony jest w pozostałe przychody operacyjne; w 2020 r. rozliczono całość otrzymanej dotacji

- Umowę „w sprawie współfinansowania działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego”, w 2020r. Spółka otrzymała wartość 18 tys. zł. a w 2019r. wartość 26 tys., które ujęła w poz. przychodach operacyjnych.

Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu Ponar Wadowice S.A., wpływające na wartości wykazane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne Grupie),
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczenia. Środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji. Nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odpisy emerytalne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczonego podatku dochodowego (szacowana na podstawie planów finansowych spółek w Grupie),
- założeń dotyczących testów na utratę wartości związanych z wartością firmy oraz wartościami niematerialnymi o nieokreślonym terminie użytkowania oraz prognozy finansowe stanowiące bazę dla tych testów,
- projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości znaku towarowego oraz wartości firmy (wartości o nieokreślonym terminie użytkowania).

GK oszacowała wartość odpisu wg modelu oczekiwanych strat kredytowych. Na dzień bilansowy w Spółce dominującej w wyniku bieżącym ujęto 50 tys. zł odpisu statystycznego należności (w spółce zależnej nie zidentyfikowano istotnej wartości odpisu). W okresie porównawczym w jednostce dominującej ujęto 80 tys. zł (w spółce zależnej nie zidentyfikowano istotnej wartości odpisu).

Ważnym szacunkiem jest również wycena kontraktów długoterminowych, której metodologia została opisana w pkt I.10.10 i I.14.8.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka dominująca zidentyfikowała wystąpienie 10 kontraktów długoterminowych. Za kontrakty długoterminowe Grupa uznaje wszystkie istotne umowy wykonywane w okresie, w którym przypada co najmniej jeden dzień bilansowy i wartość kontraktu i potencjalnej wyceny jest istotna dla sprawozdania finansowego ustalenia wyniku finansowego. (Nota 13.3.)

W okresie porównawczym Grupa zidentyfikowała występowanie czterech kontraktów długoterminowych.

Spółka dominująca otrzymała informację z WFOŚiGW o uchwałach RN WFOŚiGW o częściowym umorzeniu pożyczek; warunkiem umorzenia jest terminowa spłata pożyczek wraz z odsetkami w wyznaczonych terminach przypadających do 2022r.; Spółka planuje terminową spłatę pożyczek. Wartość umorzonych pożyczek wynosi 160 tys. zł, o którą w poprzednim okresie sprawozdawczym zmniejszono zobowiązania długoterminowe z tego tytułu oraz ujęto wartość do przychodów operacyjnych.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSSF.

Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły i nie została zmieniona w okresie sprawozdawczym.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Pozostałe opisy szacunków znajdują się pod właściwymi notami.

Ważne wydarzenia mające znaczący wpływ na bieżące sprawozdanie finansowe

BRAK

Ważne wydarzenia mające znaczący wpływ na porównawcze sprawozdanie finansowe

BRAK

Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

Nie wystąpiły.

Standardy, które zaczęły obowiązywać w 2020 roku i zostały pierwszy raz zastosowane przez GK.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego GK za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe GK

- *Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”*

W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zdaniem Spółki wydana interpretacja nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdawczość finansową.

- *Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 - Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych*

Zmiana – Zaproponowane zmiany zawierają tymczasowe odstępstwa, które umożliwiają kontynuowanie rachunkowości zabezpieczeń w okresie niepewności przed zmianą aktualnego wskaźnika referencyjnego stopy procentowej na alternatywną

stopę procentową bliską wolnej od ryzyka. Zdaniem Spółki wydana interpretacja nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdawczość finansową.

– *Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja pojęcia „istotne”*

Zmiany doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami. Zdaniem Spółki wydana interpretacja nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdawczość finansową.

– *Ulgi w czynszach związane z Covid-19 - Zmiana do MSSF 16*

Jako praktyczne rozwiązanie, leasingobiorca może nie oceniać czy zwolnienia z czynszów związane z COVID-19 stanowią modyfikacją leasingu w rozumieniu MSSF 16. Leasingobiorca, który zdecyduje się na zastosowanie praktycznego rozwiązania, ujmuje każdą zmianę opłat leasingowych wynikającą ze zwolnień z czynszów związanych z COVID-19 w taki sam sposób, w jaki ujmowane są zmiany, do których stosuje się MSSF 16, gdyby ta zmiana nie była modyfikacją leasingu. Zdaniem Spółki wydana interpretacja nie ma istotnego wpływu na jej sprawozdawczość finansową.

Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

MSSF 14 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy, do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe

Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych

Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia

Koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

Odniesienie do Założeń koncepcyjnych - Zmiany do MSSF 3

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Wpływ zmian polityki rachunkowości

Brak wpływu

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice, 16.06.2021r.

Prezes Zarządu

Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu

Michał Błach

Członek Zarządu

Rafał Worek

Wybrane dane finansowe

TYTUŁ	tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2020	01.01.2019	01.01.2019	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	121 227	126 428	27 095	29 390
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 165	10 585	1 825	2 461
III. Zysk (strata) brutto	5 619	8 129	1 256	1 890
IV. Zysk (strata) netto	5 142	7 179	1 149	1 669
IV a. Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	5 142	7 179	1 149	1 669
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 265	22 646	3 859	5 264
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 198)	(5 846)	(938)	(1 359)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(13 207)	(15 088)	(2 952)	(3 507)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(140)	1 712	(31)	398
IX. Aktywa razem	172 219	169 439	37 319	39 788
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	94 231	86 180	20 419	20 237
XI. Zobowiązania długoterminowe	25 440	28 095	5 513	6 597
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	68 791	58 085	14 907	13 640
XIII. Kapitał własny	77 988	83 259	16 900	19 551
XIV. Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	77 988	83 259	16 900	19 551
XV. Liczba akcji	5 149 800	5 149 800	5 149 800	5 149 800
XVI. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	15,14	16,17	3,56	3,80
XVII. Średnia ważona liczba akcji	5 149 800	5 149 800	5 149 800	5 149 800
XVIII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,00	1,39	0,22	0,32
Proszę podać kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych		4,6148	4,2585	
Proszę podać kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości RZiS		4,4741	4,3017	

Pozycję XVI Wartość księgową na akcję ustalono jako iloraz kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (bez udziałów niekontrolujących) oraz liczby akcji zwykłych na koniec okresu (XV - bez akcji własnych).

Pozycję XVIII Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą ustalono jako iloraz pozycji Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych (XVII - bez akcji własnych).

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice 16.06.2021r.

Prezes Zarządu
Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu
Michał Błach

Członek Zarządu
Rafał Worek

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – Aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2020	Bilans na dzień 31.12.2019
AKTYWA TRWAŁE		95 426	98 659
Rzeczowe aktywa trwałe	1	82 362	86 134
Nieruchomości inwestycyjne	2	-	-
Wartości niematerialne	3	10 231	10 311
Wartość firmy	3	656	656
Akcje i udziały, w tym:	4	-	-
- inwestycje rozliczane metodą praw własności	4	-	-
- inne aktywa finansowe		-	-
Należności długoterminowe	5	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	2 177	1 558
Pozostałe aktywa trwałe	7	-	-
AKTYWA OBROTOWE		76 793	70 780
Zapasy	8	33 832	30 746
Należności z tytułu dostaw i usług	9	32 539	32 543
Należności z tytułu kontraktów długoterminowych		3 075	986
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	334	137
Pozostałe należności	9	2 073	1 560
Pozostałe aktywa finansowe	10	477	150
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	4 025	4 165
Rozliczenia międzyokresowe i inne	12	438	493
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	13	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13	-	-
AKTYWA RAZEM		172 219	169 439

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice 16.06.2021r.

Prezes Zarządu

Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu

Michał Błach

Członek Zarządu

Rafał Worek

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – Pasywa

Wyszczególnienie	Bilans na dzień	
	31.12.2020	31.12.2019
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	77 988	83 259
KAPITAŁ WŁASNY PRZYPISANY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	77 988	83 259
Kapitał podstawowy	14 25 749	25 749
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne	-	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji	9 887	9 887
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	38 562	41 784
Pozostały kapitał zapasowy	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny	79	91
Kapitał rezerwowy	-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych	-	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	(1 431)	(1 431)
Zysk (strata) netto roku obrotowego przypadający akcjonariuszom Spółki dominującej	15 5 142	7 179
Odpisy z zysku netto roku obrotowego	-	-
UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	0	0
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	25 440	28 095
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 9 718	8 659
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 388	337
Pozostałe rezerwy	16 -	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	17 8 482	8 971
Inne zobowiązania finansowe	18 6 852	10 128
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19 -	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	68 791	58 085
Kredyty i pożyczki	17 27 085	20 677
Inne zobowiązania finansowe	18 6 741	8 083
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 088	14 294
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 561	799
Pozostałe rezerwy	1 253	1 160
Pozostałe zobowiązania	20 6 999	6 780
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 9 064	6 292
ZOBOWIĄZANIA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	0	0
PASYWA RAZEM	172 219	169 439

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice 16.06.2021r.

Prezes Zarządu

Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu

Michał Błach

Członek Zarządu

Rafał Worek

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)
Grupa Kapitałowa Ponar Wadowice S.A.**

Wyszczególnienie	RZiS za okres: 01.01.2020- 31.12.2020	RZiS za okres: 01.01.2019- 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	23	121 227
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	24	89 588
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	31 639	38 188
Koszty sprzedaży	24	1 868
Koszty ogólnego zarządu	24	22 872
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	6 899	11 100
Pozostałe przychody operacyjne	25	3 211
Pozostałe koszty operacyjne	26	1 945
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 165	10 585
Przychody finansowe	27	45
Koszty finansowe	28	2 591
Udział w zyskach i stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności		-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	5 619	8 129
Podatek dochodowy	29	477
Pozostałe zmniejszenia zysku		-
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	5 142	7 179
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej i sprzedanej		-
ZYSK (STRATA) NETTO	5 142	7 179
w tym zysk udziałów niekontrolujących		-
ZYSK PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	5 142	7 179
Inne całkowite dochody	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty	(13)	24
Zyski i straty aktuarialne	(91)	30
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	78	(6)
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń		-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-
Inne całkowite dochody łącznie	(13)	24
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	5 129	7 203
w tym dochody całkowite udziałów niekontrolujących		-
w tym dochody całkowite akcjonariuszy jednostki dominującej	5 129	7 203

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice 16.06.2021r.

Prezes Zarządu

Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu

Michał Błach

Członek Zarządu

Rafał Worek

Skonsolidowany sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
Grupa Kapitałowa Ponar Wadowice S.A.

Wyszczególnienie	RPP za okres:	RPP za okres:
	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) netto	5 142	7 179
Korekty razem	12 123	15 467
Amortyzacja	10 664	10 468
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(50)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 800	2 101
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(258)	(118)
Zmiana stanu rezerw	944	561
Zmiana stanu zapasów	(3 086)	3 004
Zmiana stanu należności	(372)	(5 811)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	2 542	2 259
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych aktywnych i przychodów przyszłych okresów	143	3 332
Bieżący podatek dochodowy	51	92
Zapłacony podatek dochodowy	(398)	(211)
Inne korekty	93	(160)
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej zaniechanej	-	-
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 265	22 646
PRZEPIĘTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 502)	(3 124)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 010)	(2 966)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	544	244
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
Wydatki na nabycie jednostek powiązanych	-	-
Wpływy ze sprzedaży jednostek powiązanych	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki udzielone	-	(1 250)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	1 250
Otrzymane odsetki	-	-
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	(230)	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej zaniechanej	-	-
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 198)	(5 846)

Skonsolidowany sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)-cd.

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie/zbycie akcji własnych	-	-
Sprzedaż akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	10 371	2 360
Splaty kredytów i pożyczek	(4 440)	(8 010)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(6 365)	(7 345)
Wpływy(+) Splaty(-) z tytułu faktoringu odwrotnego	1 477	-
'Wpływy(+) Splaty(-) z tytułu faktoringu niepełnego	(2 051)	8
Dywidendy wypłacone	(10 300)	-
Odsetki zapłacone	(1 799)	(2 101)
Inne wpływy/wydatki	(100)	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej zaniechanej	-	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	(13 207)	(15 088)
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(140)	1 712
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(140)	1 712
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 165	2 453
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	4 025	4 165
- o ograniczonej możliwości dysponowania (rachunki VAT)	897	244
- w tym środki pieniężne z działalności zaniechanej	-	-

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice 16.06.2021r.

Prezes Zarządu

Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu

Michał Błach

Członek Zarządu

Rafał Worek

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym od 01.01.2020 do 31.12.2020

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	25 749	9 887	91	0	0	41 784	5 748	0	83 259	0	83 259
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	25 749	9 887	91	0	0	41 784	5 748	0	83 259	0	83 259

Nabycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podniesienie kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie kap. zarejestr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury GK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	(10 300)	-	-	(10 300)	-	(10 300)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	7 179	(7 179)	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	(3 121)	(7 179)	-	(10 300)	-	(10 300)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku	-	-	-	-	-	-	-	5 142	5 142	-	5 142
Przekazanie zysku na fund. soc.	-	-	-	-	-	(101)	-	-	(101)	-	(101)
Dochody z aktualizacji wyceny rezerw pracowniczych	-	-	(12)	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)
Razem całkowite dochody	-	-	(12)	-	-	(101)	-	5 142	5 029	-	5 029
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	25 749	9 887	79	0	0	38 562	(1 431)	5 142	77 988	0	77 988

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym od 01.01.2019 do 31.12.2019

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	25 749	9 887	67	0	0	35 512	4 841	0	76 056	0	76 056
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	25 749	9 887	67	0	0	35 512	4 841	0	76 056	0	76 056

Nabycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podniesienie kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie kap. zarejestr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury GK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	6 272	(6 272)	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	6 272	(6 272)	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku	-	-	-	-	-	-	-	7 179	7 179	-	7 179
Dochody z aktualizacji wyceny rezerw pracowniczych	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-	24
Razem całkowite dochody	-	-	24	-	-	-	-	7 179	7 203	-	7 203
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	25 749	9 887	91	0	0	41 784	(1 431)	7 179	83 259	0	83 259

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice 16.06.2021r.

Prezes Zarządu
Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu
Michał Błach

Członek Zarządu
Rafał Worek

Informacja dodatkowa

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Grunty	2 032	2 032
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 762	1 856
Budynki i budowle	25 288	26 617
Urządzenia techniczne i maszyny	45 894	48 352
Środki transportu	1 271	1 689
Pozostałe środki trwałe	4 206	4 554
Środki trwałe w budowie	1 909	1 034
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	82 362	86 134

Na dzień 31.12.2020 r. wartość środków trwałych (maszyn) objętych zastawem rejestrowym (zabezpieczenie umów pożyczek z WFOŚ) wyniosła brutto 5.636 tys. zł, netto 3.427 tys. zł., a na dzień 31.12.2019 brutto 5.635 tys. zł, netto 3.709 tys. zł.,

Wartość bilansowa brutto wszystkich, w pełni amortyzowanych, rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu, wyniosła na dzień bilansowy 18.543, a w okresie porównawczym 12.079 tys. zł.

Ponadto jednostka dominująca nie może bez zgody banku zbywać ani obciążać aktywów trwałych, których wartość w odniesieniu do jednej lub więcej transakcji przekracza 10% równowartości aktywów trwałych.

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 032	1 856	37 285	68 943	4 624	14 968	1 034	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	158	1 659	163	1 742	4 597	-
Reklasyfikacja z nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	(94)	-	(587)	-502	(275)	(3 722)	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(94)	-	(227)	(500)	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(337)	(2)	(275)	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	(23)	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Oddanie do użytkowania	-	-	-	-	-	-	(3 722)	-
Odpis aktualizujący/odniesione w koszty	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 032	1 762	37 443	70 015	4 285	16 435	1 909	-

Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	10 668	20 591	2 935	10 414	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	1 487	4 004	534	2 088	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(474)	(455)	(273)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(120)	(453)	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(331)	(2)	(273)	-	-
Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji	-	-	-	(23)	-	-	-	-
Środki trwale sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	12 155	24 121	3 014	12 229	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwale sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 032	1 762	25 288	45 894	1 271	4 206	1 909	-

Wykaz zakresu rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych w poszczególnych grupach:

Grupa 0

Grupa 1 od 2,5% do 10%

Grupa 2 od 2,5% do 10%

Grupa 3 od 7,00% do 10%

Grupa 4 od 3,33% do 33,33%

Grupa 5 od 10% do 14%

Grupa 6 od 3,33% do 33,33%

Grupa 7 od 5% do 33,33%

Grupa 8 od 5% do 100%

1.2 a - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 661	1 856	36 946	66 143	4 320	12 592	1 888	-
Zwiększenia w ciągu okresu	371	-	339	3 006	588	2 568	5 749	-
W tym reklasyfikacja z nieruchomości inwestycyjnych	224	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(206)	(284)	(192)	(6 603)	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(67)	(284)	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(139)	-	(192)	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Oddanie do użytkowania	-	-	-	-	-	-	(6 603)	-
Odpis aktualizujący/odniesione w koszty	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 032	1 856	37 285	68 943	4 624	14 968	1 034	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	9 173	16 653	2 593	8 487	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	1 495	4 094	558	2 117	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(156)	(216)	(190)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(34)	(216)	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(122)	-	(190)	-	-
Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	10 668	20 591	2 935	10 414	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-

Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 032	1 856	26 617	48 352	1 689	4 554	1 034	-

Wykaz zakresu rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych w poszczególnych grupach:

Grupa 0

Grupa 1 od 2,5% do 10%

Grupa 2 od 2,5% do 10%

Grupa 3 od 7,00% do 10%

Grupa 4 od 3,33% do 33,33%

Grupa 5 od 10% do 14%

Grupa 6 od 3,33% do 33,33%

Grupa 7 od 5% do 33,33%

Grupa 8 od 5% do 100%

1.4 - Zobowiązania umowne w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych (tytuł)	Środki trwale i wartości niematerialne na 31.12.2020	Środki trwale i wartości niematerialne na 31.12.2019
Kredyty inwestycyjne	4 594	6 359
Umowy leasingowe	11 756	15 800
WFOŚiGW-pożyczka inwestycyjna	1 534	1 947
RAZEM:	17 884	24 106

1.5 - Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwale w budowie	Wartości niematerialne i prawne
2019r.	-	-	-	-	-	-	-	-
2020r.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1 - Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	-	-
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE RAZEM:	0	0

W 2019r. nieruchomość inwestycyjna została przeklasyfikowana do gruntów własnych w związku z zamiarem zagospodarowania jej na potrzeby prowadzonej działalności w wys. 224 tys. zł.

3.1 - Wartości niematerialne i wartość firmy	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Wartość firmy	656	656
Patenty i licencje	197	260
Koszty prac rozwojowych	7 319	7 401
Pozostałe wartości niematerialne	2 178	2 397
Nie oddane do użytkowania	537	253
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I WARTOŚĆ FIRMY RAZEM:	10 887	10 967

W 2014r. Spółka dominująca rozpoczęła proces wdrażania narzędzi Lean Manufacturing i Lean Management. Nakłady poniesione w spółce zależnej w 2016r. na III etap wyniosły 355 tys. zł, całość stanowiły nakłady własne; w 2015r. na II etap wdrożenia wyniosły 692 tys. zł – w tym koszty zewnętrzne w wys. 80 tys. zł; nakłady własne 612 tys. zł. W 2016r. Grupa określiła 5 letni okres ekonomicznej użyteczności wdrażanych prac rozwojowych.

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym 2020	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Nie oddane do użytkowania
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	656	346	14 140	4 456	317
Zwiększenia w ciągu okresu	-	32	2 153	61	2 470
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	(28)	-	(103)	(2 186)
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(103)	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-

Reklasyfikacja	-	(28)	-	-	-
Oddane do użytkowania	-	-	-	-	(2 186)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	656	350	16 293	4 414	601
Wartość umorzenia na początek okresu	-	86	6 739	2 059	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	67	2 235	252	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(75)	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(75)	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	153	8 974	2 236	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	64
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	64
Wartość netto na koniec okresu	656	197	7 319	2 178	537

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych w grupie licencje na programy komputerowe wynoszą od 5% do 33,3%. Koszty prac rozwojowych amortyzowane są wg stawek od 10% do 50% (stawka ustalona w oparciu o oszacowany okres produkcji danego wyrobu, którego prace dotyczą); 20% dla WN dot. założeń projektowych dokumentacji konstrukcyjnej dla ogólnej bazy modeli tzw. biblioteki projektów; 20% dla wdrożonych procedur Lean dot. ulepszeń procesów produkcji, projektowania, testowania itp.

Wyceny wartości znaku towarowego „Ponar Wadowice” w 2020r. dokonano na bazie potencjalnych prognozowanych przychodów licencyjnych dla lat 2021-2025, przyjęto przychody z prognoz przedstawianych interesariuszom Spółki. Przychody licencyjne założono na poziomie 3%, a stopę dyskonta na poziomie 15% (odzwierciedlającą minimalne oczekiwania akcjonariuszy dotyczące stopy zwrotu z inwestycji oraz dodatkowe ryzyko związane z wartościami niematerialnymi). Podczas testu znaku towarowego „Ponar Wadowice” uwzględniono całość przychodów Ponar Wadowice. Wycena wielokrotnie przekracza wartość WN, więc nie jest wrażliwa na niewielkie zmiany przychodów czy przyjętych założeń.

Wyceny wartości firmy „Ponar Wadowice” w 2020r. dokonano na bazie uproszczonych prognozowanych przepływów DCF dla Zakładu Wadowice z lat 2021-2025, przejęto (proporcjonalnie) wartości z prognoz całej spółki przedstawianych interesariuszom Spółki. Stopę dyskonta przyjęto na poziomie 8,2% (wyliczoną w metodologii WACC). Wyceny przekraczają wartość WN + kapitału zakładu Wadowice (proporcjonalnie) nawet przy założeniu braku poprawy w latach kolejnych, więc nie są wrażliwe na niewielkie zmiany przyjętych założeń.

3.2 a - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym 2019	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Nie oddane do użytkowania
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	656	128	11 280	4 410	360
Zwiększenia w ciągu okresu	-	218	2 903	47	3 125
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	(43)	(1)	(3 168)
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(43)	(1)	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Oddane do użytkowania	-	-	-	-	(3 168)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	656	346	14 140	4 456	317
Wartość umorzenia na początek okresu	-	61	4 956	1 708	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	25	1 820	351	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	(37)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(37)	-	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	86	6 739	2 059	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	64
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	64
Wartość netto na koniec okresu	656	260	7 401	2 397	253

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych w grupie licencje na programy komputerowe wynoszą od 5% do 50%. Koszty prac rozwojowych amortyzowane są wg stawek od 10% do 50% (stawka ustalona w oparciu o oszacowany okres produkcji danego wyrobu, którego prace dotyczą); 20% dla WN dot. założeń projektowych dokumentacji konstrukcyjnej dla ogólnej bazy modeli tzw. biblioteki projektów; 20% dla wdrożonych procedur Lean dot. ulepszeń procesów produkcji, projektowania, testowania itp.

Wartości niematerialne o nieograniczonym okresie użytkowania (wartość firmy i znak towarowy) nie podlegają amortyzacji; na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzany jest test na utratę ich wartości. W 2019r. i okresach porównawczych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości ww. wartości niematerialnych. Wartość w księgach znaku towarowego „Ponar Wadowice” wynosi 1.156 tys. zł.

Wyceny wartości firmy oraz znaku towarowego „Ponar Wadowice” w 2019r. dokonano na bazie potencjalnych prognozowanych przychodów licencyjnych dla lat 2020-2024, przyjęto przychody z prognoz przedstawianych pomiotowi finansującemu Spółkę. Przychody licencyjne założono na poziomie 3%, a stopę dyskonta na poziomie 15% (odzwierciedlającą minimalne oczekiwania akcjonariuszy dotyczące stopy zwrotu z inwestycji oraz dodatkowe ryzyko związane z wartościami niematerialnymi). Podczas testu znaku towarowego „Ponar Wadowice” uwzględniono całość przychodów Ponar Wadowice, natomiast podczas testu wartości firmy uwzględniono wyłącznie przychody zakładu w Wadowicach. Wyceny wielokrotnie przekraczają wartość WN, więc nie są wrażliwe na niewielkie zmiany przychodów czy przyjętych założeń.

3.4 Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Ponar Wadowice S.A.	656	656
WARTOŚĆ FIRMY NA KONIEC OKRESU:	656	656

Całość wartości firmy dotyczy transakcji nabycia ZCP Ponar Wadowice w 2010 roku.

4.1 - Akcje i udziały	Siedziba	Wartość bez pomniejszania o odpisy		% Posiadanych udziałów		Metoda wyceny
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	
Nazwa jednostki						
Brak	-	-	-	-	-	cena nabycia
Brak	-	-	-	-	-	metoda praw własności
	-	-	-	-	-	cena nabycia
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO:	-	-	-	-	-	-

4.2 - Odpisy aktualizujące Akcje i udziały	31.12.2020			31.12.2019		
Nazwa jednostki	Wartość odpisów na początek okresu	Zmiany w okresie	Wartość odpisów na koniec okresu	Wartość odpisów na początek okresu	Zmiany w okresie	Wartość odpisów na koniec okresu
Brak	-	-	-	-	-	-
RAZEM WARTOŚĆ:	-	-	-	-	-	-
RAZEM WARTOŚĆ BILANSOWA AKCJI I UDZIAŁÓW:						

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2020			31.12.2019		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:						

6.1 - Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2020			31.12.2019		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE RAZEM:	-	-	-	-	-	-

7.1 - Pozostałe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Brak	-	-
POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	-	-

8.1 - Zapasy	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały i towary	12 661	697	11 964	11 809	630	11 179
Półprodukty i produkcja w toku	15 628	463	15 165	14 479	1 293	13 186
Wyroby gotowe	6 896	193	6 703	6 482	101	6 381
RAZEM ZAPASY:	35 185	1 353	33 832	32 770	2 024	30 746

W roku 2020 oraz 2019 GK stosowała ujednolicony w ramach GK odpis metodą statystyczną, przyjmując utratę wartości zapasów o 5% rocznie począwszy od 2 roku zalegania oraz uznając maksymalny odpis w wys. 40%. Spółka nie rozpoznaje zapasów będących w jej posiadaniu o ograniczonym terminie trwałości i przydatności.

W 2020r. wartość zapasów (półprodukty i produkcja w toku) skorygowano o odpis w wys. (463) tys. zł. oraz o wycenę o wartości oszacowanego kosztu z tytułu wyceny umów długoterminowych w wys. (1.955) tys. zł (Nota 13a.1.); wartość utworzonego odpisu w okresie wzrosła o 140 tys. zł.

W 2019r. wartość zapasów (półprodukty i produkcja w toku) skorygowano o odpis w wys. (487) tys. zł oraz o wycenę o wartości oszacowanego kosztu z tytułu wyceny umów długoterminowych w wys. (806) tys. zł ; wartość utworzonego odpisu w okresie wzrosła o 949 tys. zł.

8.2 - Zapasy - koszty ujęte w okresach sprawozdawczych	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	92 674	85 236
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	(443)	(173)
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	307	70

Zapasy stanowią zabezpieczenie zobowiązań finansowych – zgodnie z informacją pod notą 17.1.

9.1 - Należności	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	35 214	2 675	32 539	34 637	2 094	32 543
Należności z tytułu kontraktów długoterminowych	3 075	-	3 075	986	-	986
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	334	-	334	137	-	137
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	645	-	645	419	-	419
Pozostałe należności	1 428	-	1 428	1 141	-	1 141
RAZEM NALEŻNOŚCI:	40 696	2 675	38 021	37 320	2 094	35 226

GK w 2020 oraz 2019r. dokonała odpisu statystycznego należności wg modelu straty oczekiwanej zgodnie z wytycznymi MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w okresie bieżącym w wys. 50 tys. zł, w okresie porównawczym w wys. 80 tys. zł. .. Łączna wartość odpisu statystycznego wynosi na dzień bilansowy 392 tys. zł.

9.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Odpisy na początek okresu	2 094	1 454
Utworzenie	685	756
Rozwiązanie	(44)	(53)
Wykorzystanie	(60)	(63)
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	2 675	2 094

Odpisy na należności tworzone są zgodnie z polityką rachunkowości punkt I.9, choć w przypadku istotnych wartości Zarząd zawsze analizuje każdy przypadek i decyduje czy przeterminowanie jest wystarczającą przesłanką do tworzenia odpisu.

9.3 - Należności na 31.12.2020 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	26 320	2 468	2 609	119	646	377	32 539
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	334	-	-	-	-	-	334
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	645	-	-	-	-	-	645
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	3 075	-	-	-	-	-	3 075
Pozostałe należności	1 428	-	-	-	-	-	1 428
RAZEM:	31 802	2 468	2 609	119	646	377	38 021

Spółka dominująca na dzień bilansowy posiada należność przeterminowaną (w przedziale pow. 6 miesięcy) w wysokości 914 tys. zł. Wspomniane wierzytelności należne są od odbiorcy, wykonawcy usług w branży elektroenergetycznej, a łączna wartość odpisów aktualizujących należności wynosi 777 tys. zł. Zarząd podjął decyzję o dochodzeniu wskazanych wyżej należności na drodze sądowej. Zarząd ocenia, że nie ma obecnie przesłanek do uznania niewypłacalności dłużnika, dostępne dane finansowe dłużnika wskazują na bezpieczną rentowność netto oraz wskaźniki płynności na poziomie zbliżonym do branży. Na podstawie analizy stanu faktycznego i posiadanej dokumentacji Zarząd spodziewa się odzyskać przynajmniej część należności, dlatego utworzono odpis do 85% wartości dochodzonej należności.

Utworzono również rezerwę na spodziewane koszty sądowe i obciążenie za dodatkowe prace w wysokości 160 tys. zł

Grupa wykazuje należności wobec kontrahenta w kwocie 3.643 tys. zł, których pierwotny termin płatności przypadał w 2019r., ale został przedłużony porozumieniami na okres do 15 maja 2021r. Spłata nastąpiła 15.06.2021

Spółka dominująca nie objęła odpisem należności przeterminowanej powyżej 180 dni wobec kontrahenta Białoruskiego o wartość 323 tys. zł, ponieważ po dniu bilansowym sprzedała ww. wierzytelność w wartości nominalnej.

9.3 a - Należności na 31.12.2019 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	25 833	3 254	2 053	899	401	103	32 543
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	137	-	-	-	-	-	137
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	419	-	-	-	-	-	419
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	986	-	-	-	-	-	986

Pozostałe należności	1 141	-	-	-	-	-	1 141
RAZEM:	28 516	3 254	2 053	899	401	103	35 226

Spółka dominująca na dzień bilansowy 31.12.2019 posiadała należność przeterminowaną (w przedziale pow. 6 miesięcy) w wysokości 350 tys. zł brutto oraz niewymagalną na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego należność z tytułu prac dodatkowych wykonanych w 2018r. w wysokości 565 tys. zł brutto. Wspomniane wierzytelności należne były od odbiorcy, wykonawcy usług w branży elektroenergetycznej, a łączna wartość odpisów aktualizujących wyniosła 212 tys. zł. Zarząd podjął decyzję o dochodzeniu wskazanych wyżej należności na drodze prawnej. Zarząd ocenił, że nie ma obecnie przesłanek do uznania niewypłacalności dłużnika, dostępne dane finansowe dłużnika wskazywały na bezpieczną rentowność netto oraz wskaźniki płynności na poziomie zbliżonym do branży. Na podstawie analizy stanu faktycznego i posiadanej dokumentacji Zarząd spodziewał się odzyskać należności wraz z dodatkowymi kosztami i odsetkami, a wysokość odpisu aktualizującego odpowiada ocenie ryzyka związanego z dochodzeniem zapłaty należności.

Spółka dominująca wykazuje należności wobec kontrahenta powiązanego w kwocie 3.643 tys. zł, których termin płatności przypadał na 2019r., ale zostały przedłużone porozumieniami na okres marzec-czerwiec 2020r. w związku z tym, że dłużnik cały czas realizował projekt dla inwestora i oczekiwał uzyskania spłaty swoich należności w tym terminie. Zarząd monitoruje sytuację dłużnika i spodziewał się otrzymania pełnej spłaty całości tych należności w roku 2020, w związku z tym nie widział przesłanek do utraty wartości.

Spółka dominująca na dzień bilansowy posiadała należność przeterminowaną (w przedziale pow. 12 miesięcy) w wysokości 600 tys. zł od znaczącego odbiorcy (producenta maszyn rolniczych), na którą w 2019r. i 2018r. utworzono odpis aktualizujący w wys. 300 tys. zł w każdym z okresów.

Zarząd Spółki zależnej podjął decyzję o nietworzeniu odpisów aktualizujących na należności w przypadku dwóch Spółek, pomimo przeterminowania powyżej 180 dni. Decyzja wynikała z długoletniej współpracy z danym kontrahentem. Pogorszenie struktury zobowiązań powstało w wyniku skrócenia terminów płatności. Z oceny bieżącej sytuacji finansowej na podstawie raportów dostępnych na rynku (np. Bisnode), ta długoletnia współpraca daje duże możliwości pozyskiwania zamówień. Opóźnienia w płatnościach drugiej Spółki są zdarzeniem niezależnym, a wynikają z opóźnień w wypłacie środków z dotacji ze względu na zaawansowane przez Spółkę prace badawczo-rozwojowe. Salda należności na dzień 31.12.2019 zostały potwierdzone, zostały podpisane harmonogramy spłat pomiędzy Spółkami. Zarząd Spółki zależnej nie dostrzega zagrożeń w zakresie niewypłacalności.

9.5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.20120		31.12.2019	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta EUR	875	4 032	1 038	4 427
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta PLN	-	28 503	-	28 109
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta USD	1	4	2	7
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta GBP	-	-	-	-
Pozostałe należności - waluta PLN	-	5 482	-	2 683
RAZEM:	X	38 021	X	35 226

9.6 Należności wg terminów płatności	31.12.2020		31.12.2019	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	32 539	-	30 800	1 743
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	334	-	137	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	645	-	419	-
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	3 075	-	986	-
Pozostałe należności	1 428	-	1 141	-
RAZEM:	38 021	-	33 483	1 743

W pozostałych należnościach Grupa wykazuje należność od spółki Reinwest sp. z o.o. za sprzedane w roku 2017 akcje Ponar Pressure Systems S.A., gdzie pierwotnie ustalone ratalne terminy były kilkukrotnie przesuwane i ostatecznie termin spłaty ustalono na koniec lipca 2021 roku (nominalna wartość wynosi 705 tys. zł).

10.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2020			31.12.2019		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone	150	-	150	150	-	150
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	327	-	327	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	477	-	477	150	-	150

W październiku 2018r Spółka podpisała umowę przedwstępną sprzedaży wierzytelności obejmującą należne odsetki od pożyczki w wys. 143 tys. zł.; nabywca wierzytelności zobowiązał się z uwagi na fakt toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego w trybie postępowania układowego wobec dłużnika, że sprzedawca wierzytelności otrzyma należność główną w pełnej wysokości wraz z należnościami ubocznymi (odsetkami za zwłokę); umowa sprzedaży wierzytelności została podpisana 26.02.2021 na łączną wartość 171 tys. z terminem zapłaty do 31.07.2021r. na dzień bilansowy należność nie została spłacona.

11.1 - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w kasie	41	50
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 984	4 115
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	4 025	4 165
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-
- w tym z działalności zaniechanej	-	-

12.1 - Rozliczenia międzyokresowe i inne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Koszty związane z marketingiem	3	2
Ubezpieczenia, Gwarancje ubezpieczeniowe	196	213
Licencje i certyfikaty	8	3
Prenumeraty	5	4
Koszty energii, mediów	22	22
Odpis ZFŚS	-	-
Prowizje i opłaty	-	59
Pozostałe	204	190
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	438	493

13.1 - Rzeczowe aktywa trwałe i inne aktywa przeznaczone do sprzedaży	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Brak	-	-	-	-	-	-
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY:	0	0	0	0	0	0

13.2. Zysk z działalności zaniechanej	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	-
Przychody finansowe	-	-
Koszty działalności ogółem	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-
Koszty finansowe	-	-
Wynik na sprzedaży działalności zaniechanej	-	-
Zysk przed opodatkowaniem	-	-
Podatek dochodowy	-	-
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej	-	-

13.3 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Koszty kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji	(1 955)	(806)
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji	3 075	986
Różnica	1 120	180

Spółka wyceniła na dzień 31.12.2020r. dziesięć kontraktów długoterminowych, a na dzień 31.12.2019r. cztery kontrakty długoterminowe metodą zaawansowania prac liczoną jako udział kosztów poniesionych do dnia bilansowego do sumy planowanych kosztów ujętych w budżetach poszczególnych zleceń. Wycena kontraktów długoterminowych jest szacunkiem obciążonym ryzykiem, a w szczególności wartość faktycznie osiągniętych marż na zakończeniu realizacji kontraktów.

Spółka uznała za istotne kontrakty, w których między rozpoczęciem realizacji kontraktu, a kompletnym ukończeniem przedmiotu umowy przypada co najmniej jeden dzień bilansowy oraz wartość całościowa kontraktu wynosi pow. 150 tys. zł, a stopień zaawansowania kosztowego wynosi przynajmniej 10%.

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2020	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2019	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2020	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2019
Seria A	300 000	300 000	-	-
Seria B	700 000	700 000	-	-
Seria C	100 000	100 000	-	-
Seria D	3 828 125	3 828 125	-	-
Seria E	221 675	221 675	-	-
RAZEM:	5 149 800	5 149 800	-	-

14.2 - Najwięksi akcjonariusze na dzień bilansowy	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	2 581 073	2 581 073	5	50,12%
BANK BGZ BNP PARIBAS S.A.	781 448	781 448	5	15,17%
DYNAMIC DEVELOPMENT Sp. z o.o.	487 178	487 178	5	9,46%
AINE Sp. z o.o.	198 800	198 800	5	3,86%
Osoby fizyczne	1 101 301	1 101 301	5	21,39%
RAZEM:	5 149 800	5 149 800		100,00%

14.3 - Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Zysk netto za rok obrotowy (w tys.)	5 142	7 179
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 149 800	5 149 800
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,00	1,39
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 149 800	5 149 800
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,00	1,39

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przez średnio ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

14.4 - Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Wartość księgowa (w tys. zł)	77 988	83 259
Liczba akcji na koniec okresu	5 149 800	5 149 800
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w zł)	15,14	16,17
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 149 800	5 149 800
Wartość księgowa na przewidywaną liczbę akcji zwykłych (w zł)	15,14	16,17

14.5 - Kapitał z aktualizacji wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Stan na początek roku obrotowego	91	67
Zwiększenia	-	30
Podatek odroczony od wyceny rezerw świadczeń pracowniczych (aktywo)	-	(6)
Zmniejszenia	(16)	-
Wycena rezerw świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne)	4	-
Inne	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	79	91

Główne założenia przyjęte podczas wyliczania rezerw emerytalnych w jednostce dominującej; Spodziewany roczny wzrost wynagrodzeń powyżej inflacji - 0%, Stopa dyskonta nie uwzględniająca inflacji - 1%, Średnia roczna rotacja pracowników zanotowana w jednostce dominującej w ostatnich pięciu latach - 13,05%, Składki ZUS obciążające pracodawcę 20,13%.

14.6 - Akcje własne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Wartość akcji	-	-
Ilość akcji - brak	-	-

15.1 - Udziały niekontrolujące	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Brak	-	-
RAZEM:	-	-

15.2 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk/Strata netto na koniec roku obrotowego	5 142
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-
Zwiększenie kapitału zapasowego	5 142
Do pokrycia z zysków lat następnych	-
Wyплаты premii	-
Wyплата dywidendy*	-
Wynik jednostek przeznaczonych do sprzedaży	-
Korekty w ramach konsolidacji	-
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	(1 431)

Zarząd Spółki dominującej planuje osiągnięty zysk netto na koniec roku obrotowego przeznaczyć na zwiększenie kapitału zapasowego.

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych wynika z korekt konsolidacyjnych z lat wcześniejszych.

16.1 - Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	388	337
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-

RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	388	337
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	561	799
Rezerwy na spory sądowe		-
Rezerwy na przewidywane koszty		-
Rezerwy na restrukturyzację		-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	270	247
Pozostałe rezerwy	983	913
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE:	1 814	1 959

Do szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne podstawą są koszty napraw gwarancyjnych w latach poprzednich (kwotowo i poprzez wskaźnik w relacji do przychodów). Osoby kierujące działami jakości uwzględniają dodatkowo mix produktowy danego roku oraz sytuacje szczególne i podają wartość rezerw do przyjęcia w księgach.

16.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Przewidywane koszty	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	337	-	-	-	-
Utworzenie	68	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(17)	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	388	-	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 2019	312	-	-	-	-
Utworzenie	29	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(4)	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 2019	337	-	-	-	-

16.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Przewidywane koszty	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	799	-	-	-	1 160
Utworzenie	421				590
Wykorzystanie					
Rozwiązanie	(659)				(497)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	561	-	-	-	1 253
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 2019	1 597	-	300	-	748
Utworzenie	1 100		-		227
Wykorzystanie	(175)				-
Rozwiązanie	(1 723)		(300)		185
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 2019	799	-	-	-	1 160

GK Ponar Wadowice S.A. utworzyła rezerwy na urlopy w wysokości 40% wyliczonej wartości zaległych urlopów. GK nie wypłaca ekwiwalentów za urlopy, a wykorzystanie zaległych urlopów, w ocenie Zarządu, nie wpłynie istotnie na możliwości produkcyjne i sprzedaż.

16.4 Zmiana wartości bieżącej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	31.12.2020		31.12.2019	
	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na nagrody jubileuszowe
Stan rezerw - bilans otwarcia	337	-	312	-
Koszty bieżącego zatrudnienia	35	-	25	-
Koszty odsetek [dyskonta]	-	-	-	-
(Świadczenia wypłacone)	-	-	-	-
Zobowiązania związane z przejęciem ZCP HS Lubiąż	-	-	-	-
Skutki ograniczenia lub rozliczenia świadczeń	-	-	-	-
Koszt przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne:	16	-	-	-
Stan rezerw - bilans zamknięcia	388	-	337	-

Grupa w ww. okresach nie zmieniła zasad ujmowania zysków/strat aktuarialnych zgodnie z MSR 19.

17.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego za rok 2020	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1)	3 760	705	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2022
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1) (2)	5 036	1 626	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	07.2022
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1)	1 899	755	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2024
pożyczka inwestycyjna - WFOŚiGW (3)	3 588	1 125	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP , nie mniej niż 3,6%	09.2025
kredyt obrotowy - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1) (2) (5)	5 000	3 200	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	03.2023
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (7)	3 760	1 071	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2023
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	22 989	8 482	-	-	-
Krótkoterminowe					
kredyt w rach. bieżącym - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1) (4) (5)	25 500	21 249	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2020
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1)	.	942	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2022
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1) (2)	.	1 365	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	07.2022
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1)	.	352	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2024
pożyczka inwestycyjna - WFOŚiGW (3)	.	409	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP , nie mniej niż 3,6%	09.2025
kredyt w rachunku bieżącym - PKO BP (6)	3 400	946	PLN	WIBOR 1M+marża	11.2020
kredyt obrotowy - SANTANDER BANK POLSKI S.A. (1) (2) (5)	.	1 052	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	03.2023
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (7)	.	769	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2023
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	36 723	27 085	-	-	-

*data spłaty - data spłaty ostatniej raty

Wartość kredytu - wartość nominalna kredytu (nie uwzględnia wartości odsetek) – wartość kredytu dla kredytów wykazywanych w części długo i krótkoterminowej wykazano w całości tylko w części długoterminowej; saldo – wartość zobowiązań z naliczonymi odsetkami

Zabezpieczeniem ww. kredytów udzielonych przez Santander Bank Polska S.A. (1); są:

hipoteka łączna umowna o wartości 70 mln. zł ustanowiona na nieruchomościach będących własnością spółek z GK położonych w Łaziskach Górnych, Wadowicach i Lubaniu oraz w użytkowaniu wieczystym w Wadowicach; przelewy wierzytelności z tytułu umów ubezpieczenia budynków/budowli na w/w nieruchomościach, oświadczenie o poddanie się egzekucji w trybie art. 777&1 KPC

(2) Zawarto umowę z bankiem IRS (transakcja zabezpieczająca ryzyko stopy procentowej) w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej dla 100 % kwoty wykorzystanego kredytu na cały okres kredytowania, co łącznie powoduje, że kredyt oprocentowany jest wg stałej stopy procentowej.

(3) Umowy pożyczek (dot. Spółki dominującej) zawarte z WFOŚiGW są umowami celowymi o charakterze inwestycyjnym na zadania z efektem ekologicznym; Spółka po wykonaniu zadania inwestycyjnego w terminie oraz osiągnięciu planowanego efektu ekologicznego, a także po spłacie minimum 50% pożyczonego kapitału może ubiegać się o częściowe umorzenie pożyczki (do wys. 35% kwoty wykorzystanej pożyczki). Szczegółowe warunki i sposób umarzania regulują "Zasady udzielania i umarzania pożyczek oraz tryb i zasady udzielania i rozliczenia dotacji oraz zasady dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w WFOŚiGW w Krakowie; obowiązujące na dzień złożenia wniosku o umorzenie. Możliwość umorzenia pożyczek spełnia definicję "dotacji do aktywów" w myśl MSR 20, jednak wycena tej "dotacji" w sprawozdaniu nie jest możliwa ze względu na brak pewności na dzień bilansowy czy umorzenie faktycznie nastąpi (dotyczy umów, w których Spółka dominująca nie występowała o decyzję o umorzeniu). Spółka w 2019r. wystąpiła z wnioskiem o umorzenie części czterech pierwszych pożyczek i otrzymała pozytywne decyzje o przyznaniu umorzenia. Przyznane umorzenie zależne jest od spłaty w odpowiednich terminach nieumorzonej części pożyczek, co zadaniem Zarządu jest pewne i byłoby nieracjonalne, aby tego nie zrobić, dlatego w roku 2019 obniżono wartość zobowiązania o kwotę 160 tys. zł (wartość przyznanego umorzenia). Zabezpieczeniem pożyczek są weksel własny in blanco, umowa zastawu rejestrowego na maszynach, cesja praw z umowy ubezpieczeniowej.

(4) Na dzień bilansowy kredyt w rachunku bieżącym udzielony został w ramach Umowy o Multiliniję, z limitem 38.500 tys. zł Ponar Wadowice w ramach kredytu pozyskał 25.500 tys. zł kredytu w rach. bieżącym, limit na otwarcie akredytywy do kwoty 1.000 tys. zł oraz linię na gwarancje bankowe w ramach limitu 14.000 tys. zł. Kwoty wykorzystanych limitów obniżają kwoty limitów ogółem do wykorzystania.

(5) dodatkowym zabezpieczeniem jest zastaw rejestrowy na zapasach do wys. 6 mln zł.

(6) Kredyt zabezpieczony wekslem własnym in blanco oraz oświadczenie o poddanie się egzekucji w trybie art. 777&1 KPC

(7) Kredyt inwestycyjny BZ WBK S.A. dla Spółki zależnej, zabezpieczono:

-hipoteką umowną do kwoty 6.000 tys. zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków i urządzeń, położonej w Lubaniu przy ul. Gazowej objętej księgą wieczystą KW nr JG1L/00031988/5 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Lubaniu V Wydział Ksiąg Wieczystych,

-cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

17.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego sprawozdawczego za rok 2019	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ¹⁾	3 760	1 645	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2022
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ²⁾	5 036	2 990	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	07.2022
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ³⁾	1 899	1 107	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2024
Pożyczka inwestycyjna - WFOŚiGW ⁵⁾	3 588	1 538	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP, nie mniej niż 3,6%	09.2025
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ⁷⁾	3 706	1 691	PLN	WIBOR 1M+marża	15.09.2023
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	17 989	8 971	-	-	-
Krótkoterminowe					
Kredyt w rach. bieżącym - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ⁴⁾	19 500	13 591	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2020
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ¹⁾	940	942	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2022
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ²⁾	1 364	1 367	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	07.2022
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ³⁾	352	353	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2024
Pożyczka inwestycyjna – WFOŚiGW ⁵⁾	409	409	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP, nie mniej niż 3,6%	09.2025
Kredyt w rachunku bieżącym - PKO BP ⁶⁾	3 400	3 394	PLN	WIBOR 1M+marża	11.2020
Kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ⁷⁾	3 706	621	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2023
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	29 671	20 677	-	-	-

*data spłaty - data spłaty ostatniej raty

Wartość kredytu - wartość nominalna kredytu (nie uwzględnia wartości odsetek); saldo – wartość zobow. z naliczonymi odsetkami

Zabezpieczeniem ww. kredytów udzielonych przez Santander Bank Polska S.A. (poprzednio BZ WBK S.A.) (1 do 4); są:

hipoteka łączna umowna o wartości 59 mln. zł ustanowiona na nieruchomości będącej własnością Spółki położonej w Łaziskach Górnych i w Wadowicach oraz w użytkowaniu wieczystym w Wadowicach; przelewy wierzycielności z tytułu umów ubezpieczenia budynków/budowli na w/w nieruchomościach.

Poz. 2) Zawarto umowę z bankiem IRS (transakcja zabezpieczająca ryzyko stopy procentowej) w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej dla 100 % kwoty wykorzystanego kredytu na cały okres kredytowania, co łącznie powoduje, że kredyt oprocentowany jest wg stałej stopy procentowej.

Poz. 4) Na dzień bilansowy kredyt w rachunku bieżącym udzielony został w ramach Umowy o Multiliniję, z limitem 26.500 tys. zł Ponar Wadowice w ramach kredytu pozyskał 19.500 tys. zł kredytu w rach. bieżącym, limit na otwarcie akredytywy do kwoty 1.000 tys. zł oraz linię na gwarancje bankowe w ramach limitu 7.000 tys. zł. Kwoty wykorzystanych limitów obniżają kwoty limitów ogółem do wykorzystania.

Umowy pożyczek (dot. Spółki dominującej) zawarte z WFOŚiGW są umowami celowymi o charakterze inwestycyjnym na zadania z efektem ekologicznym; Spółka po wykonaniu zadania inwestycyjnego w terminie oraz osiągnięciu planowanego efektu ekologicznego, a także po spłacie minimum 50% pożyczonego kapitału może ubiegać się o częściowe umorzenie pożyczki (do wys. 35% kwoty wykorzystanej pożyczki). Szczegółowe warunki i sposób umarzania regulują "Zasady udzielania i umarzania pożyczek oraz tryb i zasady udzielania i rozliczenia dotacji oraz zasady dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w WFOŚiGW w Krakowie", obowiązujące na dzień złożenia wniosku o umorzenie. Możliwość umorzenia pożyczek spełnia definicję "dotacji do aktywów" w myśl MSR 20, jednak wycena tej "dotacji" w sprawozdaniu nie jest możliwa ze względu na brak pewności na dzień bilansowy czy umorzenie faktycznie nastąpi (dotyczy umów, w których Spółka dominująca nie występowała o decyzję o umorzeniu). Spółka w 2019r. wystąpiła z wnioskiem o umorzenie części czterech pierwszych pożyczek i otrzymała pozytywne decyzje o przyznaniu umorzenia. Przyznane umorzenie zależne jest od spłaty w odpowiednich terminach nieumorzonej części pożyczek, co zadaniem Zarządu jest pewne i byłoby nieracjonalne, aby tego nie zrobić, dlatego w roku 2019 obniżono wartość zobowiązania o kwotę 160 tys. zł (wartość przyznanego umorzenia). Zabezpieczeniem pożyczek są weksel własny in blanco, umowa zastawu rejestrowego na maszynach, cesja praw z umowy ubezpieczeniowej.

Poz. 6) Kredyt zabezpieczony wekslem własnym in blanco.

Poz. 7) Kredyt inwestycyjny BZ WBK S.A. dla Spółki zależnej, zabezpieczono:

-hipoteką umowną do kwoty 6.000 tys. zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków i urządzeń, położonej w Lubaniu przy ul. Gazowej objętej księgą wieczystą KW nr JG1L/00031988/5 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Lubaniu V Wydział Ksiąg Wieczystych,

-cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

17.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Dodatkowy limit kredytowy dostępny dla Jednostki na podstawie zawartych umów	7 205	6 415

18.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Długoterminowe	6 852	10 128
Zobowiązania z tyt. umów leasingu finansowego	6 852	10 128
Krótkoterminowe	6 741	8 083
Zobowiązania z tyt. umów leasingu finansowego	4 904	5 672
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe - obligacje zamienne na akcje	-	-
Zobowiązania z tytułu umów faktoringu	1 837	2 411

Grupa dokonywała leasingu zwrotnego (w sensie technicznym) w przypadku, gdy dostawca wolał nie uczestniczyć w umowie trójstronnej z leasingodawcą lub większość płatności przypadała po finalnym odbiorze przedmiotu leasingu. Wartość sprzedawanego w ramach leasingu zwrotnego przedmiotu, co do zasady, odpowiadała wartości zakupu u dostawcy.

Spółka dominująca korzysta z finansowania faktoringiem i posiada nadane limity w dwóch instytucjach finansowych:

- 1) Santander Factoring – spółka posiada ogólny limit 7,5 mln zł, z czego na faktoring pełny przypada 4,5 mln zł, na faktoring niepełny 1,5 mln zł oraz faktoring odwrotny 1,5 mln zł (również w walucie EUR). Oprocentowanie jest wyliczane w oparciu o WIBOR 1M lub EURIBOR 1M + marża. Zabezpieczeniem są cesje należności finansowanych kontrahentów, weksel własny oraz gwarancja BGK do wartości 1,2 mln zł z terminem do 2022-05-01.
- 2) BGŻ BNP Paribas Faktoring - spółka posiada ogólny limit 7,5 mln zł do wykorzystania na faktoring pełny i niepełny. Oprocentowanie jest wyliczane w oparciu o WIBOR 1M + marża. Zabezpieczeniem są cesje należności finansowanych kontrahentów oraz weksel własny.

18.2. Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	W odniesieniu do grup aktywów				
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Wartości niematerialne
Umowy leasingowe - ogółem	-	22 364	905	46	305

19.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	-	-

20.1 - Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 149	2 018
Zobowiązania z tytułu podatków innych niż dochodowy, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 625	4 538
Inne	225	224
Niezarejestrowana wpłaty akcjonariuszy tytułem podwyższenia kapitału	-	-
ZFŚS	-	-
Grunty w wieczystym użytkowaniu	-	-
Odprawy pracownicze, premie	-	-
Zobowiązania wekslowe	-	-
Naprawy gwarancyjne	-	-
Rezerwy oraz inne koszty dotyczące roku obrotowego poniesione w roku (okresie) następnym	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	6 999	6 780

20.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2020 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 746	4 377	859	74	32	17 088
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 149	-	-	-	-	2 149
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 625	-	-	-	-	4 625
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	225	-	-	-	-	225

RAZEM:	18 746	4 377	859	74	32	24 087
---------------	---------------	--------------	------------	-----------	-----------	---------------

20.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2019 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 952	4 435	874	-	33	14 294
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	18	-	-	-	-	18
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 018	-	-	-	-	2 018
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 520	-	-	-	-	4 520
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	224	-	-	-	-	224
RAZEM:	15 732	4 435	874	-	33	21 074

20.4 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2020		31.12.2019	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 011	77	14 264	29
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	18	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 149	-	2 018	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 625	-	4 520	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	225	-	225	-
RAZEM:	24 010	77	21 045	29

20.5 Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN		19 764	-	17 409
EUR	877	4 047	830	3 535
GBP	3	15	-	-
USD	69	259	27	102
JPY	21	1	789	28
RAZEM:	X	24 087	X	21 074

21.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Otrzymane zaliczki na dostawy	8 205	5 473
Leasing zwrotny rozliczany w czasie	-	-
Dotacja otrzymana do aktywów	859	819
Inne	-	-
RAZEM KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	9 064	1 700

22.1 - Zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Brak	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	-	-

23.1 - Przychody ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów	103 062	106 890
Przychody ze sprzedaży usług	570	1 039
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	17 595	18 499
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY:	121 227	126 428

Przychody do żadnego z kontrahentów nie przekraczają wartości 10% ogólnej wartości sprzedaży w danym roku.

23.2 - Przychody ze sprzedaży - rozbiecie geograficzne	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Kraj	96 317	93 856
Eksport	24 910	32 572
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY:	121 227	126 428

Najwyższe przychody ze sprzedaży eksportowej Grupa osiąga ze sprzedaży do krajów (powyżej 1 mln zł): Czechy 7,0 mln zł, Stany Zjednoczone 3,0 mln zł, Chiny 2,3 mln zł, Niemcy 1,8 mln zł, Włochy 1,4 mln zł., Szwajcaria 1,4 mln zł, Białoruś 1,2 mln zł, Wielka Brytania 1,2 mln zł, Luksemburg 1,1 mln zł, Rosja 1,1 mln zł.

23.3 - Przychody ze sprzedaży - wg grup	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Systemy hydrauliczne wraz z serwisem	46 695	45 339
Produkty katalogowe	31 956	33 039
Hydraulika wysokociśnieniowa	2 082	1 897
Siłowniki/Cylindry	18 832	19 875
Towary	16 490	16 805
Komponenty hydrauliczne	4 809	9 072
Pozostałe	363	401
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY:	121 227	126 428

Grupa działa głównie w oparciu o krótkoterminowe zamówienia, ale ma również długoterminowe umowy na dostawy elementów/układów (głównie dla firm z branży produkcji specjalnej tj. PGZ). Sprzedaż w kraju najczęściej realizowana bezpośrednio do klientów końcowych, ale Spółka dominująca czasami znajduje się w łańcuchu dostawców wykonujących skomplikowane projekty inwestycyjne. Sprzedaż zagraniczna realizowana jest zarówno bezpośrednio do klientów końcowych jak i poprzez dystrybutorów. Szerszy opis działalności znajduje się w „Sprawozdaniu z działalności GK Ponar Wadowice” w pkt. 3.

23.4 - Segmenty operacyjne

Grupa wykazuje tylko jeden segment branżowy tj. Hydraulika Siłowa.

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Amortyzacja	10 664	10 468
Zużycie materiałów i energii	38 160	37 562
Usługi obce	18 110	12 992
Podatki i opłaty	1 222	1 212
Wynagrodzenia	32 464	34 769
Świadczenia na rzecz pracowników	7 058	7 495
Pozostałe koszty rodzajowe	726	1 345
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 697	13 116
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU:	121 101	118 959
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(2 479)	1 603
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(4 294)	(5 234)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE:	114 328	115 328

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz rozliczenie leasingu zwrotnego	259	65
Rozwiązanie rezerw	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	422	240
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- na świadczenia pracownicze	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	115	170
- zapasów	307	70
- na naprawy gwarancyjne	-	-
- innych aktywów	-	-
Zwrot kosztów sądowych	2	14
Otrzymane odszkodowania, kary umowne	-	12
Rozliczenie dotacji	98	123
Dofinansowanie z tarczy Covid 15G	2 384	-
Wartość warunkowo umorzona pożyczki WFOŚiGW	-	160
Rozwiązanie. rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	88

Leasing zwrotny	-	-
Zysk z tytułu okazjonalnego nabycia ZCP	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne	46	177
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE:	3 211	879

Spółka dominująca otrzymała 2,38 mln zł tytułem dopłat do wynagrodzeń pracowników objętych obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie COVID-19 zawarta zgodnie z przepisami ustawy z dn. 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie rezerwy na:	-	12
- na produkcję w toku	-	-
- na naprawy gwarancyjne	-	12
- na świadczenia pracownicze	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	1 128	949
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	685	776
- zapasów	443	173
- innych aktywów	-	-
Koszty sądowe, kary umowne	-	55
Złomowanie zapasów	379	291
Umorzenie należności	-	-
Leasing zwrotny	-	-
Szkody majątkowe	-	-
Darowizny	-	-
Koszty zawieszonoego IPO	23	-
Inne pozostałe koszty operacyjne	415	87
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE:	1 945	1 394

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Odsetki	45	40
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane i należne	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa finansowe inne niż należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie finansowe	-	-
Inne pozostałe przychody finansowe	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE:	45	40

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Odsetki	1 520	2 006
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	442	50
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących aktyw finansowe inne niż należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Prowizje i opłaty	388	221
Koszty wykupu obligacji przed terminem	-	-
Pozostałe	241	219
RAZEM KOSZTY FINANSOWE:	2 591	2 496

29.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Podatek dochodowy ujęty w deklaracji podatkowej okresu	35	92
w tym podatek wykazany bezpośrednio w kapitale	-	-
w tym podatek wykazany w rachunku zysków i strat	35	92
Odroczony podatek dochodowy	442	858
w tym podatek wykazany bezpośrednio w niepodzielonym wyniku	-	-
w tym podatek wykazany bezpośrednio w kapitale	3	-

w tym podatek wykazany w rachunku zysków i strat	439	858
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	477	950

29.2- Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	5 619	8 129
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	(1 068)	(1 545)
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	-	-
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym, a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	(591)	(595)
Dotyczących przychodów (+)	-	-
Podatek z tytułu przychodów stanowiących trwałą różnicę	(2)	5
Dotyczących kosztów (-)	-	-
Podatek z tytułu kosztów stanowiących trwałą różnicę	52	18
Dochód zwolniony uzyskany w SSF	(206)	(238)
Strata podatkowa spółki zależnej, która nie będzie zrealizowana w związku z połączeniem jednostek	-	-
Ulga B&R	(435)	(380)
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Nie ujęte aktywa na ODPD	-	-
Nie ujęte rezerwy na ODPD	-	-
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	(477)	(950)
Efektywna stopa opodatkowania	8%	12%

29.3 - Odroczone podatki dochodowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
	Wartość	Wartość
Aktywa z tytułu ODPD		
Odpisy aktualizujące zapasy	251	224
Odpisy aktualizujące udziały i aktywa finansowe	-	-
Nie wypłacone wynagrodzenia i ZUS	217	215
Rezerwy na świadczenia pracownicze	59	77
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	47	47
Rezerwy na przyszłe koszty	270	320
Pozostałe-odsetki memoriałowe	-	-
Odpisy aktualizujące należności	303	185
Ujemne różnice kursowe	82	57
Koszty oszacowanych umów długoterminowych	369	153
Pozostałe	50	12
Strata podatkowa	-	268
Leasing zwrotny	529	-
Strata z lat ubiegłych	-	-
Prowizje bankowe rozliczane w czasie	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	2 177	1 558
Rezerwa z tytułu ODPD	Wartość	Wartość
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych nad ich wartością podatkową	9 054	8 384
Dodatnie różnice kursowe	22	22
Odsetki memoriałowe, pozostałe	29	30
Prowizje bankowe	-	-
Dotacje otrzymane w roku kolejnym	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze odniesione na kapitał	1	6
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych nad ich wartością podatkową z tytułu różnych stawek amortyzacyjnych i przeszacowania	-	-
Warunkowa wartość umorzonych pożyczek WFOŚiGW	30	30
Wycena kontraktów długoterminowych	582	187
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	9 718	8 659

Grupa nie posiada nieujętych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

30. Leasing	Data spłaty ostatniej raty	Kwota bieżącego zobowiązania	Przedmiot leasingu
ING LEASE POLSKA SP. Z O.O.	2024	4 184	śr. transportu - 1 szt.
			maszyny - 11 szt.
			robot przemysłowy 1 szt.
			Stanowisko Spawalnicze 1 szt.
			robot wyburzeniowy - 1 szt.
			regaly automatyczne - 3 szt.
			myjnia - 1 szt.
MLEASING	2023	2 402	maszyny - 2 szt.
			urządzenia - 2 szt.
			stanowiska badawcze - 13 szt.
PKO LEASING	2022	517	piec próżniowy - 1 szt.
SANTANDER LEASING	2025	3 199	maszyny - 4 szt.
			Instalacja fotowoltaiczna 1 szt.
			infrastruktura serwerowa - 1szt.
			piły taśmowe - 3 szt.
			sprężarka - 1 szt.
BGŻ BNP PARIBAS	2024	919	Maszyny - 2 szt.
VOLKSWAGEN LEASING GMBH	2022	113	śr. transportu - 2 szt.
RCI Leasing	2021	19	śr. transportu - 1 szt.
LEASYS POLSKA SP. Z O.O.	2021	5	śr. transportu - 1 szt.
EFL S.A.	2022	219	śr. transportu - 3 szt.
MIKROTECH	2022	179	śr. transportu - 5 szt.
RAZEM ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:		11 756	

Umowy zawarte w EUR – wykazano w równowartości w PLN z uwzględnieniem różnic kursowych.

Zawarte umowy mają typowy charakter i są zawarte na okresy od 3 do 7 lat. Spłaty dokonywane są w oparciu o otrzymane faktury, zgodnie z harmonogramami spłat. Po zakończeniu okresu leasingu, Spółki mają prawo do wykupu przedmiotu leasingu, z czego korzystają. Umowy nie zawierają szczególnych zobowiązań warunkowych, poza standardowo przyjętymi.

31.1 - Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi na 31.12.2020		Zobowiązania							
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubañ	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.
Należności	Ponar Wadowice		-	-	11	59	-	6 870	-
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	51	-	-		-	-	-	-
	Ponar Lubañ	212	-	-			-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	

31.1a - Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi na 31.12.2019		Zobowiązania							
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.
Należności	Ponar Wadowice		1	2 378	38	9	-	3 643	137
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-
	Ponar Lubań	950	-	-			-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	

31.2 - Wzajemne obroty handlowe pomiędzy podmiotami powiązаныmi w 2020		Zakup							
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.
Sprzedaż	Ponar Wadowice		2	1	34	129	1	2 623	38
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	1 971	-		-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	51	-	-		-	-	-	-
	Ponar Lubań	790	-	-	-		-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	

Dodatkowo obroty (zakup usług przez Ponar Wadowice S.A.) ze spółką CERTPOL sp. z o.o. wyniósł 1 tys. zł.

31.2a - Wzajemne obroty handlowe pomiędzy podmiotami powiązаныmi w 2019		Zakup							
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.
Sprzedaż	Ponar Wadowice		2	1 953	105	11	1	2 962	285
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ponar Lubań	1 199	-	-	-	-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	43	-	-	-	-	-	-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-

Dodatkowo obroty (zakup usług przez Ponar Wadowice S.A.) ze spółką CERTPOL sp. z o.o. wyniósł 1 tys. zł.

31.3 - Stan pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wekslowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi wraz z odsetkami na 31.12.2020		Zobowiązania						
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubañ	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.
Należności	Ponar Wadowice		-	-	-	-	7	-
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-	-	-	-	-
	Ponar Lubañ	1 262	-	-	-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-

Dodatkowo stan należności Ponar Wadowice S.A. od spółki Reinwest sp. z o.o. wyniósł nominalnie 705 tys. zł (należność za sprzedane akcje Ponar Pressure System S.A.) - wartość, z uwagi na odległe terminy spłat, dyskontowana w sprawozdaniu. Spółka Reinwest Sp. z o.o. jest podmiotem pod wspólną kontrolą akcjonariuszy dominujących w Ponar Wadowice S.A.

31.3a - Stan pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wekslowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi wraz z odsetkami na 31.12.2019		Zobowiązania						
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubañ	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.
Należności	Ponar Wadowice		-	-	-	-	7	-
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-	-	-	-	-
	Ponar Lubañ	-	-	-	-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-

31.4 - Inne obroty pomiędzy podmiotami powiązаныmi - działalność finansowa w roku 2020 (odsetki i poręczenia)		Koszty							
		Ponar Wadowice	ANAPAITÉ COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.
Przychody	Ponar Wadowice		-	-	-	-	-	7	-
	ANAPAITÉ COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-
	Ponar Lubań	17	-	-	-		-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	

31.4a - Inne obroty pomiędzy podmiotami powiązаныmi - działalność finansowa w roku 2019 (odsetki i poręczenia)		Koszty						
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.
Przychody	Ponar Wadowice		-	-	-	-	7	-
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-
	Ponar Lubań	-	-	-	-		-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-	
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	

32.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone (pozabilansowe)	Wartość udzielonego poręczenia/ gwarancji	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem	Wartość udzielonego poręczenia/ gwarancji	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem
	w 2020r.	31.12.2020	w 2019r.	31.12.2019
Dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Dla pozostałych jednostek			1 975	1 975
Gwar. ubezpiec. umowy z podmiotem trzecim, gwarancji dobrego wykonania Oil-Gas Solution Sp. z o.o.			1 975	1 975
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE:			1 975	1 975

W 2020r. wygasły poręczenia udzielane przez Spółkę podmiotowi niepowiązanemu (data rozpoczęcia poręczenia w okresie sprawowania kontroli nad spółką). Ponadto w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. i w okresie porównawczym Spółka nie udzieliła kredytów, pożyczek i gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń członkom Zarządu, ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście.

W ramach prowadzonej działalności Spółka dominująca zleca wystawianie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, które częściowo równoważone są gwarancjami otrzymanymi od podwykonawców; gwarancje dotyczą: gwarancji dobrego wykonania, gwarancji zwrotu zaliczki.

32.2 – Pozostałe zobowiązania warunkowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Akredytywy	-	-
Spory sądowe	-	-
Inne	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE:	-	-

W związku z nabyciem w roku 2018 przedsiębiorstwa PPS w Grupie pojawiły się również zobowiązania warunkowe związane z okolicznością, iż kupujący zgodnie z umową przejmuje zobowiązania związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa wobec osób trzecich oraz w przypadku wystąpienia wierzyciela z roszczeniem przeciwko sprzedającemu (spółce PPS S.A.), kupujący zobowiązuje się do zadośćuczynienia zobowiązaniom. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania GK wierzyciele PPS nie zgłosili żadnych roszczeń.

32.3 - Gwarancje i poręczenia otrzymane	Wartość otrzymanych gwarancji/ poręczeń	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem	Wartość otrzymanych gwarancji/ poręczeń	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem
	w 2020r.	31.12.2020	w 2019r.	31.12.2019
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Poręczenie kredytu przez osobę fizyczną lub prawną	-	-	-	-
Od pozostałych jednostek	1 200	1 477	-	-
Gwarancje należytego wykonania umów, usunięcia wad i usterek	1 200	1 477	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE:	1 200	1 477	-	-

Spółka otrzymała częściowe poręczenie limitu faktoringowego do kwoty 1,2 mln zł ważnego do 2022-05-01 w ramach portfelowej linii gwarancyjne LGF FGP w BGK (dotyczy faktoringu odwrotnego).

Kredyty otrzymane od Santander Bank Polska zabezpieczone są łączną hipoteką na nieruchomościach należących do spółek z GK w Wadowicach , Łaziskach Górnych oraz Lubaniu. Spółka Ponar Lubań występuje na umowach, gdzie kredytobiorcą jest Ponar Wadowice S.A., jako dłużnik hipoteczny.

32.4 - Pozostałe należności warunkowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI WARUNKOWE:	-	-

33.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Aktywa finansowe	35 423	34 390
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Pożyczki i należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	35 423	34 390
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wyceniane w cenach nabycia	-	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	-	-
Zobowiązania finansowe	73 247	68 933
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	73 247	68 933

Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy narażone są na ryzyka związane z instrumentami finansowymi:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Grupa nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych.

Ryzyko walutowe: Większość transakcji przeprowadzana jest w PLN. Ryzyko walutowe wynika z transakcji sprzedaży i zakupu, które zawierane są głównie w EUR. W 2020r. i 2019r. występują sporadyczne transakcje w JPY, USD i GBP. Aktywa i zobowiązania finansowe wyrażone w walutach obcych przeliczono na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy. Na dzień 31.12.2020r. wystąpiła nadwyżka ujemnych różnic kursowych w wys. 442 tys. zł, w okresie porównawczym w wys. 50 tys. zł.

Ryzyko stopy procentowej: Ryzyko związane jest z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową i dotyczy: kredytów, umów leasingu finansowego, zobowiązań z tyt. umowy faktoringowej.

Spółka dominująca zawarła umowę z bankiem IRS (transakcja zabezpieczająca ryzyko stopy procentowej) w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej dla 100 % dwóch kredytów na cały okres kredytowania; umowa IRS dot. jednej umowy kredytowej. (nota 17.1)

Ryzyko kredytowe: Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności. W ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności. W ocenie Grupy aktywa finansowe nieprzeterminowane oraz nie objęte odpisem z tytułu trwałej utraty wartości uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. W związku z ww. Grupa nie ustanawia zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania. Na dzień 31.12.2020r. wartość odpisu aktualizującego należności wynosi 2.675 tys. zł, a w okresie porównawczym odpowiednio 2.094 tys. zł.

Ryzyko płynności: Na koniec roku Grupa zanotowała relatywnie niskie wskaźniki płynności, odpowiednio; płynność bieżąca 1,15 oraz płynność szybka 0,64. Na poziom tych wskaźników wpływ miał m. in. szeroki program inwestycyjny przeprowadzony w poprzednich latach oraz wzrost zapotrzebowania na kapitał pracujący związany z koniecznością odbudowy poziomu sprzedaży po spadkach w 2020 roku. Nie bez znaczenia jest też struktura terminowa zadłużenia, w której dominuje elastyczne dla Grupy finansowanie kredytami w rachunku bieżącym i obrotowym. Inwestycje w kolejnych latach nie powinny przekraczać wartości amortyzacji i w znacznej części dotyczyć będą prac wykonywanych przez zespół Ponar Wadowice. W kolejnych latach GK zamierza zredukować zadłużenie krótkoterminowe (zmniejszenie salda zobowiązań handlowych), co przy wzroście skali działalności powinno spowodować polepszenie wskaźników płynności. Dodatkowo Grupa pracuje nad szerszym wykorzystaniem faktoringu pełnego, co powinno korzystnie wpłynąć na przepływy.

Wysoka wartość i rentowość EBITDA pozwala na terminową obsługę i spłatę zadłużenia Grupy Ponar Wadowice. W roku 2020 GK wskaźnik zadłużenia netto/EBITDA wynosił 2,40, tj. znacznie poniżej wartości przyjętej w kovenantach umów kredytowych. Poziom wskaźnika dług netto/EBITDA w powiązaniu z ustaleniami z bankiem, zapewnia GK możliwość zaciągania zobowiązań w przypadku potrzeby zapewnienia dodatkowej płynności.

Wskaźnik	Formuła wskaźnika	Zalecane	2020	2019
Płynność bieżąca	$(\text{Zapasy} + \text{należności krótkoterminowe} + \text{środki pieniężne} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wpływy gotówkowe}) / (\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wydatki})$	1,4-2,0	1,15	1,26
Płynność szybka	$(\text{Należności krótkoterminowe} + \text{środki pieniężne} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wpływy gotówkowe}) / (\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wydatki})$	0,8-1,0	0,64	0,71

Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych oraz straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych pochodzą niemal w całości z należności i zobowiązań wycenianych w zamortyzowanym koszcie (głównie odsetki).

Zarządzanie kapitałem

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Z drugiej strony specyficzne dla podmiotów Grupy jest utrzymywanie relatywnie wysokiej wartości zysków zatrzymanych, także jako źródło finansowania wzrostu wartości kapitału pracującego czy nakładów inwestycyjnych. Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym jest zapewnienie kontynuowania działalności w takiej formie i zakresie, aby możliwe było zapewnienie zwrotu z inwestycji akcjonariuszom, zapewnienie korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Grupa monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika udziału kapitału oraz wskaźnika zadłużenia netto/EBITDA.

Po dniu bilansowym spółka dominująca zaciągnęła kredyt inwestycyjny o wartości 20 mln zł, co wpłynie na pogorszenie poniższych wskaźników.

Wskaźniki zarządzania kapitałem	2020	2019
Wskaźnik udziału kapitału	45,3%	49,1%
Wskaźnik zadłużenia netto/EBITDA	2,40	2,08

- wskaźnik udziału kapitału liczony jako KAPITAŁ WŁASNY PRZYPISANY AKCJONARIUSZOM/PASYWA ogółem

- wskaźnik zadłużenia netto/EBITDA liczony jako:

$(\text{Zadłużenie finansowe, czyli kredyty, leasingi, faktoring z regresem, obligacje minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty}) / (\text{zysk operacyjny} + \text{amortyzacja})$

Przy bezpiecznym poziomie wskaźnika dług netto/EBITDA oraz wysokiej rentowności EBITDA, pomimo relatywnie wysokiego udziału zadłużenia w aktywach, w pierwszym kwartale 2021 roku spółka dominująca uzyskała pozytywną ocenę kredytową co pozwoliło na zaciągnięcie kredytu inwestycyjnego o wartości 20 mln zł.

33.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2020			31.12.2019			
	Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe:		2 894	4 826		1 517	2 990	-
Pożyczki udzielone		150	-	-	150	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności		327	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte		2 417	4 826	-	1 367	2 990	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane		-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne:		31 409	10 508	-	27 393	16 109	-
Pożyczki udzielone		-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży		-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności		-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte otrzymane		24 668	3 656	-	19 310	5 981	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane		6 741	6 852	-	8 083	10 128	-

Wartość kredytów i pożyczek oprocentowana jest na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1 M, w przypadku dwóch z umów kredytowych zawartych z Santander Bank Polski S.A.. Spółka zawarła umowę IRS (Transakcja Zabezpieczająca Ryzyko Stopy Procentowej) w oparciu o umowę ramową o trybie zawierania oraz rozliczania transakcji w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej dla 100% kwoty wykorzystanego kredytu na cały okres kredytowania.

33.3 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej	Wzrost stopy procentowej o 50 punktów bazowych			Spadek stopy procentowej o 50 punktów bazowych			
	Specyfikacja	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody
Pożyczki udzielone WIBOR		-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane WIBOR/EURIBOR		(142)	-	(142)	142	-	142
Leasingi WIBOR/EURIBOR		(68)	-	(68)	68	-	68

33.4 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe Specyfikacja	31.12.2020			31.12.2019		
	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
Długoterminowe						
Należności własne	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	EUR	891	4 112	EUR	1 221	5 206
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe						
Należności własne	EUR	875	4 032	EUR	1 038	4 427
Należności własne	USD	1	4	USD	2	7
Pożyczki udzielone	EUR	-	-	EUR	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	422	1 948	EUR	718	3 058
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	USD	-	-	USD	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	EUR	-	-	EUR	-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu	EUR	547	2 527	EUR	737	3 139
Zobowiązania z tyt. dostaw	EUR	877	4 047	EUR	830	3 535
Zobowiązania z tyt. dostaw	USD	69	259	USD	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw	GBP	3	15	GBP	27	102
Zobowiązania z tyt. dostaw	JPY	21	1	JPY	789	28

33.5 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko walutowe (stan na dzień bilansowy)	Wzrost kursu o 10%			Spadek kursu o 10%		
	Specyfikacja	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*
Środki pieniężne EUR/PLN	195	-	195	(195)	-	(195)
Środki pieniężne USD/PLN	-	-	-	-	-	-
Należności handlowe EUR/PLN	403	-	403	(403)	-	(403)
Należności handlowe USD/PLN	0	-	0	(0)	-	(0)
Zobowiązania leasingowe EUR/PLN	(664)	-	(664)	664	-	664
Zobowiązania kredytowe EUR/PLN	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw EUR/PLN	(405)	-	(405)	405	-	405
Zobowiązania z tyt. dostaw USD/PLN	(26)	-	(26)	26	-	26
Zobowiązania z tyt. dostaw GBP/PLN	(2)	-	(2)	2	-	2
Zobowiązania z tyt. dostaw JPY/PLN	(0)	-	(0)	0	-	0
RAZEM:	(498)	0	(498)	498	0	498

33.6 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2020			31.12.2019		
	Ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	Ekspozycje > 20% salda	Ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	Ekspozycje > 20% salda
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:						
Należności własne	20 355	17 666	-	17 500	17 726	-
Pożyczki udzielone	-	-	150	-	-	150
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	327	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-

34.1 - Wynagrodzenie Zarządu Jednostki Dominującej otrzymane w Spółkach Grupy	31.12.2020			31.12.2019		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne
Członkowie zarządu:	1 028	-	0	775	0	0

34.2 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółkach GK Ponar Wadowice	Za rok zakończony 31.12.2020	Za rok zakończony 31.12.2019
Członkowie Rady Nadzorczej:	4	5

35.4 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2020	Za rok zakończony 31.12.2019
Za wykonanie badania jednostkowych sprawozdań finansowych	61	61
Za wykonanie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12	14
RAZEM WYNAGRODZENIE:	73	75

36.1 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2020	Za rok zakończony 31.12.2019
Produkcja podstawowa	257	282
Produkcja pomocnicza	66	59
Administracja	195	215
RAZEM PRZECIĘTNA LICZBA ETATÓW:	518	556

sporządził

Z-ca Dyrektora Finansowego

Rafał Zaręba

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Wadowice data 16.06.2021r.

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Marek Warzecha

Michał Błach

Rafał Worek