

**ROCZNE JEDNOSTKOWE  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
METALKAS SPÓŁKA AKCYJNA  
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ  
31.05.2021**

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. INFORMACJE OGÓLNE .....</b>                                                         | <b>4</b>  |
| 1.1. Informacje o Spółce.....                                                             | 4         |
| 1.2. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki .....                              | 5         |
| 1.3. Okresy, za które prezentowane są dane finansowe .....                                | 5         |
| <b>II. DANE TABELARYCZNE .....</b>                                                        | <b>6</b>  |
| 2.1. Wybrane dane finansowe.....                                                          | 6         |
| 2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....                                              | 7         |
| 2.3. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów .....                    | 9         |
| 2.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) .....                       | 12        |
| 2.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....                                       | 13        |
| <b>III. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>                          | <b>14</b> |
| 3.1. Oświadczenie o zgodności .....                                                       | 14        |
| 3.1.1. Założenie kontynuacji działania.....                                               | 14        |
| 3.2. Szczegółowe zasady polityki rachunkowości .....                                      | 15        |
| 3.2.1. Segmenty operacyjne.....                                                           | 15        |
| 3.2.2. Korygowanie błędów.....                                                            | 15        |
| 3.2.3. Porównywalność danych .....                                                        | 16        |
| 3.2.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza .....                                   | 16        |
| 3.2.5. Prezentacja sprawozdań finansowych .....                                           | 17        |
| 3.2.6. Niepewność dotycząca szacunków .....                                               | 18        |
| 3.2.7. Leasing:.....                                                                      | 19        |
| 3.2.8. Rachunkowość zabezpieczeń .....                                                    | 21        |
| 3.3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....                             | 21        |
| <b>IV. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO: .....</b>           | <b>35</b> |
| 4.1. Rzeczowe aktywa trwałe .....                                                         | 35        |
| 4.2. Wartość firmy i wartości niematerialne.....                                          | 39        |
| 4.3. Udziały i akcje.....                                                                 | 41        |
| 4.4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....                                          | 41        |
| 4.5. Zapasy .....                                                                         | 43        |
| 4.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....                      | 44        |
| 4.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....                                              | 46        |
| 4.8. Rozliczenia międzyokresowe .....                                                     | 46        |
| 4.9. Kapitał własny .....                                                                 | 46        |
| 4.10. Rezerwy .....                                                                       | 50        |
| 4.11. Kredyty i pożyczki .....                                                            | 51        |
| 4.12. Inne zobowiązania finansowe.....                                                    | 53        |
| 4.13. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....                                          | 54        |
| 4.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe ..... | 55        |
| 4.15. Przychody przyszłych okresów .....                                                  | 56        |
| 4.16. Przychody ze sprzedaży.....                                                         | 57        |
| 4.17. Obszary geograficzne sprzedaży.....                                                 | 58        |
| 4.18. Sprzedaż: produkty i usługi - główne grupy produktowe.....                          | 58        |
| 4.19. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności .....                              | 58        |

|                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.20. Koszty działalności operacyjnej.....                                              | 60        |
| 4.21. Pozostałe przychody operacyjne.....                                               | 61        |
| 4.22. Pozostałe koszty operacyjne.....                                                  | 61        |
| 4.23. Przychody finansowe .....                                                         | 61        |
| 4.24. Koszty finansowe .....                                                            | 62        |
| 4.25. Instrumenty finansowe .....                                                       | 62        |
| 4.26. Wartość godziwa instrumentów finansowych.....                                     | 65        |
| 4.27. Poziomy wartości godziwej aktywów i pasywów, w tym instrumentów finansowych ..... | 65        |
| <b>V. POZOSTAŁE INFORMACJE .....</b>                                                    | <b>67</b> |
| 5.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....                                | 67        |
| 5.2. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi .....                  | 68        |
| 5.3. Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki.....                                     | 72        |
| 5.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki.....             | 72        |
| 5.5 Zysk na akcję .....                                                                 | 73        |
| 5.6. Połączenia jednostek .....                                                         | 74        |
| 5.7. Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....                                              | 74        |
| 5.8. Przeciętne zatrudnienie w etatach.....                                             | 74        |
| 5.9. Zdarzenia po dniu bilansowym .....                                                 | 74        |
| 5.10. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy.....                                            | 76        |
| 5.11. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....                                      | 85        |

## I. INFORMACJE OGÓLNE

Zarząd Spółki sporządził informacje finansowe Metalkas S.A. za okres sprawozdawczy kończący się 31 maja 2021 roku. Niniejszy dokument przedstawia również dane porównawcze pochodzące z przekształconego sprawozdania finansowego Metalkas S.A. za rok obrotowy kończący się 31 maja 2020. Okres sprawozdawczy (Rok obrotowy) w Spółce trwa od 1 czerwca do 31 maja i obejmuje 12 pełnych miesięcy.

### 1.1. Informacje o Spółce

Spółka Metalkas S.A. została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy, w XIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000139093, w dniu 14.11.2002 r. jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 7.05.2021 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w przedmiocie przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną. Przekształcenie zostało zarejestrowane w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy, w XIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000903064. Okres sprawozdawczy Spółki po przekształceniu w spółkę akcyjną nie uległ zmianie i obejmuje taki sam okres 12 miesięcy trwający od 1 czerwca do 31 maja dla każdego okresu sprawozdawczego zaprezentowanego w historycznych informacji finansowych.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą, której podstawowym przedmiotem jest 25.11.Z. produkcja konstrukcji metalowych i ich części.

Dane rejestrowe Spółki

|                |                                                                                   |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa          | Metalkas S.A.                                                                     |
| Adres          | 85-467 Bydgoszcz<br>ul. Deszczowa 63                                              |
| Regon          | 093076611                                                                         |
| NIP            | 9671153563                                                                        |
| KRS            | 0000903064                                                                        |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy w Bydgoszczy<br>XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Czas trwania   | Czas trwania działalności jest nieoznaczony                                       |

Metalkas S.A. prowadzi działalność w zakresie produkcji wyrobów metalowych, głównie: regałów, drabin, kasetek na pieniądze, sejfów, kas pancernych, szaf na broń i innych wyrobów. Wśród odbiorców posiada przedsiębiorców różnych branż, którzy zaopatrują się w regały, szafki i inne wyroby produkowane przez firmę Metalkas S.A. Segment klientów od dużych międzynarodowych sieci budowlanych do małych przedsiębiorców.

**1.2. Skład organów zarządzających i nadzorczych Spółki****Zarząd Spółki sporządzający sprawozdanie finansowe:**

| <b>Funkcja w zarządzie</b> | <b>Skład</b>         |
|----------------------------|----------------------|
| Prezes Zarządu             | Jacek Robert Grzenia |
| Wiceprezes Zarządu         | Adam Marcin Grzenia  |

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

Data od: 01 lipca 2020 r.

| <b>Funkcja w zarządzie</b> | <b>Skład</b>         |
|----------------------------|----------------------|
| Członek Zarządu            | Jacek Robert Grzenia |
| Członek Zarządu            | Adam Marcin Grzenia  |

Data od: 19 września 2002 r. do 30 czerwca 2020 r.

| <b>Funkcja w zarządzie</b> | <b>Skład</b>              |
|----------------------------|---------------------------|
| Prezes Zarządu             | Tadeusz Władysław Grzenia |

**Rada Nadzorcza opiniująca sprawozdanie finansowe Spółki:**

| <b>Funkcja w Radzie Nadzorczej</b> | <b>Skład</b>           |
|------------------------------------|------------------------|
| Przewodniczący Rady Nadzorczej     | Piotr Bieniek          |
| Członek Rady Nadzorczej            | Krzysztof Barczewski   |
| Członek Rady Nadzorczej            | Krzysztof Łączkowski   |
| Członek Rady Nadzorczej            | Ryszard Zawieruszyński |
| Członek Rady Nadzorczej            | Mariusz Mioduszewski   |

**1.3. Okresy, za które prezentowane są dane finansowe**

Okresy, za które prezentowane są porównywalne dane finansowe:

- Od 1 czerwca 2020 roku do 31 maja 2021 roku
- Od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku

## II. Dane tabelaryczne

### 2.1. Wybrane dane finansowe

| Wyszczególnienie                                           | tys. PLN                   |                            | tys. EUR                   |                            |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                            | 01.06.2020 -<br>31.05.2021 | 01.06.2019 -<br>31.05.2020 | 01.06.2020 -<br>31.05.2021 | 01.06.2019 -<br>31.05.2020 |
| I. Przychody ze sprzedaży                                  | 269 838,5                  | 242 593,8                  | 59 664,5                   | 55 634,0                   |
| II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej              | 32 737,3                   | 14 625,8                   | 7 238,6                    | 3 354,1                    |
| III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem                    | 27 854,4                   | 9 710,1                    | 6 158,9                    | 2 226,8                    |
| IV. Zysk (strata) netto                                    | 25 972,6                   | 7 856,9                    | 5 742,8                    | 1 801,8                    |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej    | 38 609,0                   | 7 152,2                    | 8 536,9                    | 1 640,2                    |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (37 171,0)                 | (1 596,4)                  | (8 218,9)                  | (366,1)                    |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej   | (5 433,3)                  | 3 124,0                    | (1 201,4)                  | 716,4                      |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem                     | (3 995,3)                  | 8 679,7                    | (883,4)                    | 1 990,5                    |
| IX. Aktywa razem                                           | 235 656,4                  | 194 985,2                  | 52 596,0                   | 43 813,9                   |
| X. Zobowiązania razem i rezerwy na zobowiązania            | 182 727,8                  | 139 119,3                  | 40 782,9                   | 31 260,7                   |
| XI. Zobowiązania długoterminowe                            | 38 122,2                   | 25 896,6                   | 8 508,5                    | 5 819,1                    |
| XII. Zobowiązania krótkoterminowe                          | 144 605,6                  | 113 222,7                  | 32 274,4                   | 25 441,6                   |
| XIII. Kapitał (fundusz) własny                             | 52 928,6                   | 55 865,8                   | 11 813,1                   | 12 553,3                   |
| XIV. Kapitał podstawowy                                    | 8 900,0                    | 8 900,0                    | 1 986,4                    | 1 999,9                    |

**2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej****AKTYWA**

| Wyszczególnienie                                            | Nota                             | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                        |                                  | <b>154 729,4</b>            | <b>116 805,5</b>            |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                      | <a href="#">4.1.</a>             | 101 985,9                   | 84 274,8                    |
| Wartość firmy                                               | <a href="#">4.2.</a>             | 21 461,7                    | 21 461,7                    |
| Wartości niematerialne                                      | <a href="#">4.2.</a>             | 24 089,7                    | 10 648,3                    |
| Akcje i udziały                                             | <a href="#">4.3.</a>             | 664,3                       | -                           |
| - w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności        | <a href="#">4.3.</a>             | 664,3                       | -                           |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego             | <a href="#">4.4.</a>             | 6 527,8                     | 420,7                       |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                                      |                                  | <b>80 927,0</b>             | <b>78 179,6</b>             |
| Zapasy                                                      | <a href="#">4.5.</a>             | 49 232,3                    | 53 852,2                    |
| Należności z tytułu dostaw i usług                          | <a href="#">4.6.</a>             | 13 966,5                    | 6 740,3                     |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego           | -                                | -                           | -                           |
| Pozostałe należności                                        | <a href="#">4.6.</a>             | 6 078,5                     | 2 681,4                     |
| Pozostałe aktywa finansowe                                  | <a href="#">4.25, 4.26, 4.27</a> | -                           | -                           |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                          | <a href="#">4.7.</a>             | 10 749,8                    | 14 744,9                    |
| Rozliczenia międzyokresowe                                  | <a href="#">4.8.</a>             | 899,9                       | 160,8                       |
| <b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b> |                                  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży            | -                                | -                           | -                           |
| Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży   | -                                | -                           | -                           |
| <b>Aktywa razem :</b>                                       |                                  | <b>235 656,4</b>            | <b>194 985,2</b>            |

**PASYWA**

| Wyszczególnienie                                                                                      |                                                                         | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                                                       |                                                                         | <b>52 928,6</b>             | <b>55 865,8</b>             |
| Kapitał podstawowy                                                                                    | <a href="#">4.9.1.</a>                                                  | 8 900,0                     | 8 900,0                     |
| Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych                                                                | <a href="#">4.9.3.</a>                                                  | 17 377,3                    | 27 503,2                    |
| Nadwyżka z przeszacowania                                                                             | <a href="#">4.9.4.</a>                                                  | 19 033,3                    | 15 240,7                    |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych                                                                   | <a href="#">4.9.5.</a>                                                  | (8 478,0)                   | (3 635,0)                   |
| Odpisu z zysku netto w ciągu roku obrotowego                                                          | <a href="#">4.9.6.</a>                                                  | (9 876,5)                   |                             |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego                                                                   | <a href="#">4.9.6.</a>                                                  | 25 972,6                    | 7 856,9                     |
| <b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>                                                                    |                                                                         | <b>38 122,2</b>             | <b>25 896,6</b>             |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                      | <a href="#">4.4.</a>                                                    | 10 614,2                    | 4 930,6                     |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                           | <a href="#">4.10.</a>                                                   | 142,7                       | 220,5                       |
| Pozostałe rezerwy                                                                                     | -                                                                       | -                           | -                           |
| Kredyty i pożyczki                                                                                    | <a href="#">4.11.</a>                                                   | 3 788,0                     | 3 392,8                     |
| Inne zobowiązania finansowe                                                                           | <a href="#">4.12.</a>                                                   | 23 577,3                    | 13 052,6                    |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe                                                                 | <a href="#">4.13.</a>                                                   | -                           | 4 300,0                     |
| <b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>                                                                   |                                                                         | <b>144 605,6</b>            | <b>113 223,1</b>            |
| Kredyty i pożyczki                                                                                    | <a href="#">4.11.</a>                                                   | 62 638,9                    | 54 013,6                    |
| Inne zobowiązania finansowe                                                                           | <a href="#">4.12.</a>                                                   | 6 704,6                     | 12 904,5                    |
|                                                                                                       | <a href="#">4.25.</a><br><a href="#">4.26.</a><br><a href="#">4.27.</a> |                             |                             |
| Pochodne instrumenty finansowe                                                                        |                                                                         | 1 047,7                     | 659,9                       |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                                                  | <a href="#">4.14.</a>                                                   | 39 348,6                    | 36 307,7                    |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego                                                   | <a href="#">4.4.</a>                                                    | 439,3                       | 468,0                       |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne                                                           | <a href="#">4.10.</a>                                                   | 28,3                        | 46,1                        |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe                                                                     | <a href="#">4.10.</a>                                                   | 1 537,8                     | 973,1                       |
|                                                                                                       | <a href="#">4.14.</a><br><a href="#">4.9.</a>                           |                             |                             |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                                                                       |                                                                         | 19 135,8                    | -                           |
| Pozostałe zobowiązania                                                                                | <a href="#">4.14.</a>                                                   | 7 042,2                     | 5 211,6                     |
| Przychody przyszłych okresów                                                                          | <a href="#">4.15.</a>                                                   | 6 682,2                     | 2 638,5                     |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży |                                                                         | -                           | -                           |
| <b>Pasywa razem :</b>                                                                                 |                                                                         | <b>235 656,4</b>            | <b>194 985,2</b>            |

### 2.3. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny (funkcjonalny))

| Wyszczególnienie                                                                                                                              | Nota                                                                        | Za okres: 01.06.2020 - 31.05.2021 | Za okres: 01.06.2019 - 31.05.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                                                                                                               |                                                                             |                                   |                                   |
| Przychody ze sprzedaży                                                                                                                        | <a href="#">4.16.</a><br><a href="#">4.17,4.18.</a><br><a href="#">4.19</a> | 269 838,5                         | 242 593,8                         |
| Koszt własny sprzedaży                                                                                                                        | <a href="#">4.20</a>                                                        | (203 208,0)                       | (186 636,2)                       |
| <b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>                                                                                                      |                                                                             | <b>66 630,4</b>                   | <b>55 957,6</b>                   |
| Koszty sprzedaży                                                                                                                              | <a href="#">4.20</a>                                                        | (33 029,7)                        | (29 916,6)                        |
| Koszty ogólnego zarządu                                                                                                                       | <a href="#">4.20</a>                                                        | (4 584,4)                         | (9 927,5)                         |
| <b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>                                                                                                             |                                                                             | <b>29 016,3</b>                   | <b>16 113,5</b>                   |
| Pozostałe przychody operacyjne                                                                                                                | <a href="#">4.21.</a>                                                       | 4 594,9                           | 707,5                             |
| Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                   | <a href="#">4.22.</a>                                                       | (873,9)                           | (2 195,2)                         |
| <b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                                                                                              |                                                                             | <b>32 737,3</b>                   | <b>14 625,8</b>                   |
| Przychody finansowe                                                                                                                           | <a href="#">4.23.</a>                                                       | 27,1                              | 57,2                              |
| Koszty finansowe                                                                                                                              | <a href="#">4.24.</a>                                                       | (4 574,4)                         | (4 973,0)                         |
| Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności                                                                        | <a href="#">4.3.</a>                                                        | (335,7)                           | -                                 |
| <b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>                                                                                                     |                                                                             | <b>27 854,4</b>                   | <b>9 710,1</b>                    |
| Podatek dochodowy                                                                                                                             | <a href="#">4.4.</a>                                                        | (1 881,8)                         | (1 853,1)                         |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>                                                                                       |                                                                             | <b>25 972,6</b>                   | <b>7 856,9</b>                    |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                                                                                                | -                                                                           | -                                 | -                                 |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                                                                                    |                                                                             | <b>25 972,6</b>                   | <b>7 856,9</b>                    |
| Inne całkowite dochody                                                                                                                        | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                             | 4 682,3                           | 2 620,4                           |
| <b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>                                | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                             | <b>3 792,6</b>                    | <b>2 122,5</b>                    |
| Zyski i straty aktuarialne                                                                                                                    | -                                                                           | -                                 | -                                 |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                                                          | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                             | 4 682,3                           | 2 620,4                           |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                                                       | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                             | (889,6)                           | (497,9)                           |
| <b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b> | -                                                                           | -                                 | -                                 |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                                                          | -                                                                           | -                                 | -                                 |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży                                                                                     | -                                                                           | -                                 | -                                 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                                                       | -                                                                           | -                                 | -                                 |
| <b>Inne całkowite dochody łącznie</b>                                                                                                         | -                                                                           | <b>3 792,6</b>                    | <b>2 122,5</b>                    |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                                                                                                               |                                                                             | <b>29 765,2</b>                   | <b>9 979,4</b>                    |

| Zysk na akcje                                   | w tys. PLN                |
|-------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                 | 01.06.2020-<br>31.05.2021 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą             | 0,58                      |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 0,58                      |
| Wartość księgowa na jedną akcję                 | 1,19                      |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję     | 1,19                      |

W okresie sprawozdawczym kończącym się 31.05.2020 r. Spółka miała status spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Poniżej zaprezentowano zysk na udział dla tego okresu.

| Zysk na udział                                      | w tys. PLN                |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                     | 01.06.2019-<br>31.05.2020 |
| Zysk (strata) na jeden udział zwykły                | 0,18                      |
| Rozwodniony zysk (strata) na jeden udział zwykły    | 0,18                      |
| Wartość księgowa na jeden udział zwykły             | 1,26                      |
| Rozwodniona wartość księgowa na jeden udział zwykły | 1,26                      |

**Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów  
(wariant porównawczy)**

| Wyszczególnienie                                                                                                                                      | Nota                                                                                            | Za okres: 01.06.2020 -<br>31.05.2021 | Za okres: 01.06.2019 -<br>31.05.2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                                                                                                                       |                                                                                                 |                                      |                                      |
|                                                                                                                                                       | <a href="#">4.16.</a><br><a href="#">4.17.</a><br><a href="#">4.18.</a><br><a href="#">4.19</a> |                                      |                                      |
| Przychody ze sprzedaży                                                                                                                                |                                                                                                 | 269 838,5                            | 242 593,8                            |
| Zmiana stanu produktów                                                                                                                                | -                                                                                               | 2 626,9                              | (1 204,7)                            |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                              | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| Amortyzacja                                                                                                                                           | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (5 412,7)                            | (3 734,5)                            |
| Zużycie surowców i materiałów                                                                                                                         | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (173 074,7)                          | (151 256,6)                          |
| Usługi obce                                                                                                                                           | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (26 582,0)                           | (25 278,4)                           |
| Koszt świadczeń pracowniczych                                                                                                                         | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (35 580,5)                           | (41 265,1)                           |
| Podatki i opłaty                                                                                                                                      | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (809,4)                              | (807,2)                              |
| Pozostałe koszty                                                                                                                                      | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (801,8)                              | (897,1)                              |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                                              | <a href="#">4.20.</a>                                                                           | (1 188,0)                            | (2 036,7)                            |
| <b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>                                                                                                                     |                                                                                                 | <b>29 016,3</b>                      | <b>16 113,5</b>                      |
| Pozostałe przychody operacyjne                                                                                                                        | <a href="#">4.21.</a>                                                                           | 4 594,9                              | 707,5                                |
| Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                           | <a href="#">4.22.</a>                                                                           | (873,9)                              | (2 195,2)                            |
| <b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                                                                                                      |                                                                                                 | <b>32 737,3</b>                      | <b>14 625,8</b>                      |
| Przychody finansowe                                                                                                                                   | <a href="#">4.23.</a>                                                                           | 27,1                                 | 57,2                                 |
| Koszty finansowe                                                                                                                                      | <a href="#">4.24.</a>                                                                           | (4 574,4)                            | (4 973,0)                            |
| Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą<br>praw własności                                                                             | <a href="#">4.3.</a>                                                                            | (335,7)                              | -                                    |
| <b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>                                                                                                             |                                                                                                 | <b>27 854,4</b>                      | <b>9 710,1</b>                       |
| Podatek dochodowy                                                                                                                                     | <a href="#">4.4.</a>                                                                            | (1 881,8)                            | (1 853,1)                            |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>                                                                                               |                                                                                                 | <b>25 972,6</b>                      | <b>7 856,9</b>                       |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                                                                                                        | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                                                                                            |                                                                                                 | <b>25 972,6</b>                      | <b>7 856,9</b>                       |
|                                                                                                                                                       | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                                                 |                                      |                                      |
| Inne całkowite dochody                                                                                                                                |                                                                                                 | 4 682,3                              | 2 620,4                              |
| <b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną<br/>następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>                                    |                                                                                                 | <b>3 792,6</b>                       | <b>2 122,5</b>                       |
| Zyski i straty aktuarialne                                                                                                                            | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
|                                                                                                                                                       | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                                                 |                                      |                                      |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                                                                  |                                                                                                 | 4 682,3                              | 2 620,4                              |
|                                                                                                                                                       | <a href="#">4.1.2.</a><br><a href="#">4.9.4</a>                                                 |                                      |                                      |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                                                               |                                                                                                 | (889,6)                              | (497,9)                              |
| <b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną<br/>następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu<br/>określonych warunków</b> | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                                                                  | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży                                                                                             | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych                                                                                                   | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                                                               | -                                                                                               | -                                    | -                                    |
| <b>Inne całkowite dochody łącznie</b>                                                                                                                 |                                                                                                 | <b>3 792,6</b>                       | <b>2 122,5</b>                       |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                                                                                                                       |                                                                                                 | <b>29 765,2</b>                      | <b>9 979,4</b>                       |

**2.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)**

| Wyszczególnienie                                                                  | Za okres: 01.06.2020 - 31.05.2021 | Za okres: 01.06.2019 - 31.05.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                   |                                   |                                   |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem                                                | 27 854,4                          | 9 710,1                           |
| Korekty razem                                                                     | 10 754,7                          | (2 557,9)                         |
| Amortyzacja                                                                       | 5 412,7                           | 3 734,5                           |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                          | 376,6                             | 1 235,1                           |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                           | (7 023,2)                         | 3 596,0                           |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                        | 3 237,7                           | 2 739,7                           |
| Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej                             | 335,7                             | -                                 |
| Zmiany w kapitale obrotowym                                                       | 12 479,2                          | (10 049,2)                        |
| Zmiana stanu rezerw                                                               | 6 152,7                           | 874,5                             |
| Zmiana stanu zapasów                                                              | 4 619,8                           | (1 231,9)                         |
| Zmiana stanu należności                                                           | (14 488,4)                        | 811,2                             |
| Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.                           | 14 490,3                          | (9 978,1)                         |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                           | 1 704,9                           | (524,9)                           |
| Zapłacony podatek dochodowy                                                       | (1 881,8)                         | (1 853,1)                         |
| Inne korekty                                                                      | (2 182,2)                         | (1 960,8)                         |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                       | <b>38 609,0</b>                   | <b>7 152,2</b>                    |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>                 |                                   |                                   |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych                                       | -                                 | -                                 |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych                                      | -                                 | -                                 |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych                                    | 757,3                             | 3 659,7                           |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych                                   | (36 928,3)                        | (5 256,1)                         |
| 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                   | (1 000,0)                         | -                                 |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu                  | -                                 | -                                 |
| Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne) | -                                 | -                                 |
| Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych                                           | -                                 | -                                 |
| Pożyczki udzielone                                                                | -                                 | -                                 |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych akt.fin                            | -                                 | -                                 |
| Otrzymane odsetki                                                                 | -                                 | -                                 |
| Otrzymane dywidendy                                                               | -                                 | -                                 |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                     | <b>(37 171,0)</b>                 | <b>(1 596,4)</b>                  |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>                    |                                   |                                   |
| Wpływy netto z tytułu emisji akcji                                                | -                                 | -                                 |
| Nabycie akcji własnych                                                            | -                                 | -                                 |
| Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                            | -                                 | -                                 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych                                             | -                                 | -                                 |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek innych akt.fin.                  | 13 261,4                          | 29 115,4                          |
| Spłaty kredytów i pożyczek                                                        | (5 933,8)                         | (15 701,5)                        |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego                                   | (1 601,3)                         | (6 693,9)                         |
| Dywidendy wypłacone                                                               | (9 259,3)                         | -                                 |
| Odsetki zapłacone                                                                 | (1 900,4)                         | (3 596,0)                         |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>                        | <b>(5 433,3)</b>                  | <b>3 124,0</b>                    |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>                                            | <b>(3 995,2)</b>                  | <b>8 679,7</b>                    |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>                          | <b>(3 995,2)</b>                  | <b>8 679,7</b>                    |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                      | -                                 | -                                 |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                                        | <b>14 744,9</b>                   | <b>6 065,2</b>                    |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>                         | <b>10 749,8</b>                   | <b>14 744,9</b>                   |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                          | <b>313,1</b>                      | <b>335,8</b>                      |

## 2.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN<br>W KAPITALE WŁASNYM<br>za okres: 01.06.2020 - 31.05.2021  | Kapitał własny przypadający właścicielom |                                       |                           |                                     |                                     |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
|                                                                                   | Kapitał podstawowy                       | Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego | Nadwyżka z przeszacowania | Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | Zysk (strata) netto roku obrotowego | Kapitał własny razem |
| Saldo na dzień 01.06.2020 roku                                                    | 8 900,0                                  | 27 503,2                              | 15 240,7                  | (3 635,0)                           | 7 856,9                             | 55 865,8             |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości                                             | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Korekta błędów                                                                    | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Saldo po zmianach                                                                 | 8 900,0                                  | 27 503,2                              | 15 240,7                  | (3 635,0)                           | 7 856,9                             | 55 865,8             |
| Emisja akcji                                                                      | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał                                         | -                                        | 7 856,9                               | -                         | -                                   | (7 856,9)                           | -                    |
| Korekty lat ubiegłych                                                             | -                                        | 535,6                                 | -                         | (4 843,1)                           | -                                   | (4 307,4)            |
| Wyplacone dywidendy                                                               | -                                        | (18 518,5)                            | -                         | -                                   | -                                   | (18 518,5)           |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego                                      | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | (9 876,5)                           | (9 876,5)            |
| Wykup akcji własnych                                                              | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Razem transakcje z właścicielami                                                  | -                                        | (10 125,9)                            | -                         | (4 843,1)                           | (17 733,5)                          | (32 702,5)           |
| Zysk (strata) netto w okresie:                                                    | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | 25 972,6                            | 25 972,6             |
| Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych                                        | -                                        | -                                     | 4 682,3                   | -                                   | -                                   | 4 682,3              |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży                                            | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Zyski i straty aktuarialne                                                        | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych         | -                                        | -                                     | (889,6)                   | -                                   | -                                   | (889,6)              |
| Razem całkowite dochody                                                           | -                                        | -                                     | 3 792,6                   | -                                   | 25 972,6                            | 29 765,2             |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)  | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Saldo na dzień 31.05.2021 roku                                                    | 8 900,0                                  | 17 377,3                              | 19 033,3                  | (8 478,0)                           | 16 096,0                            | 52 928,6             |

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN<br>W KAPITALE WŁASNYM<br>za okres: 01.06.2019 - 31.05.2020  | Kapitał własny przypadający właścicielom |                                       |                           |                                     |                                     |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
|                                                                                   | Kapitał podstawowy                       | Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego | Nadwyżka z przeszacowania | Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | Zysk (strata) netto roku obrotowego | Kapitał własny razem |
| Saldo na dzień 01.06.2019 roku                                                    | 8 900,0                                  | 22 231,9                              | 13 118,2                  | (5 418,6)                           | 7 055,0                             | 45 886,4             |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości                                             | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Korekta błędów                                                                    | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Saldo po zmianach                                                                 | 8 900,0                                  | 22 231,9                              | 13 118,2                  | (5 418,6)                           | 7 055,0                             | 45 886,4             |
| Emisja akcji                                                                      | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał                                         | -                                        | 5 271,3                               | -                         | 5 418,6                             | (7 055,0)                           | 3 635,0              |
| Korekty lat ubiegłych                                                             | -                                        | -                                     | -                         | (3 635,0)                           | -                                   | (3 635,0)            |
| Wyplacone dywidendy                                                               | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego                                       | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Wykup akcji własnych                                                              | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Razem transakcje z właścicielami                                                  | -                                        | 5 271,3                               | -                         | 1 783,6                             | (7 055,0)                           | -                    |
| Zysk (strata) netto w okresie:                                                    | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | 7 856,9                             | 7 856,9              |
| Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych                                        | -                                        | -                                     | 2 620,4                   | -                                   | -                                   | 2 620,4              |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży                                            | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Zyski i straty aktuarialne                                                        | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych         | -                                        | -                                     | (497,9)                   | -                                   | -                                   | (497,9)              |
| Razem całkowite dochody                                                           | -                                        | -                                     | 2 122,5                   | -                                   | 7 856,9                             | 9 979,4              |
| Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)  | -                                        | -                                     | -                         | -                                   | -                                   | -                    |
| Saldo na dzień 31.05.2020 roku                                                    | 8 900,0                                  | 27 503,2                              | 15 240,7                  | (3 635,0)                           | 7 856,9                             | 55 865,8             |

### **III. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **3.1. Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”).

Niniejsze informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego poza kategoriami rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych i maszyn, które wykazywane są w wartości przeszacowanej oraz aktywów finansowych, które ujmuje się według wartości godziwej.

##### **3.1.1. Założenie kontynuacji działania**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Kierownictwo nie identyfikuje występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W poprzednim roku obrotowym Światowa Organizacja Zdrowia ogłosiła pandemię zakaźnej choroby COVID-19 wywoływanej przez koronawirusa SARS-CoV-2. Ogłoszona pandemia i stan zagrożenia epidemicznego, wraz z podjętymi nadzwyczajnymi środkami prawnymi, spowodowały w wielu przedsiębiorstwach należących do różnych branż wiele konsekwencji o różnym nasileniu. Miały na to wpływ lockdowny gospodarki powodujące spadki zamówień, przerywanie łańcucha dostaw, a także przestoje w produkcji.

Zarząd Spółki Metalkas S.A. po ogłoszeniu stanu pandemii dołożył wszelkich starań, aby zminimalizować finansowe i operacyjne jej skutki. Zarówno w budynkach produkcyjnych, jak i w administracyjnych wprowadzono szereg procedur mających na celu zminimalizowanie ryzyka zarażenia. Dużą wagę przyłożono do wzmożenia procesów kontroli wewnętrznej w kluczowych procesach takich jak planowanie produkcji czy zarządzanie ryzykiem operacyjnym, kredytowym i finansowym. Powzięte działania przyniosły dla Spółki pozytywne efekty. Zarówno w roku 2020, jak i do dnia dzisiejszego, Spółka nie odczuła negatywnych skutków pandemii w postaci zmniejszenia liczby zamówień czy przerwania łańcucha dostaw. Przychody Spółki uległy zwiększeniu w porównaniu do poprzednich okresów i przedsiębiorstwo w dalszym ciągu się rozwija. W ocenie Zarządu wpływ pandemii koronawirusa na dalszą działalność Spółki jest trudny do oszacowania, jednakże na podstawie dotychczasowych doświadczeń ryzyko związane z pandemią nie jest uznawane za znaczące.

### 3.2. Szczegółowe zasady polityki rachunkowości

#### 3.2.1. Segmenty operacyjne

Zarząd Spółki Metalkas S.A. analizuje wyniki działalności Spółki jako całości dlatego Spółka Metalkas S.A. stanowi jeden segment operacyjny. Zgodnie z paragrafem 12 MSSF 8 „Segmenty operacyjne” można łączyć dwa lub większą ilość segmentów operacyjnych w jeden segment operacyjny, jeżeli łączenie przebiega zgodnie z zasadą podstawową MSSF 8, segmenty wykazują podobne cechy gospodarcze oraz są podobne w każdym z poniższych aspektów:

- a) rodzaju produktów i usług;
- b) rodzaju procesów produkcyjnych;
- c) rodzaju lub grup klientów na produkty i usługi;
- d) metod stosowanych przy dystrybucji produktów lub świadczeniu usług; oraz
- e) jeśli ma to zastosowanie, rodzaju środowiska regulacyjnego, na przykład obszar bankowości, ubezpieczeń lub użyteczności publicznej.

Spółka Metalkas S.A. prowadzi jednorodną działalność gospodarczą a segmenty operacyjne wykazują podobieństwo cech gospodarczych. W związku z powyższym Zarząd uznał, że Spółka Metalkas S.A. spełnia powyższe zasady i może połączyć segmenty operacyjne w jeden segment sprawozdawczy, gdyż głównymi produktami Spółki są regały, drabiny, meble, kasetki i sejfy nie różniące się od siebie charakterystyką pomiędzy poszczególnymi segmentami. Rodzaj i grupy klientów są bardzo podobne do siebie w poszczególnych segmentach, a dystrybucja produktów odbywa się w sposób jednolity. W świetle powyższego, w niniejszych historycznych informacjach finansowych zastosowano połączenie wszystkich segmentów operacyjnych w jeden segment sprawozdawczy, podając ujawnienia wynikające z wymogów paragrafów 31-34 MSSF 8.

Szczegółowe informacje dotyczące sprawozdawczości segmentów działalności opisano w nocie 4.19. niniejszych historycznych informacjach finansowych.

#### 3.2.2. Korygowanie błędów

Błędy mogą dotyczyć ujęcia, wyceny, prezentacji lub ujawnień informacji dotyczących poszczególnych elementów prezentowanych w historycznych informacjach finansowych. Pominięcia lub nieprawidłowości są istotne, jeżeli indywidualnie lub łącznie mogą wpływać na decyzje ekonomiczne użytkowników historycznych informacji finansowych. Błędy wykryte na etapie sporządzania sprawozdań finansowych powinny zostać skorygowane przed zatwierdzeniem tych sprawozdań do publikacji. Błędy wykryte w okresach następnych są korygowane poprzez skorygowanie danych porównawczych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych okresu, w którym wykryto błąd. Spółka dokonuje korekty istotnych błędów poprzednich okresów retrospektywnie, w pierwszym po ich wykryciu zatwierdzonym do publikacji sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne lub ich przekształcenie wiąże się z poniesieniem niewspółmiernych kosztów. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu kwotę błędu istotnego należy wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd istotny powstał w roku poprzednim, to wykazujemy go jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd istotny powstał w latach poprzedzających, to wykazujemy go jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych.

W niniejszych historycznych danych finansowych nie dokonano żadnych korekt istotnych błędów dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych. Błędy takie nie wystąpiły.

### 3.2.3. Porównywalność danych

Uchwałą numer 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Metalkas S.A. z dnia 20 lipca 2021 r. została podjęta decyzja o zmianie polityki rachunkowości i sporządzania sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej począwszy od okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się od 1 czerwca 2020 roku.

Sprawozdanie finansowe obejmujące okres sprawozdawczy zakończony 31 maja 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z MSSF, natomiast porównywalne dane finansowe obejmują okres sprawozdawczy zakończony 31 maja 2020 roku, który jest przekształconym sprawozdaniem spółki METALKAS Sp. z o.o. sporządzonym zgodnie z MSSF bazującym na statutowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Sprawozdania finansowe podlegały obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta za wszystkie okresy sprawozdawcze.

Dniem przejścia na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej jest dzień 1 czerwca 2018 roku i Zarząd Spółki Metalkas S.A. sporządził bilans otwarcia na ten dzień.

Dla celów historycznych informacji finansowych, METALKAS S.A. dokonał przekształcenia sprawozdań finansowych na MSSF obejmujących okresy zakończone 31 maja 2020 r. i 31 maja 2019 r.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za wszystkie dwuletnie zaprezentowane okresy sprawozdawcze sporządzone zostały zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, stosowanymi w sposób ciągły, począwszy od dnia przejścia na MSSF. Nie zastosowano wyjątków, o których mowa w par. 14 – 17 MSSF 1 i Załączniku B do MSSF 1 lub zwolnienia, o których mowa w Załączniku D i Dodatku E do MSSF 1.

Z dniem 11.02.2021 r. Spółka Metalkas objęła 1 000 000 akcji w kapitale zakładowym spółki LAM S.A., które reprezentują 50% kapitału zakładowego tego podmiotu oraz 50% liczby głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy spółki LAM S.A. Pozostałe akcje spółki LAM S.A. zostały objęte przez spółkę Oponeo.pl S.A. (50% udziału w kapitale zakładowym oraz uprawnienie do wykonywania 50% głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy). Spółka LAM S.A. została uznana za wspólne przedsięwzięcie umowne w postaci wspólnego przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”. Analiza struktury kompetencji i wpływów poszczególnych akcjonariuszy spółki LAM S.A. doprowadziła do przyjęcia wniosku, że Spółka Metalkas oraz Oponeo.pl S.A. sprawują współkontrolę nad spółką LAM S.A. w rozumieniu ust. 7 MSSF 11. Od Spółki Metalkas oraz Oponeo.pl S.A. wymagana jest bowiem jednomyślność (współpraca) przy podejmowaniu decyzji dotyczących podejmowania przez LAM działań mających wpływ na wysokość zwrotów wypracowanych przez spółkę LAM S.A. Wobec braku kontroli nad Spółką LAM S.A. nie rozpoznano podstaw do sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego.

### 3.2.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną sprawozdania jest polski złoty (PLN). Walutą sprawozdawczą jest polski złoty (PLN). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN) i zaprezentowane w tysiącach polskich złotych.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień kończący okres sprawozdawczy aktywa i zobowiązania

w walutach obcych są przeliczane według kursu zamknięcia, który stanowi kurs wymiany na koniec okresu sprawozdawczego tj. średni kurs NBP ustalony dla danej waluty. Różnice kursowe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu sprawozdawczego, w którym powstają.

| Waluta | 31.05.2021      |                       | 31.05.2020      |                       |
|--------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
|        | Kurs zamknięcia | Kurs średni w okresie | Kurs zamknięcia | Kurs średni w okresie |
| EUR    | 4,4805          | 4,5226                | 4,4503          | 4,3605                |
| USD    | 3,6724          | 3,7993                | 4,0031          | 3,9373                |
| GBP    | 5,2044          | 5,0926                | 4,9213          | 4,9662                |

Dane zaprezentowane w punkcie II.1. „Wybrane dane finansowe” zostały przeliczone na EUR zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia: sprawozdanie z sytuacji finansowej według kursu z dnia zamknięcia na dzień kończący okres sprawozdawczy, sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych według kursu średniego w okresie.

Kurs średni w okresie obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie za który przedstawione są informacje finansowe.

### 3.2.5 Prezentacja sprawozdań finansowych

#### Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, aktywa oraz zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako krótkoterminowe i długoterminowe.

#### Sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów prezentowane są w układzie kalkulacyjnym (funkcjonalnym) oraz w układzie porównawczym. Przy czym wersja kalkulacyjna (funkcjonalna) jest wersją podstawową.

#### Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

#### Zysk przypadający na akcję

Zysk przypadający na jedną akcję za okres sprawozdawczy ustalany jest jako iloraz zysku netto za dany okres przypisanego akcjonariuszom i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie.

### 3.2.6 Niepewność dotycząca szacunków

Sporządzenie historycznych informacji finansowych zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych przez Zarząd. Wartości szacunkowe zaprezentowane w historycznych informacjach finansowych są związane z ustaleniem stawek amortyzacyjnych dla rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych, ustalaniem wartości rezerw, ustalaniem wartości odpisów aktualizujących, zobowiązaniami warunkowymi oraz aktywami na podatek odroczony. Istotne oszacowania i osądy zostały przedstawione poniżej.

#### Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

Spółka dokonuje wyceny rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych zgodnie z modelem opartym na wartości przeszacowanej zgodnie z MSR 16. Wycena do wartości godziwej jest dokonywana przez niezależnych rzeczoznawców, którą następnie pomniejsza się o późniejsze umorzenie. Spółka dokonuje wycen z taką częstotliwością, aby wartość godziwa składnika rzeczowych aktywów trwałych nie różniła się znacząco od jego wartości bilansowej.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za dokonywanie osądów oraz szacunków i przyjmowanie racjonalnych założeń, w tym dotyczących ustalania wartości przeszacowanej (wartości godziwej). Zarząd Spółki dokonuje bieżącej weryfikacji osądów oraz szacunków i założeń oraz potwierdza wiarygodność wyceny i racjonalność przyjętych założeń. Szczegóły dotyczące przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano w nocie 4.1.,

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji, w tym wartości niematerialnych. Wartości niematerialne o skończonym okresie użytkowania są amortyzowane w okresie ich ekonomicznego użytkowania i oceniane pod kątem utraty wartości w sytuacji, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że mogła nastąpić utrata wartości. Do grupy aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania niepodlegających amortyzacji zaliczana jest wyłącznie wartość firmy. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania podlegają corocznemu testowi na utratę wartości. Zmiany okresu ekonomicznego użytkowania lub sposobu zużycia korzyści ekonomicznych zawartych w składniku aktywów powodują modyfikację okresu lub sposobu jego amortyzacji i traktowane są jak zmiana szacunku. Szczegóły dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych opisane zostały w nocie 3.3.1., natomiast w zakresie wartości niematerialnych w nocie 3.3.2.

#### Okres leasingu (najem hali magazynowo – produkcyjnej)

Dnia 1 lipca 2020 roku Spółka podpisała umowę najmu hali magazynowo – produkcyjnej przy ulicy Hutniczej w Bydgoszczy. Umowa została zawarta na okres 10 lat. Warunki umowy spełniają przesłanki do rozpoznania prawa do użytkowania zgodnie z MSSF 16. Zgodnie z MSSF 16 Spółka powinna w wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu oraz prawa do użytkowania ująć wartość opłat należnych w okresie leasingu, zdyskontowanych do wartości bieżącej za pomocą stopy zawartej w umowie leasingu lub krańcowej stopy pożyczkowej.

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepsze szacunki co do okresu leasingu, jednak zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować

zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem korespondującej korekty w aktywach z tytułu prawa do użytkowania.

#### Koszty zakończonych prac rozwojowych

Koszty zakończonych prac rozwojowych ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „wartości niematerialne”. Do czasu zakończenia prac rozwojowych ich koszty prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w aktywach jako „wartości niematerialne w trakcie realizacji”. Jeśli koszty prac rozwojowych zostaną zakończone wynikiem pozytywnym, podlegają przeniesieniu z „wartości niematerialne w trakcie realizacji” do „kosztów zakończonych prac rozwojowych”. Szczegóły uznawania prac rozwojowych za zakończone opisane są w punkcie 3.3.2.

#### Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

W historycznych informacjach finansowych prezentowane są instrumenty finansowe w postaci instrumentów pochodnych. Są one wyceniane według wartości godziwej, wynik wyceny do wartości godziwej tych instrumentów odnoszony jest na wynik finansowy. Wartość godziwa terminowych instrumentów pochodnych jest bieżącą wartością rynkową netto transakcji na dzień zamknięcia okresu sprawozdawczego, zdyskontowaną wartością pieniądza w czasie.

#### Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Zmiany te oraz niespójne interpretacje powodują brak odpowiednich punktów odniesienia. Zarówno wprowadzane jak i obowiązujące przepisy zawierają niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli organów, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku decyzji organu kontroli podatkowej. Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

#### **3.2.7. Leasing:**

##### A. W przypadku, gdy Spółka występuje jako leasingobiorca (korzystający):

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne przez uzgodniony okres. Identyfikacja umów leasingu odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 16.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu

jest ujmowany w aktywach jako składnik rzeczowych aktywów trwałych i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.

Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych rzeczowych aktywów trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów metodą liniową przez okres trwania umowy leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

**B. W przypadku, gdy Spółka występuje jako strona w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego:**

Jeśli przeniesienie składnika aktywów jest sprzedażą tego składnika, to Spółka stosuje zasady zgodne z MSSF 16. Określenie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w ramach leasingu zwrotnego następuje w proporcji do poprzedniej wartości bilansowej składnika, która została zastosowana przez sprzedawcę – leasingobiorcę. Jeśli opłaty z tytułu leasingu nie są zgodne z wartością rynkową, Spółka wycenia składnik według wartości godziwej i wprowadza korekty. Korekty te są ustalane w kwocie różnicy między wartością godziwą wynagrodzenia za sprzedaż a wartością godziwą składnika aktywów lub różnicy wielkości faktycznych rat leasingowych oraz stawek rynkowych. W przypadku, kiedy przeniesienie składnika aktywów nie jest sprzedażą, Spółka w dalszym ciągu ujmuje ten składnik, a także zobowiązanie finansowe z tytułu przeniesienia.

Jeżeli sprzedaż i leasing zwrotny ma charakter leasingu finansowego, to ta część kwoty przychodów ze sprzedaży, która przekracza wartość składnika rzeczowych aktywów trwałych wykazywaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jest odraczana, jeśli jest kwotą istotną i rozliczana w czasie w okresie obowiązywania umowy leasingowej.

Jeżeli sprzedaż i leasing zwrotny ma charakter leasingu operacyjnego i jeżeli transakcja została zawarta w cenach odpowiadających wartości godziwej, jakiegokolwiek zyski i straty z tego tytułu rozpoznawane są w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów. Jeżeli cena sprzedaży jest niższa od wartości godziwej, zyski i straty z tego tytułu rozpoznawane są w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, z wyjątkiem sytuacji, gdy stratę kompensują przyszłe opłaty leasingowe niższe od cen rynkowych. W takiej sytuacji strata podlega odroczeniu, jeśli jest kwotą istotną w czasie i rozliczeniu proporcjonalnie do opłat leasingowych przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów. Jeżeli cena sprzedaży przewyższa wartość godziwą, to kwota przekraczająca wartość godziwą jest odraczana w czasie i rozliczana w przychody przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów.

W okresach sprawozdawczych objętych historycznymi informacjami finansowymi nie wystąpiły transakcje leasingu zwrotnego.

### 3.2.8. Rachunkowość zabezpieczeń

W spółce nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń w rozumieniu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Na dzień bilansowy Spółka posiada instrumenty pochodne w postaci kontraktów forward oraz opcji walutowych, nie są one jednak związane z zabezpieczeniem sprecyzowanych aktywów i przepływów środków pieniężnych, toteż nie zostały objęte rachunkowością zabezpieczeń.

### 3.3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania informacji finansowych i danych porównywalnych

Informacje finansowe zostały przygotowane za okres:

- Od 1 czerwca 2020 roku do 31 maja 2021 roku
- Od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku

Spółka podaje dane w sposób porównywalny. Niniejsze informacje finansowe swoje źródło znajdują w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres sprawozdawczy zakończony 31.05.2021 r. oraz w przekształconym sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy zakończony dnia 31.05.2020 r. sporządzonym w oparciu o przepisy, które określa Ustawa o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. 2019, poz. 391, z późn. zm.) i sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

#### 3.3.1 Rzeczowe Aktywa Trwałe

Aktywa trwałe w początkowym ujęciu wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem gruntów oraz rzeczowych aktywów trwałych należących do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych i maszyn, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu przekazania składnika rzeczowych aktywów trwałego do używania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe należące do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych i maszyn wyceniane są zgodnie z modelem opartym na wartości przeszacowanej zgodnie z MSR 16. Wycena do wartości godziwej jest dokonywana przez niezależnych rzeczoznawców, którą następnie pomniejsza się o późniejsze umorzenie. Spółka dokonuje wycen na koniec każdego okresu sprawozdawczego. W ocenie Zarządu jest to odpowiedni okres by zapewnić, aby wartość godziwa składnika rzeczowych aktywów trwałych nie różniła się znacząco od jego wartości bilansowej. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał własny i prezentowany w pozycji „nadwyżka z przeszacowania”. Po sprzedaży lub likwidacji składnika rzeczowych aktywów trwałych, kwota pozostała w kapitale własnym z pozycji „nadwyżka z przeszacowania” jest przenoszona do zysków zatrzymanych. Przeszacowane składniki rzeczowych aktywów trwałych należące do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych i maszyn wyceniane amortyzowane są przy zastosowaniu liniowej metody amortyzacji.

Koszty poniesione po wprowadzeniu składnika rzeczowych aktywów trwałych do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową składnika rzeczowych aktywów trwałych.

Grunty nie podlegają amortyzacji. Rzeczowe aktywa trwałe podlegające amortyzacji są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania.

Okresy amortyzacji składników rzeczowych aktywów trwałych:

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Budynki i budowle                | 5 - 40 lat, |
| Urządzenia techniczne i maszyny  | 3 - 25 lat, |
| Środki transportu                | 3 - 8 lat,  |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | 2 - 12 lat. |

W ramach grupy „Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe” wyodrębnia się następujące podgrupy amortyzowane przez następujące okresach amortyzacji:

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| Przyrządy do produkcji (elementy zużywające się) | 12 lat,    |
| Hale namiotowe                                   | 5 lat,     |
| Urządzenia wspomagające                          | 2 - 5 lat, |

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

### Utrata wartości

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy nie nastąpiły przesłanki utraty wartości pozycji rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 36 „utrata wartości aktywów”. W tym celu porównuje się wartość bilansową składnika rzeczowych aktywów trwałych z jego wartością odzyskiwalną. MSR 36 definiuje wartość odzyskiwalną jako wartość godziwą pomniejszoną o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Gdy wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, to nastąpiła utrata wartości tego składnika aktywów. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

**Rzeczowe aktywa trwałe w budowie** stanowią nakłady na składniki rzeczowych aktywów trwałych, będące w trakcie realizacji. Wyceniane są w wysokości ceny nabycia obejmującej wszystkie pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca

i stanu, w którym może on funkcjonować w sposób zgodny z zamierzeniami kierownictwa. Kapitalizowanie kosztów nabycia bądź wytworzenia kończy się w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania.

### 3.3.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Do grupy aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania niepodlegających amortyzacji Spółka zalicza wyłącznie wartość firmy. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania podlegają corocznemu testowi na utratę wartości.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Oprogramowanie komputerowe           | 2 lata |
| Pozostałe wartości niematerialne     | 2 lata |
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 20 lat |

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne.

Pozostałe wartości dotyczą nabycia licencji informatycznych do programów księgowych i wspomagających.

Koszty prac rozwojowych, to poniesione nakłady na innowacje technologiczne, które po ukończeniu zostają wdrożone do procesu produkcyjnego. Zarząd ocenia, iż nowe technologie będą przynosiły korzyści ekonomiczne przez okres 20 lat.

Posiadane przez Spółkę domeny internetowe nie są uznawane za wartości niematerialne. Wydatki związane z ich zakupem podlegają zaliczeniu do kosztów działalności operacyjnej jednostki (jako koszty usług obcych). Są one ujmowane w kosztach zgodnie z zasadą memoriału, w okresie sprawozdawczym w którym domena ta będzie wykorzystywana.

### Wartość firmy

Wartość firmy powstaje jako wynik połączenia, bądź nabycia jednostek gospodarczych. Jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy na dzień przejęcia i wycenia w kwocie nadwyżki wartości sumy:

- przekazanej zapłaty wycenianej zgodnie z MSSF 3, który wymaga wyceny według wartości godziwej na dzień przejęcia,
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wycenionych zgodnie z MSSF 3 oraz

- w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

nad kwotą netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”.

Jeżeli suma przekazanej zapłaty, rozpoznanych udziałów niekontrolujących i poprzednio posiadanego udziału wycenianego w wartości godziwej jest mniejsza niż wartość godziwa aktywów netto przejmowanej jednostki zależnej, w przypadku okazynego nabycia, różnica jest ujmowana bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

### **Koszty zakończonych prac rozwojowych**

W pozycji „wartości niematerialne” ujmowane są koszty zakończonych prac rozwojowych. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych, jeżeli:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka może udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik lub - jeśli składnik ma być użytkowany przez jednostkę - użyteczność składnika wartości niematerialnych;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.

### **Wartości niematerialne w trakcie realizacji**

Do czasu zakończenia prac rozwojowych ich koszty prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w aktywach jako „wartości niematerialne w trakcie realizacji”. Jeśli koszty prac rozwojowych zostaną zakończone wynikiem pozytywnym, podlegają przeniesieniu z „wartości niematerialne w trakcie realizacji” do „kosztów zakończonych prac rozwojowych”. Jeżeli jednak zostaną zakończone wynikiem negatywnym lub bezwynikowo, to stanowią pozostałe operacyjne koszty działalności jednostki w dacie ich zakończenia.

### **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy nie nastąpiły przesłanki utraty wartości pozycji wartości niematerialnych w tym „wartości niematerialnych w realizacji” oraz wartości firmy zgodnie z MSR 36. W tym celu porównuje się wartość bilansową składnika wartości niematerialnych z jego wartością odzyskiwalną. MSR 36 definiuje wartość odzyskiwalną jako wartość godziwą pomniejszoną o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Gdy wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, to nastąpiła utrata wartości tego składnika aktywów. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

### 3.3.3. Zapasy

Zapasy materiałów, towarów oraz zaliczki na towary są wyceniane w cenie nabycia lub według wartości netto możliwej do uzyskania. Wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku są wyceniane po koszcie wytworzenia lub według wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku, wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacunkowa cena sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej Spółki pomniejszona o szacowane koszty przygotowania sprzedaży i szacunkowe koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody z tytułu sprzedaży.

#### Utrata wartości

Okresowo weryfikuje się czy nie występują przesłanki utraty wartości zapasów, poprzez porównywanie wartości bilansowej zapasów z ich wartością netto możliwą do uzyskania. Przesłankami, które powodują, że spółka szczególnie sprawdza czy zachodzi konieczność dokonania wyceny zapasów według wartości netto możliwej do uzyskania są poniższe sytuacje:

- fizyczne uszkodzenie lub niedobory zapasów, które wynikają bezpośrednio z ustaleń podczas inwentaryzacji lub informacji z działu produkcji bądź magazynu,
- spadek cen towarów, materiałów i wyrobów gotowych na rynku odbiorców lub wzrost cen u dostawców Spółki.

Kwota odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz straty w zapasach są ujmowane jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce i prezentowana w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów jako pozostałe koszty operacyjne. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty odpisów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce. Jeżeli zmniejszenie odpisów aktualizujących ma miejsce w okresie następnym ujmowane jest w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania.

Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową zapasów objętych odpisem aktualizującym.

### 3.3.4. Instrumenty finansowe

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w „Sprawozdaniu z sytuacji Finansowej” wtedy, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych wynikające ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot. Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, co oznacza że cały obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś. Poniżej opisano zasady wyceny i ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych.

#### Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, za wyjątkiem kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje jako:

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

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym oraz w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

#### Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, który zakłada utrzymywanie aktywów finansowych w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych poza MSSF 9).

Metoda efektywnej stopy procentowej jest to metoda naliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego (albo grupy aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych), a także przypisywania przychodów lub kosztów odsetkowych do odpowiednich okresów.

Efektywna stopa procentowa jest stopą, która dyskontuje oszacowane przyszłe wpływy pieniężne lub płatności dokonywane w oczekiwanym okresie do czasu wygaśnięcia instrumentu finansowego, a w uzasadnionych przypadkach w okresie krótszym do jego bilansowej wartości netto składnika aktywów lub zobowiązania finansowego. Przy wyliczaniu efektywnej stopy procentowej jednostka dokonuje oszacowania przepływów pieniężnych z uwzględnieniem wszystkich postanowień umów instrumentu finansowego, jednakże nie uwzględnia potencjalnych przyszłych strat związanych z nieściągalnością kredytów. Wyliczenie obejmuje wszelkie płacone lub otrzymywane przez strony umowy prowizje i punkty stanowiące integralną część efektywnej stopy procentowej, koszty transakcyjne oraz wszystkie pozostałe premie lub dyskonta. Przyjmuje się założenie, że przepływy środków pieniężnych oraz oczekiwany czas trwania grupy podobnych instrumentów finansowych mogą być w wiarygodny sposób oszacowane. W rzadkich przypadkach, kiedy jednak nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie przepływów pieniężnych lub oczekiwanego czasu trwania instrumentu finansowego (lub grupy instrumentów finansowych), jednostka dokonuje wyliczeń w oparciu o przepływy pieniężne wynikające z umowy za pełny umowny czas trwania instrumentu finansowego (lub grupy instrumentów finansowych).

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody**

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, który zakłada zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, poza przychodami z tytułu otrzymanych dywidend.

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat stanowią wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, zakwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Powyższe klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach: „Pozostałe aktywa finansowe”, „Należności z tytułu dostaw i usług” oraz „pozostałe należności”. Wycena należności o terminie zapłaty poniżej 12 miesięcy odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Spółka nie wyodrębnia przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych, ze względu na ich nieistotne wartości.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących ujmowane są w wyniku finansowym w pozycji „Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej ujmowane są w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, Spółka prezentuje jako przychody lub koszty finansowe.

### Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy oraz charakter przepływów z nimi związanych, na każdy dzień bilansowy podlegają ocenie w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorczej, należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o dane historycznie kształtującego się przeterminowania i powiązaniem zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pożyczek, pozostałych należności i pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, zakłada się ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był uznany za znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Zarząd Spółki przyjął, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 90 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy ulega znaczącemu pogorszeniu. Zarząd Spółki przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 365 dni lub kiedy kredytobiorca odmawia dokonania płatności swojego zobowiązania.

### Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wykazuje się w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- Inne zobowiązania finansowe, w tym leasing (poza zakresem MSSF 9),
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,
- Kredyty i pożyczki,
- Pochodne instrumenty finansowe,
- Pozostałe zobowiązania.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji włącza się do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, za wyjątkiem kategorii zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem kategorii zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty. Ze względu na nieznaczące efekty dyskonta nie są one uwzględniane podczas wyceny. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje jako:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (ZGW-W),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy.

### **3.3.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Spółka klasyfikuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości ustalonych zgodnie z MSSF 9.

Pozycja „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”, prezentowana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej, obejmuje takie same składniki jak odpowiadające jej pozycje w Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako składnik przepływów z działalności finansowej.

### **3.3.6. Kapitały**

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje.

Kapitał podstawowy zdefiniowany jest jako kapitał zakładowy utworzony zgodnie z przepisami ustawy kodeks spółek handlowych i wykazywany jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wysokości wykazywanej w Statucie Spółki i Krajowym Rejestrze Sądowym.

Nadwyżka z przeszacowania powstaje na skutek wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zaliczonych do kategorii aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz skutki przeszacowania wartości składnika rzeczowych aktywów trwałych do ich wartości godziwej. Prezentowana nadwyżka z przeszacowania za okres sprawozdawczy kończący się 31.05.2021 r. w całości dotyczy aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych.

Zyski zatrzymane stanowią: niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych) oraz skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

### **3.3.7. Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego świadczenia.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów

pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualną wartość pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

### 3.3.8. Dotacje

Dotacje ujmuje się w chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez jednostkę składnika aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu zrefundować.

### 3.3.9. Przychody ze sprzedaży

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i inne podatki (poza akcyzowym) oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w sprawozdaniu finansowym, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- A. Identyfikacja umowy z klientem.
- B. Identyfikacja i wyodrębnienie z umowy zobowiązania w zakresie świadczeń.
- C. Ustalenie ceny transakcyjnej.
- D. Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia.
- E. Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania w zakresie wykonania świadczenia.

#### A. Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków: Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane, Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane, umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki), jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma

wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

#### B. Identyfikacja i wyodrębnienie z umowy zobowiązania w zakresie świadczeń

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Dobro lub usługa są wyodrębnione, jeżeli spełniają oba następujące warunki:

klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, obowiązek Spółki do przekazania dobra lub usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.

#### C. Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując metodę wartości najbardziej prawdopodobnej, stanowiącej pojedynczą, najbardziej prawdopodobną kwotę z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi wyksięgowanie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w miarę, jak stopniowo spada niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Spółka nie posiada istotnych umów opartych na wynagrodzeniu zmiennym.

W przypadku, kiedy umowa zawiera istotny komponent finansowania, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia umownego o efekt zmiany wartości pieniądza w czasie. Spółka stosuje rozwiązanie praktyczne, zgodnie z którym korekty o wpływ istotnego komponentu finansowania nie dokonuje się w przypadku umów przewidujących terminy płatności krótsze niż 1 rok.

Ze względu na krótkoterminowy charakter świadczonych usług w Spółce nie występują istotne umowy zawierające istotny komponent finansowania.

#### D. Przypisanie ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia określonego w umowie, na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży.

Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania w zakresie wykonania świadczenia.

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy.

Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej (z wyłączeniem szacowanych wartości zmiennego wynagrodzenia, które są ograniczone), która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

E. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w wyniku finansowym jednorazowo, w określonym momencie czasu, zgodnym z momentem spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w wyniku finansowym w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z niżej wymienionych warunków:

klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki w miarę wykonywania przez Spółkę tego świadczenia, w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów w miarę jego powstawania lub ulepszania sprawuje klient, w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki, a jednocześnie ma ona egzekwowalne prawo do otrzymania zapłaty za świadczenie wykonane do tej pory.

Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny (za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni).

### **3.3.10. Ustalenie wyniku finansowego**

Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie kalkulacyjnym i porównawczym. Podstawową ewidencją kosztów jest ewidencja w układzie rodzajowym.

#### **Podatki dochodowe**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony. Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, jak również nie ma wpływu na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na

następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu na wynik finansowy brutto, jak również na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Spółka kompensuje należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot oraz zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie.

Zgodnie paragrafem 32 MSR 1, Spółka nie kompensuje należności ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego, chyba że jest to wymagane lub dopuszczone przez standard lub interpretację.

### **3.3.11. Zmiany standardów lub interpretacji**

Standardy i interpretacje jeszcze nie obowiązujące w sprawozdaniach za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2020 roku lub później:

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” - obowiązuje za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku, standard nie został jeszcze zaakceptowany przez Komisję Europejską. W ocenie Spółki standard nie będzie miał istotnego wpływu na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiana MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zmiana zaakceptowana przez Komisję Europejską. W ocenie Spółki zmiana standardu nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku, zmiany jeszcze nie zaakceptowane przez Komisję Europejską. Spółka analizuje, czy zmiana standardu będzie miała wpływ na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 (Annual improvements 2018 - 2020), obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku, zmiany nie zaakceptowane przez Komisję Europejską. Spółka analizuje wpływ, jaki będą miały powyższe zmiany na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku, zmiany nie zostały zaakceptowane przez Komisję Europejską. Spółka analizuje wpływ, jaki będą miały powyższe zmiany na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku, zmiany nie zostały zaakceptowane przez Komisję Europejską. Spółka analizuje wpływ, jaki będą miały powyższe zmiany na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku, zmiany nie zostały zaakceptowane przez Komisję Europejską. Spółka analizuje wpływ, jaki będą miały powyższe zmiany na jej sprawozdania finansowe.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16, obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2021 roku, zmiany zaakceptowane przez Komisję Europejską. Spółka analizuje wpływ, jaki będą miały powyższe zmiany na jej sprawozdania finansowe.

#### IV. DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:

##### 4.1. Rzeczowe aktywa trwałe

| 4.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe              | Stan na dzień    | Stan na dzień   |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                            | 31.05.2021       | 31.05.2020      |
| Grunty                                     | 6 077,0          | 6 077,0         |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów      | -                | -               |
| Budynki i budowle                          | 47 575,9         | 28 213,9        |
| Urządzenia techniczne i maszyny            | 39 823,3         | 38 253,2        |
| Środki transportu                          | 1 687,6          | 3 035,1         |
| Pozostałe środki trwałe                    | 921,7            | 556,6           |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe w budowie | 5 795,2          | 8 033,8         |
| Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe         | 105,2            | 105,2           |
| <b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>       | <b>101 985,9</b> | <b>84 274,8</b> |

Grunty prezentowane w sprawozdaniu finansowym stanowią w całości własność Spółki.

W pozycji „Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe” prezentowane jest wyposażenie i drobny sprzęt biurowy i wspomagający.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie stanowią wyłącznie inwestycje kontynuowane.

Rzeczowe aktywa trwałe należące do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych i maszyn wyceniane są zgodnie z modelem opartym na wartości przeszacowanej zgodnie z MSR 16. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał własny jako „nadwyżka z przeszacowania”.

Na koniec każdego z prezentowanego okresu sprawozdawczego dokonano przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości. Rzeczowe aktywa trwałe zostały przeszacowane do wartości godziwej wynikającej na podstawie wyceny powołanego niezależnego rzeczoznawcy. Zmiany wartości poszczególnych grup zostały przedstawione w notce 4.1.2. oraz 5.10. Wynik przeszacowania został odniesiony na kapitał własny jako „nadwyżka z przeszacowania”.

| 4.1.2. Wpływ przeszacowania aktywów trwałych na podatek dochodowy | Stan na dzień | Stan na dzień |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                   | 31.05.2021    | 31.05.2020    |
| Zwiększenie wartości netto                                        | 4 682,3       | 2 620,4       |
| Podatek odroczony dotyczący przeszacowania                        | (889,6)       | (497,9)       |

Zagregowane wartości godziwe i zagregowane korekty do wartości bilansowych wykazywanych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości w podziale na grupy przeszacowanych aktywów trwałych zostały zaprezentowane w punkcie 5.10. Ujawnienia dotyczące wartości godziwej zostały przedstawione w notce 4.26 i 4.27.

| 4.1.3. Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.06.2020 do 31.05.2021 | Grunty         | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w budowie, zaliczki |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>                                 | <b>6 077,0</b> | <b>43 620,0</b>   | <b>55 773,6</b>                 | <b>5 053,6</b>    | <b>1 692,8</b>                   | <b>8 033,8</b>                             |
| Przyjęcia z rzeczowych aktywów trwałych w budowie                                  | -              | 17 204,1          | 4 448,7                         | 120,7             | 493,2                            | (5 062,5)                                  |
| Nabycia bezpośrednie                                                               | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | 2 824,0                                    |
| Reklasyfikacje                                                                     | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych                            | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                    | -              | -                 | (1 170,9)                       | (1 289,0)         | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                   | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Przeniesienie na rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży                  | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania                             | -              | 10 980,6          | 800,5                           | -                 | -                                | -                                          |
| <b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>                                   | <b>6 077,0</b> | <b>71 804,7</b>   | <b>59 851,9</b>                 | <b>3 885,2</b>    | <b>2 186,0</b>                   | <b>5 795,2</b>                             |
| <b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>                                        | <b>-</b>       | <b>15 406,1</b>   | <b>17 520,4</b>                 | <b>2 018,5</b>    | <b>1 136,2</b>                   | <b>-</b>                                   |
| Zwiększenie amortyzacji za okres                                                   | -              | 2 026,5           | 2 205,7                         | 1 016,0           | 128,1                            | -                                          |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych                            | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Reklasyfikacje                                                                     | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                    | -              | -                 | -                               | (836,9)           | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                   | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Przeniesienie na rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży                  | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania                             | -              | 6 796,3           | 302,5                           | -                 | -                                | -                                          |
| <b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>                                          | <b>-</b>       | <b>24 228,8</b>   | <b>20 028,6</b>                 | <b>2 197,6</b>    | <b>1 264,2</b>                   | <b>-</b>                                   |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>                          | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>                        | <b>-</b>          | <b>-</b>                         | <b>-</b>                                   |
| Zwiększenia w ciągu okresu                                                         | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Reklasyfikacje                                                                     | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                    | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                   | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Przeniesienie na rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży                  | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Rozwiązanie odpisów                                                                | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>                            | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>                        | <b>-</b>          | <b>-</b>                         | <b>-</b>                                   |
| <b>Wartość netto na dzień 31.05.2021</b>                                           | <b>6 077,0</b> | <b>47 575,9</b>   | <b>39 823,3</b>                 | <b>1 687,6</b>    | <b>921,7</b>                     | <b>5 795,2</b>                             |

| 4.1.4. Rzeczowe aktywa trwałe okresie sprawozdawczym od 01.06.2019 do 31.05.2020 | Grunty         | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w budowie, zaliczki |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>                               | <b>6 077,0</b> | <b>38 924,1</b>   | <b>54 339,7</b>                 | <b>5 415,7</b>    | <b>1 897,4</b>                   | <b>7 379,0</b>                             |
| Przyjęcia z rzeczowych aktywów trwałych w budowie                                | -              | 815,6             | 5 681,1                         | 1 101,7           | 149,4                            | -                                          |
| Nabycia bezpośrednie                                                             | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | 654,8                                      |
| Reklasyfikacje                                                                   | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych                          | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                  | -              | -                 | (5 229,3)                       | (1 463,8)         | (354,0)                          | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                 | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Przeniesienie na rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży                | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania                           | -              | 3 880,4           | 982,1                           | -                 | -                                | -                                          |
| <b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>                                 | <b>6 077,0</b> | <b>43 620,0</b>   | <b>55 773,6</b>                 | <b>5 053,6</b>    | <b>1 692,8</b>                   | <b>8 033,8</b>                             |
| <b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>                                      | <b>-</b>       | <b>12 161,8</b>   | <b>13 910,0</b>                 | <b>2 808,3</b>    | <b>788,3</b>                     | <b>-</b>                                   |
| Zwiększenie amortyzacji za okres                                                 | -              | 1 355,3           | 5 984,8                         | 148,5             | 670,0                            | -                                          |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych                          | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Reklasyfikacje                                                                   | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                  | -              | -                 | (2 727,5)                       | (938,4)           | (322,1)                          | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                 | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Przeniesienie na rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży                | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania                           | -              | 1 889,0           | 353,1                           | -                 | -                                | -                                          |
| <b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>                                 | <b>-</b>       | <b>15 406,1</b>   | <b>17 520,4</b>                 | <b>2 018,5</b>    | <b>1 136,2</b>                   | <b>-</b>                                   |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>                        | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>                        | <b>-</b>          | <b>-</b>                         | <b>-</b>                                   |
| Zwiększenia w ciągu okresu                                                       | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Reklasyfikacje                                                                   | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                  | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                 | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Przeniesienie na rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży                | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| Rozwiązanie odpisów                                                              | -              | -                 | -                               | -                 | -                                | -                                          |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>                          | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>                        | <b>-</b>          | <b>-</b>                         | <b>-</b>                                   |
| <b>Wartość netto na 31.05.2020</b>                                               | <b>6 077,0</b> | <b>28 213,9</b>   | <b>38 253,2</b>                 | <b>3 035,1</b>    | <b>556,6</b>                     | <b>8 033,8</b>                             |

| 4.1.5. Rzeczowe aktywa trwałe – struktura własnościowa | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Grunty                                                 | 6 077,0                     | 6 077,0                     |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów                  | -                           | -                           |
| Budynki i budowle w tym:                               | 47 575,9                    | 28 213,9                    |
| <i>inwestycje w obce rzeczowe aktywa trwałe</i>        | 99,6                        | 121,1                       |
| <i>prawo do użytkowania</i>                            | 15 627,1                    | -                           |
| Urządzenia techniczne i maszyny                        | 39 823,3                    | 38 253,2                    |
| <i>w tym prawo do użytkowania</i>                      | 22 613,1                    | 27 013,5                    |
| Środki transportu                                      | 1 687,6                     | 3 035,1                     |
| <i>w tym prawo do użytkowania</i>                      | 775,9                       | 1 658,1                     |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe                       | 921,7                       | 556,6                       |
| <i>w tym prawo do użytkowania</i>                      | -                           | -                           |
| Rzeczowe aktywa trwałe w budowie                       | 5 795,2                     | 8 033,8                     |
| Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe                     | 105,2                       | 105,2                       |
| <b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>                   | <b>101 985,9</b>            | <b>84 274,8</b>             |

| 4.1.6. Rzeczowe aktywa trwałe – prawo do użytkowania | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Budynki i budowle                                    | 15 627,1                    | -                           |
| Urządzenia techniczne i maszyny                      | 22 613,1                    | 27 013,5                    |
| Środki transportu                                    | 775,9                       | 1 658,1                     |
| <b>Razem:</b>                                        | <b>39 016,1</b>             | <b>28 671,6</b>             |

Dnia 1 lipca 2020 roku Spółka podpisała umowę najmu hali magazynowo – produkcyjnej przy ulicy Hutniczej w Bydgoszczy. Umowa została zawarta na okres 10 lat. Warunki umowy spełniają przesłanki do rozpoznania prawa do użytkowania zgodnie z MSSF 16.

Pozostałe prawa do użytkowania dotyczą wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej urządzeń techniczne i maszyny oraz środki transportu.

Zobowiązania z tytułu opłat leasingowych wyceniane są w zamortyzowanym koszcie. Z uwagi na krótki okres leasingu i niskie stopy procentowe oraz marżę Spółka nie dyskontuje wartości przyszłych opłat z uwagi na nieistotność kwot dyskonta. W okresach sprawozdawczych objętych historycznymi informacjami nie wystąpiły umowy leasingu zwrotnego.

| 4.1.7. Zobowiązania z tytułu leasingu | Minimalne opłaty leasingowe |                             | Wartość bieżąca opłat leasingowych |                             |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
|                                       | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 | Stan na dzień<br>31.05.2021        | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
| Do 1 miesiąca                         | 396,2                       | 656,1                       | 396,2                              | 656,1                       |
| Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy      | 792,4                       | 1 312,2                     | 792,4                              | 1 312,2                     |
| Powyżej 3 miesięcy do 1 roku          | 5 515,9                     | 10 936,3                    | 5 515,9                            | 10 936,3                    |
| Powyżej 1 roku do 5 lat               | 23 577,3                    | 13 052,6                    | 23 577,3                           | 13 052,6                    |
| <b>Razem:</b>                         | <b>30 281,8</b>             | <b>25 957,2</b>             | <b>30 281,8</b>                    | <b>25 957,2</b>             |

**4.2. Wartość firmy i wartości niematerialne**

| <b>4.2.1. Wartości niematerialne</b>        | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Wartość firmy                               | 21 461,7                            | 21 461,7                            |
| Patenty i licencje                          | -                                   | -                                   |
| Koszty zakończonych prac rozwojowych        | 17 965,1                            | -                                   |
| Wartości niematerialne w trakcie realizacji | 6 117,2                             | 10 624,6                            |
| Pozostałe wartości niematerialne            | 7,4                                 | 23,7                                |
| <b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:</b>        | <b>45 551,4</b>                     | <b>32 110,0</b>                     |

Głównym składnikiem wartości niematerialnych na dzień 31.05.2021 r. jest wartość firmy powstała w wyniku nabycia spółki Bayersystem spółka jawna o wartości 21 461,7 tys. zł. Nabycie to zostało rozliczone w księgach rachunkowych Spółki dnia 30.11.2017 r. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka przeprowadziła weryfikację wystąpienia przesłanek utraty wartości firmy. Na dzień kończący okres sprawozdawczy przeprowadzono test na utratę wartości firmy, spełniający specyficzne wymagania opisane w MSR 36 „utrata wartości aktywów” (punkty 9-10 oraz 80-99 MSR 36). Test nie wykazał utraty wartości. Zgodnie z MSR 36 spółka sporządza powyższy test corocznie, na zakończenie okresu sprawozdawczego, w celu identyfikacji ewentualnych przesłanek wskazujących na utratę wartości tego składnika aktywów. Jeśli jednostka stwierdzi, że istnieją takie przesłanki, szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów i dokonuje odpisów aktualizujących.

Spółka dokonała weryfikacji istnienia przesłanek utraty wartości składników niematerialnych, nie stwierdzono wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości.

W pozycji „koszty zakończonych prac rozwojowych” w okresie sprawozdawczym kończącym się dnia 31.05.2021 r. zaprezentowane są opracowania nowych technologii produkcyjnych o wartości 17 965,1 tys. zł w tym: do produkcji drabin w wysokości 2 687,7 tys. zł; do produkcji mebli metalowych w wysokości 1 116,7 tys. zł; do produkcji regałów w wysokości 14 160,7 tys. zł. Nakłady na prace rozwojowe do czasu zakończenia etapu prac rozwojowych ujmowane są jako „wartości niematerialne w trakcie realizacji”.

Opracowywane technologie produkcji będą użytkowane przez spółkę. Ukończenie prac przewidziane jest na koniec 2023 roku. Nakłady na te prace ustalane są na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego zawartego w realizowanych projektach rozwojowych. Spółka posiada wystarczające środki aby dokończyć projekty rozwojowe, w tym środki unijne. Spółka korzysta z usług zewnętrznych w zakresie zaplecza naukowo badawczego – Politechnika Poznańska, Instytut Obróbki Plastycznej w Poznaniu.

Nakłady są przyjmowane jako składnik wartości niematerialnych jeśli zostaną spełnione warunki opisane w pkt 3.2. zasad (polityki) rachunkowości.

Pozycja „wartości niematerialne w trakcie realizacji” w całości obejmuje nakłady na prace rozwojowe, które nie zostały jeszcze zakończone.

W okresach sprawozdawczych zaprezentowanych w historycznych informacjach finansowych nie wystąpiły nakłady na prace badawcze i prace rozwojowe, które zostałyby ujęte w ciągu okresu sprawozdawczego jako koszt w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Pozostałe wartości dotyczą nabycia licencji informatycznych do programów księgowych i wspomagających.

W prezentowanym porównywalnym roku kończącym się w dniu 31.05.2020 r. Spółka w pozostałych wartościach niematerialnych przedstawia wyłącznie wartość licencji informatycznych do programów księgowych i wspomagających.

| <b>4.2.2. Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.06.2020 do 31.05.2021</b> | <b>Wartość firmy</b> | <b>Patenty i licencje</b> | <b>Koszty prac rozwojowych</b> | <b>Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>                                        | <b>21 461,7</b>      | -                         | -                              | <b>10 976,5</b>                                                                    |
| Nabycie                                                                                   | -                    | -                         | <b>17 965,1</b>                | <b>13 457,7</b>                                                                    |
| Reklasyfikacje                                                                            | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                           | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                          | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenie z tytułu przyjęcia składnika wartości niematerialnych                        | -                    | -                         | -                              | <b>17 965,1</b>                                                                    |
| <b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>                                          | <b>21 461,7</b>      | -                         | <b>17 965,1</b>                | <b>6 469,1</b>                                                                     |
| <b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>                                               | -                    | -                         | -                              | <b>328,2</b>                                                                       |
| Zwiększenie amortyzacji za okres                                                          | -                    | -                         | -                              | <b>16,3</b>                                                                        |
| Reklasyfikacje                                                                            | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                           | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                          | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>                                                 | -                    | -                         | -                              | <b>344,4</b>                                                                       |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>                                 | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>                                   | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość netto na 31.05.2021</b>                                                        | <b>21 461,7</b>      | -                         | <b>17 965,1</b>                | <b>6 124,6</b>                                                                     |

| <b>4.2.3. Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.06.2019 do 31.05.2020</b> | <b>Wartość firmy</b> | <b>Patenty i licencje</b> | <b>Koszty prac rozwojowych</b> | <b>Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>                                        | <b>21 461,7</b>      | -                         | -                              | <b>7 457,9</b>                                                                     |
| Nabycie                                                                                   | -                    | -                         | -                              | <b>3 533,0</b>                                                                     |
| Reklasyfikacje                                                                            | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                           | -                    | -                         | -                              | (14,1)                                                                             |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                          | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>                                          | <b>21 461,7</b>      | -                         | -                              | <b>10 976,8</b>                                                                    |
| <b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>                                               | -                    | -                         | -                              | <b>114,3</b>                                                                       |
| Zwiększenie amortyzacji za okres                                                          | -                    | -                         | -                              | <b>228,0</b>                                                                       |
| Reklasyfikacje                                                                            | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży                                                           | -                    | -                         | -                              | (14,1)                                                                             |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji                                                          | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>                                                 | -                    | -                         | -                              | <b>328,2</b>                                                                       |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>                                 | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>                                   | -                    | -                         | -                              | -                                                                                  |
| <b>Wartość netto na 31.05.2020</b>                                                        | <b>21 461,7</b>      | -                         | -                              | <b>10 648,6</b>                                                                    |

**4.3. Udziały i akcje**

| 4.3.1. Akcje i udziały                                                 | Wartość na dzień |            | % posiadanych udziałów/<br>% posiadanych głosów |            |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-------------------------------------------------|------------|
|                                                                        | 31.05.2021       | 31.05.2020 | 31.05.2021                                      | 31.05.2020 |
| Nazwa jednostki                                                        |                  |            |                                                 |            |
| Lam S.A.                                                               | 1 000,0          | -          | 50                                              | -          |
| Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metoda praw własności | (335,7)          | -          | 50                                              | -          |
| <b>Razem wartość brutto</b>                                            | <b>664,3</b>     | <b>-</b>   | <b>-</b>                                        | <b>-</b>   |

Spółka posiada 50% udziałów w Spółce LAM S.A. o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. Udział w wykonywaniu praw głosu również wynosi 50%. Ponieważ Spółka sprawuje współkontrolę nad jednostką, w której nabyła udziały, Spółka LAM jest wyceniana w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności zgodnie z MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”.

Na dzień bilansowy 31.05.2021 r. zaktualizowano wartość posiadanych udziałów o wynik finansowy zrealizowany przez spółkę LAM S.A. - zysk/strata za okres 01.01.2021 r. – 31.05.2021 r. zgodnie z zasadami MSR 28. Szczegółowe informacje na temat powiązania w nocie 5.2.

**Ryzyko związane z posiadanymi udziałami**

Ryzyko związane z posiadanymi udziałami jest związane z ich wyceną z zastosowaniem metody praw własności zgodnie z MSR 28. Zastosowana metoda wyceny wywiera wpływ na wynik finansowy Spółki poprzez ujmowanie udziału w wypracowanym przez LAM S.A. wyniku finansowym w wyniku finansowym Spółki Metalkas S.A.

**4.4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony**

| 4.4.1. Podatek dochodowy       | 01.06.2020 -<br>31.05.2021 | 01.06.2019 -<br>31.05.2020 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                |                            |                            |
| Bieżący podatek dochodowy      | 5 002,4                    | 1 470,0                    |
| Odroczony podatek dochodowy    | (3120,6)                   | 383,1                      |
| <b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY</b> | <b>1 881,8</b>             | <b>1 853,1</b>             |

| 4.4.2. Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym | 01.06.2020 -<br>31.05.2021 | 01.06.2019 -<br>31.05.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>                                                                                            | <b>27 854,4</b>            | <b>9 710,1</b>             |
| Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)                                                               | 5 292,3                    | 1 844,9                    |
| Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym                                           | -                          | -                          |
| <b>Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)</b>                         | <b>(3 410,5)</b>           | <b>8,2</b>                 |
| <b>Dotyczących przychodów (+)</b>                                                                                           | <b>356,8</b>               | <b>301,4</b>               |
| Przychody nie będące przychodami do opodatkowania                                                                           | 356,8                      | 301,4                      |
| Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów                                                    | -                          | -                          |
| Dochód wolny od opodatkowania                                                                                               | -                          | -                          |
| <b>Dotyczących kosztów (-)</b>                                                                                              | <b>(18 307,0)</b>          | <b>(258,1)</b>             |
| Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów                                                                          | 5 199,9                    | 5 397,1                    |
| Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów                                             | (16 802,3)                 | 1 920,2                    |
| Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie                                                       | -                          | -                          |
| Inne odliczenia od dochodu                                                                                                  | (6 704,5)                  | (7 575,4)                  |
| <b>Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego</b>                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   |
| <b>Nie ujęte aktywa</b>                                                                                                     | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   |
| <b>Nie ujęte rezerwy</b>                                                                                                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   |
| <b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym</b>                                                                 | <b>1 881,8</b>             | <b>1 853,1</b>             |

| 4.4.3. Odroczone podatek dochodowy - okres sprawozdawczy od 01.06.2020 do 31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 | Ujęte w wyniku<br>01.06.2020 -<br>31.05.2021 | Ujęte w innych<br>całkowitych<br>dochodach<br>01.06.2020 -<br>31.05.2021 | Ujęte<br>bezpośrednio w<br>kapitale<br>własnym<br>01.06.2020 -<br>31.05.2021 | Przeniesione z<br>kapitału<br>własnego na<br>wynik<br>01.06.2020 -<br>31.05.2021 | Inne<br>01.06.2020 -<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                      | -                           | -                                            | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | -                           |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego                          | -                           | -                                            | 2 913,6                                                                  | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | 2 913,6                     |
| Pozostałe                                                                            | 420,7                       | 3 193,5                                      | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | 3 614,3                     |
| <b>AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO RAZEM:</b>                         | <b>420,7</b>                | <b>6 107,1</b>                               | <b>-</b>                                                                 | <b>-</b>                                                                     | <b>-</b>                                                                         | <b>-</b>                           | <b>6 527,8</b>              |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                     | -                           | -                                            | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | -                           |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego                          | 4 215,3                     | -                                            | 946,6                                                                    | 889,6                                                                        | -                                                                                | -                                  | 6 051,5                     |
| Pozostałe                                                                            | 715,3                       | 3 847,3                                      | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | 4 562,6                     |
| <b>REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO RAZEM:</b>                        | <b>4 930,6</b>              | <b>3 847,3</b>                               | <b>946,6</b>                                                             | <b>889,6</b>                                                                 | <b>-</b>                                                                         | <b>-</b>                           | <b>10 614,2</b>             |

Głównymi tytułami tworzenia składników aktywów i rezerw na odroczone podatek dochodowy są różnice w wartości bilansowej i podatkowej rzeczowych aktywów trwałych, umów leasingu finansowego, niewypłaconych wynagrodzeń oraz dotyczących ich składek ZUS, różnice kursowe z wyceny bilansowej, oraz rezerwy.

| 4.4.4. Odroczone podatek dochodowy - okres sprawozdawczy od 01.06.2019 do 31.05.2020 | Stan na dzień<br>31.05.2019 | Ujęte w wyniku<br>01.06.2019 -<br>31.05.2020 | Ujęte w innych<br>całkowitych<br>dochodach<br>01.06.2019 -<br>31.05.2020 | Ujęte<br>bezpośrednio w<br>kapitale<br>własnym<br>01.06.2019 -<br>31.05.2020 | Przeniesione z<br>kapitału<br>własnego na<br>wynik<br>01.06.2019 -<br>31.05.2020 | Inne<br>01.06.2019 -<br>31.05.2020 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                      | -                           | -                                            | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | -                           |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego                          | -                           | -                                            | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | -                           |
| Pozostałe                                                                            | 90,0                        | 330,7                                        | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | 420,7                       |
| <b>AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO RAZEM:</b>                         | <b>90,0</b>                 | <b>330,7</b>                                 | <b>-</b>                                                                 | <b>-</b>                                                                     | <b>-</b>                                                                         | <b>-</b>                           | <b>420,7</b>                |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                     | -                           | -                                            | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | -                           |
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego                          | 3 717,4                     | -                                            | -                                                                        | -                                                                            | 497,9                                                                            | -                                  | 4 215,3                     |
| Pozostałe                                                                            | 1,5                         | 713,8                                        | -                                                                        | -                                                                            | -                                                                                | -                                  | 715,3                       |
| <b>REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO RAZEM:</b>                        | <b>3 719,0</b>              | <b>713,8</b>                                 | <b>-</b>                                                                 | <b>-</b>                                                                     | <b>497,9</b>                                                                     | <b>-</b>                           | <b>4 930,6</b>              |

## 4.5. Zapasy

| 4.5.1. Zapasy                  | 31.05.2021      |                      |                   | 31.05.2020      |                      |                   |
|--------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
|                                | Wartość         | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość         | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Materiały                      | 16 296,5        | 156,9                | 16 139,6          | 18 529,6        | -                    | 18 529,6          |
| Półprodukty i produkcja w toku | 21 837,2        | -                    | 21 837,2          | 21 716,7        | -                    | 21 716,7          |
| Wyroby gotowe                  | 8 778,5         | 215,9                | 8 562,7           | 12 872,0        | -                    | 12 872,0          |
| Towary                         | 660,8           | 14,9                 | 645,9             | 721,0           | -                    | 721,0             |
| Zaliczki na towary             | 2 047,0         | -                    | 2 047,0           | 12,8            | -                    | 12,8              |
| <b>RAZEM ZAPASY:</b>           | <b>49 620,0</b> | <b>387,7</b>         | <b>49 232,3</b>   | <b>53 852,2</b> | <b>-</b>             | <b>53 852,2</b>   |

Zapasy wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa. Spółka dokonała analizy wartości możliwej do uzyskania dla zapasów w stosunku do których zidentyfikowano wystąpienie przesłanek utraty wartości. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono utratę wartości części materiałów, wyrobów i towarów w związku z czym utworzono odpis aktualizujący wartość tych składników majątku obrotowego do ich wartości netto możliwej do uzyskania. Wartość odpisów aktualizujących przypisanych do poszczególnych grup zapasów przedstawia tabela 4.5.1.

W związku z posiadanymi umowami kredytowymi zostało ustanowione zabezpieczenie na zapasach w postaci zastawu rejestrowego na zapasach materiałów i wyrobów gotowych znajdujących się w magazynie w Bydgoszczy przy ulicy Deszczowej 63, oraz w magazynie w Bydgoszczy przy ul. Hutniczej 98 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz zastawu rejestrowego na zapasach tj. taśma stalowa w kęgach, blacha, płyty MDF, wyroby gotowe towary ze stali, produkcja w toku znajdujących się w magazynie w Bydgoszczy przy ulicy Deszczowej 63, oraz w magazynie w Bydgoszczy przy ul. Hutniczej 98 wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia. Na dzień bilansowy 31.05.2021 całość zapasów prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowi wartość bilansową zapasów objętych zastawem bankowym wynosiła 47 500,00 tys. zł.

**4.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności**

| 4.6.1. Należności                                                       | 31.05.2021      |                      |                   | 31.05.2020     |                      |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|
|                                                                         | Wartość         | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość        | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                      | 14 050,3        | 83,8                 | 13 966,5          | 6 740,3        | -                    | 6 740,3           |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego                       | -               | -                    | -                 | -              | -                    | -                 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 5 250,9         | -                    | 5 250,9           | 2 279,3        | -                    | 2 279,3           |
| Pozostałe należności                                                    | 1 070,0         | 242,4                | 827,6             | 644,5          | 242,4                | 402,1             |
| <b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>                                                | <b>20 371,2</b> | <b>326,2</b>         | <b>20 045,0</b>   | <b>9 664,1</b> | <b>242,4</b>         | <b>9 421,7</b>    |

| 4.6.2. Odpisy aktualizujące należności          | Stan na dzień | Stan na dzień |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                 | 31.05.2021    | 31.05.2020    |
| Odpisy na początek okresu                       | 242,4         | 242,4         |
| Utworzenie                                      | 83,8          | -             |
| Rozwiązanie                                     | -             | -             |
| Wykorzystanie                                   | -             | -             |
| <b>ODPISY NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO:</b> | <b>326,2</b>  | <b>242,4</b>  |

| 4.6.3. Należności na 31.05.2021 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący | Bieżące (nieprzeterminowane) | Przeterminowane |                                  |                                  |                              |              | Razem           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------|
|                                                                                                             |                              | Do 1 miesiąca   | Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | Powyżej 6 miesięcy do 1 roku | Powyżej roku |                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                                                          | 3 811,6                      | 4 471,7         | 4 577,1                          | 981,1                            | 125,1                        | -            | 13 966,5        |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego                                                           | -                            | -               | -                                | -                                | -                            | -            | -               |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych                                     | 5 250,9                      | -               | -                                | -                                | -                            | -            | 5 250,9         |
| Pozostałe należności                                                                                        | 827,6                        | -               | -                                | -                                | -                            | -            | 827,6           |
| <b>Razem</b>                                                                                                | <b>9 890,1</b>               | <b>4 471,7</b>  | <b>4 577,1</b>                   | <b>981,1</b>                     | <b>125,1</b>                 | <b>-</b>     | <b>20 045,0</b> |

| 4.6.4. Należności na 31.05.2020 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący | Bieżące (nieprzeterminowane) | Przeterminowane |                                  |                                  |                              |              | Razem          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------|----------------|
|                                                                                                             |                              | Do 1 miesiąca   | Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | Powyżej 6 miesięcy do 1 roku | Powyżej roku |                |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                                                          | 4 047,4                      | 1 168,9         | 1 117,7                          | 103,9                            | 302,4                        | -            | 6 740,3        |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego                                                           | -                            | -               | -                                | -                                | -                            | -            | -              |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych                                     | 2 279,3                      | -               | -                                | -                                | -                            | -            | 2 279,3        |
| Pozostałe należności                                                                                        | 402,1                        | -               | -                                | -                                | -                            | -            | 402,1          |
| <b>Razem</b>                                                                                                | <b>6 728,8</b>               | <b>1 168,9</b>  | <b>1 117,7</b>                   | <b>103,9</b>                     | <b>302,4</b>                 | <b>-</b>     | <b>9 421,7</b> |

| 4.6.5. Należności wg terminów płatności                                 | 31.05.2021                     |                                     | 31.05.2020                     |                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                         | 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                                      | 13 966,5                       | -                                   | 6 740,3                        | -                                   |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego                       | -                              | -                                   | -                              | -                                   |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 5 250,9                        | -                                   | 2 279,3                        | -                                   |
| Pozostałe należności                                                    | 827,6                          | -                                   | 402,1                          | -                                   |
| <b>Razem</b>                                                            | <b>20 045,0</b>                | <b>-</b>                            | <b>9 421,7</b>                 | <b>-</b>                            |

Pozycja pozostałe należności agreguje w sobie należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, rozrachunki z pracownikami, krótkoterminowe kaucje, wpłacone wadia.

| 4.6.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca) | 31.05.2021 |                      | 31.05.2020 |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
|                                                                                                      | w walucie  | w zł po przeliczeniu | w walucie  | w zł po przeliczeniu |
| PLN                                                                                                  | 13 392,5   | 13 392,5             | 4 733,4    | 4 733,4              |
| EUR                                                                                                  | 1 384,5    | 6 652,5              | 1 053,5    | 4 688,3              |
| <b>Razem</b>                                                                                         | <b>X</b>   | <b>20 045,0</b>      | <b>X</b>   | <b>9 421,7</b>       |

**4.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

| <b>4.7.1. Środki pieniężne</b>                                  | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Środki pieniężne w kasie                                        | 399,7                               | 2 510,5                             |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych                        | 10 350,1                            | 12 234,5                            |
| Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty                    | -                                   | -                                   |
| <b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY:</b>                | <b>10 749,8</b>                     | <b>14 744,9</b>                     |
| - w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 313,1                               | 335,8                               |

Głównym składnikiem pozycji „środki pieniężne i ich ekwiwalenty” są środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Pozycję środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania w całości stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT – kont tworzonych celu przyjmowania przelewów podatku VAT realizowanych w modelu split payment (podzielonej płatności).

**4.8. Rozliczenia międzyokresowe**

| <b>4.8.1. Rozliczenia międzyokresowe</b>        | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| RMK czynne krótkoterminowe - Polisy samochodowe | 49,7                                | 95,9                                |
| RMK czynne krótkoterminowe - Polisy pozostałe   | 52,8                                | 64,9                                |
| RMK czynne krótkoterminowe - pozostałe          | 797,4                               | -                                   |
| <b>RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:</b>        | <b>899,9</b>                        | <b>160,8</b>                        |

W pozycji „rozliczenia międzyokresowe” w aktywach spółka prezentuje rozliczane w czasie koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W pozycji tej prezentowane są koszty ubezpieczeń dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Pozycja „RMK czynne krótkoterminowe – pozostałe” agreguje pozostałe koszty poza ubezpieczeniami, są to głównie koszty reklamy dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

**4.9. Kapitał własny****Kapitał podstawowy**

| <b>4.9.1. Kapitał podstawowy</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Kapitał podstawowy               | 8 900,0                             | 8 900,0                             |
| <b>Razem</b>                     | <b>8 900,0</b>                      | <b>8 900,0</b>                      |

Kapitał podstawowy Spółki stanowi kapitał zakładowy utworzony zgodnie z przepisami ustawy kodeks spółek handlowych, wykazywany jest w porównywalnych informacjach finansowych zgodnie z wartością wynikającą z KRS oraz umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością dla okresów sprawozdawczych kończących się na dzień 31.05.2021 oraz 31.12.2020 (oraz statutu spółki akcyjnej dla okresu sprawozdawczego zakończonego dnia 31.05.2021).

Kapitał zakładowy Spółki w okresie sprawozdawczym kończącym się 31.05.2020 r. wynosił 8 900,0 tys. zł i dzielił się 17 800 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział. Dnia 7 maja 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki Metalkas Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 2 w przedmiocie przekształcenia spółki w spółkę akcyjną. W związku z powyższym przekształceniem wartość kapitału podstawowego pozostała niezmienna. Kapitał podstawowy Metalkas Spółka Akcyjna wynosi 8 900,0 tys. zł i dzieli się na 44 500 000 akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,20 zł każda. Przekształcenie zostało zarejestrowane w KRS dnia 31.05.2021 r. Poniżej przedstawiono strukturę właścicielską kapitału podstawowego.

| 4.9.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego na dzień 31.05.2021 | Liczba akcji      | Liczba głosów     | Wartość nominalna akcji | Udział w kapitale podstawowym |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Jacek Robert Grzenia                                                     | 22 250 000        | 22 250 000        | 4 450,0                 | 50,00%                        |
| Adam Marcin Grzenia                                                      | 22 250 000        | 22 250 000        | 4 450,0                 | 50,00%                        |
| <b>Razem:</b>                                                            | <b>44 500 000</b> | <b>44 500 000</b> | <b>8 900,0</b>          | <b>100,00%</b>                |

#### Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych

| 4.9.3. Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych | Stan na dzień     | Stan na dzień   |
|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                               | 31.05.2021        | 31.05.2020      |
| <b>Stan na początek roku obrotowego</b>       | 27 503,2          | 22 231,9        |
| <b>Zwiększenia</b>                            | <b>7 856,9</b>    | <b>5 271,3</b>  |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał     | 7 856,9           | 5 271,3         |
| <b>Zmniejszenia</b>                           | <b>(17 982,9)</b> | -               |
| Korekta kosztów z lat ubiegłych               | 535,6             | -               |
| Wypłacone dywidendy                           | (18 518,5)        | -               |
| <b>Stan na koniec roku obrotowego</b>         | <b>17 377,3</b>   | <b>27 503,2</b> |

Przedstawiona pozycja na dzień 31.05.2021 r. korekta kosztów z lat ubiegłych w kwocie (535,6) tys. zł dotyczy zmiany prezentacji wycen instrumentów finansowych. Korekta kosztów nie stanowi korekty błędu, jest to korekta prezentacyjna powstała na skutek dostosowania zasad (polityki rachunkowości) do zasad MSSF.

Pozycja „wypłacone dywidendy” – W okresie sprawozdawczym trwającym od 01.06.2020 r. do 31.05.2021 roku. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Metalkas Sp z o.o. (obecnie Spółka Akcyjna – data wpisu zmiany formy prawnej do rejestru przedsiębiorców 31.05.2021 r.) działając na podstawie par. 12 ust 4 oraz par. 20 pkt 2 Umowy Spółki, po zweryfikowaniu spełnienia przesłanek art. 194 i art. 195 ustawy kodeks spółek handlowych, podjęło uchwały:

- 1/01/2021 z dnia 04.01.2021 r.,
- 1/02/2021 z dnia 01.02.2021 r.,
- 1/03/2021 z dnia 01.03.2021 r.,
- 1/04/2021 z dnia 01.04.2021 r.,
- 1/05/2021 z dnia 04.05.2021 r.,
- 2/05/2021 z dnia 14.05.2021 r.,
- 3/05/2021 z dnia 17.05.2021 r.,

w przedmiocie wypłaty dla właścicieli zaliczek na poczet dywidendy z kapitału zapasowego w wysokości 18 518 518,00 zł, oraz zaliczek na poczet wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za okres sprawozdawczy 01.06.2020 r. – 31.05.2021 r. w wysokości 9 876 544,00 zł.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy 31.05.2021 pozostała wartość zobowiązania z tytułu dywidendy wyniosła 19 136 tys. zł. Zobowiązanie to zostało uregulowane w ośmiu transzach w dniach 01.06.2021 – 19.10.2021. Na dzień zatwierdzenia niniejszych historycznych informacji finansowych zobowiązanie z tytułu dywidendy zostało w całości uregulowane.

W okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi nie miało miejsce połączenie pod wspólną kontrolą. Nie wystąpiły także połączenia przedsięwzięć w rozumieniu MSSF 3 „Połączenia jednostek”.

#### Nadwyżka z przeszacowania

| 4.9.4. Nadwyżka z przeszacowania           | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stan na początek okresu sprawozdawczego    | 15 240,7                    | 13 118,2                    |
| Zwiększenia                                | 3 792,6                     | 2 122,5                     |
| Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych | 3 792,6                     | 2 122,5                     |
| Zmniejszenia                               | -                           | -                           |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego      | 19 033,3                    | 15 240,7                    |

Nadwyżka z przeszacowania powstaje na skutek przeszacowania wartości rzeczowych aktywów trwałych należących do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych do ich wartości godziwej. Po początkowym ujęciu opisane składniki rzeczowych aktywów trwałych wyceniane są zgodnie z modelem opartym na wartości przeszacowanej zgodnie z MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał własny w pozycji „nadwyżka z przeszacowania”. Po sprzedaży lub likwidacji składnika rzeczowych aktywów trwałych, kwota pozostała w pozycji kapitale własnym w „nadwyżce z przeszacowania” jest przenoszona do zysków zatrzymanych.

Na koniec każdego z zaprezentowanych w historycznych informacjach finansowych okresu sprawozdawczego dokonano przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z zasadami (polityką)

rachunkowości. Rzeczowe aktywa trwałe zostały przeszacowane do wartości godziwej wynikającej z wyceny powołanego niezależnego rzeczoznawcy. Zmiany wartości poszczególnych grup zostały przedstawione w notce 4.1.2. i 5.10.

#### Niepodzielony wynik z lat ubiegłych

| 4.9.5. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych       | Stan na dzień<br>31.05.2021 | Stan na dzień<br>31.05.2020 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Stan na początek roku obrotowego</b>          | (3 635,0)                   | (5 418,6)                   |
| Zysk z lat ubiegłych                             | (4 843,1)                   | (3 635,0)                   |
| <b>Przekształcony bilans otwarcia</b>            | -                           | -                           |
| Zysk przypadający członkom jednostki dominującej | -                           | -                           |
| Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej           | -                           | -                           |
| Wyplata dywidendy                                | -                           | -                           |
| Odkup akcji                                      | -                           | -                           |
| Podatek dochodowy                                | -                           | -                           |
| Inne                                             | -                           | -                           |
| Zysk przekazany na kapitał zapasowy              | -                           | 5 418,6                     |
| <b>Stan na koniec roku obrotowego</b>            | <b>(8 478,0)</b>            | <b>(3 635,0)</b>            |

#### Proponowany przez zarząd podział wyniku finansowego

| 4.9.6. Proponowany przez zarząd podział wyniku finansowego  | Wartość         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Zysk (strata) netto za okres 01.06.2020 – 31.05.2021</b> | <b>25 972,6</b> |
| Wyplata Dywidendy                                           | (9 876,5)       |
| Zysk przekazany na kapitał zapasowy                         | (16 096,0)      |

Zarząd Spółki proponuje aby zysk netto wygenerowany w okresie sprawozdawczy zakończony 31.05.2021, w wartości pozostałej po pomniejszeniu o dywidendy dla akcjonariuszy przeznaczyć na zwiększenie kapitału zapasowego. Informacje na temat wypłaty zaliczek na dywidendy zostały przedstawione w notce 4.9, w sekcji „kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych”.

**4.10. Rezerwy**

| <b>4.10.1. Rezerwy długoterminowe</b>                        | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Długoterminowe</b>                                        |                                     |                                     |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 142,7                               | 220,5                               |
| Rezerwy na spory sądowe                                      | -                                   | -                                   |
| Rezerwy na restrukturyzację                                  | -                                   | -                                   |
| Pozostałe rezerwy                                            | -                                   | -                                   |
| <b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>                         | <b>142,7</b>                        | <b>220,5</b>                        |
| <b>Krótkoterminowe</b>                                       |                                     |                                     |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 28,3                                | 46,1                                |
| Rezerwy na spory sądowe                                      | -                                   | -                                   |
| Rezerwy na restrukturyzację                                  | -                                   | -                                   |
| Pozostałe rezerwy - zobowiązania handlowe                    | 1 537,8                             | 973,1                               |
| <b>RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE</b>                         | <b>1 566,2</b>                      | <b>1 019,2</b>                      |

| <b>4.10.2 Rezerwy długoterminowe - zmiana stanu</b>                           | <b>Świadczenia<br/>pracownicze</b> | <b>Spory sądowe</b> | <b>Restrukturyzacja</b> | <b>Pozostałe</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego na dzień 01.06.2020</b> | <b>220,5</b>                       | -                   | -                       | -                |
| Utworzenie                                                                    | 142,7                              | -                   | -                       | -                |
| Wykorzystanie                                                                 | -                                  | -                   | -                       | -                |
| Rozwiązanie                                                                   | 220,5                              | -                   | -                       | -                |
| <b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego na dzień 31.05.2021</b>   | <b>142,7</b>                       | -                   | -                       | -                |
| <b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego od 01.06.2019</b>       | <b>269,0</b>                       | -                   | -                       | -                |
| Utworzenie                                                                    | 220,5                              | -                   | -                       | -                |
| Wykorzystanie                                                                 | -                                  | -                   | -                       | -                |
| Rozwiązanie                                                                   | 269,0                              | -                   | -                       | -                |
| <b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego na dzień 31.05.2020</b>   | <b>220,5</b>                       | -                   | -                       | -                |

| <b>4.10.3. Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu</b>                         | <b>Świadczenia<br/>pracownicze</b> | <b>Spory sądowe</b> | <b>Restrukturyzacja</b> | <b>Pozostałe</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego na dzień 01.06.2020</b> | <b>46,1</b>                        | -                   | -                       | <b>973,1</b>     |
| Utworzenie                                                                    | 28,3                               | -                   | -                       | 1 537,8          |
| Wykorzystanie                                                                 | -                                  | -                   | -                       | -                |
| Rozwiązanie                                                                   | 46,1                               | -                   | -                       | 973,1            |
| <b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego na dzień 31.05.2021</b>   | <b>28,3</b>                        | -                   | -                       | <b>1 537,8</b>   |
| <b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego od 01.06.2019</b>       | <b>76,9</b>                        | -                   | -                       | <b>1 231,0</b>   |
| Utworzenie                                                                    | 46,1                               | -                   | -                       | 14 114,4         |
| Wykorzystanie                                                                 | -                                  | -                   | -                       | -                |
| Rozwiązanie                                                                   | 76,9                               | -                   | -                       | 14 372,3         |
| <b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego na dzień 31.05.2020</b>   | <b>46,1</b>                        | -                   | -                       | <b>973,1</b>     |

**4.11. Kredyty i pożyczki**

Zobowiązania prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Kredyty i pożyczki” stanowią zobowiązania z tytułu kredytów bankowych. Kredyty zostały udzielone Spółce na cel finansowania bieżącej działalności gospodarczej. W okresach sprawozdawczych prezentowanych w historycznych informacjach finansowych Spółka nie posiadała kredytów udzielonych na cele inwestycyjne.

| 4.11.1. Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na dzień 31.05.2021 | Maksymalna wartość kredytu do wykorzystania | Saldo – wykorzystanie kredytu na dzień sprawozdawczy | Waluta    | Stopa procentowa        | Data spłaty |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------|
| <b>Długoterminowe</b>                                                           |                                             |                                                      |           |                         |             |
| Kredyt wielocelowy                                                              | 10 000,0                                    | 2 463,4                                              | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| Kredyt długoterminowy                                                           | 450,0                                       | 1 324,6                                              | EUR       | EURIBOR 3M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| <b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>                                  | <b>x</b>                                    | <b>3 788,0</b>                                       | <b>x</b>  | <b>x</b>                | <b>x</b>    |
| <b>Krótkoterminowe</b>                                                          |                                             |                                                      |           |                         |             |
| Kredyt obrotowy                                                                 | 15 000,0                                    | 12 472,0                                             | PLN       | WIBOR 1M / MARŻA 1,24%  | 26.03.2022  |
| Kredyt w rachunku bieżącym                                                      | 28 800,0                                    | 27 798,8                                             | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 16.11.2021  |
| Kredyt obrotowy                                                                 | 15 000,0                                    | 14 424,4                                             | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,0% | 04.03.2023  |
| Kredyt obrotowy - zwrot VAT                                                     | 4 000,0                                     | -                                                    | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,1% | 19.02.2024  |
| Kredyt wielocelowy                                                              | 10 000,0                                    | 5 875,2                                              | PLN / EUR | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 02.12.2022  |
| Kredyt wielocelowy                                                              | 1 397,9                                     | 1 396,4                                              | PLN / EUR | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| Kredyt długoterminowy                                                           | 672,1                                       | 672,1                                                | PLN       | EURIBOR 3M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| <b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>                                 | <b>x</b>                                    | <b>62 638,9</b>                                      | <b>x</b>  | <b>x</b>                | <b>x</b>    |

| 4.11.2 Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego kończącego się 31.05.2020 | Maksymalna wartość kredytu do wykorzystania | Saldo – wykorzystanie kredytu na dzień sprawozdawczy | Waluta    | Stopa procentowa        | Data spłaty |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------|
| <b>Długoterminowe</b>                                                                |                                             |                                                      |           |                         |             |
| Kredyt wielocelowy                                                                   | 10 000,0                                    | 2 162,5                                              | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| Kredyt długoterminowy                                                                | 450,0                                       | 1 230,3                                              | EUR       | EURIBOR 3M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| <b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>                                       | <b>x</b>                                    | <b>3 392,8</b>                                       | <b>x</b>  | <b>x</b>                | <b>x</b>    |
| <b>Krótkoterminowe</b>                                                               |                                             |                                                      |           |                         |             |
| Kredyt w rachunku bieżącym                                                           | 28 800,0                                    | 28 422,9                                             | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 16.11.2021  |
| Kredyt obrotowy                                                                      | 15 000,0                                    | 14 405,8                                             | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,0% | 04.03.2023  |
| Kredyt obrotowy – zwrot VAT                                                          | 4 000,0                                     | -                                                    | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 1,1% | 19.02.2024  |
| Kredyt wielocelowy                                                                   | 10 000,0                                    | 6 019,9                                              | PLN / EUR | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 02.12.2022  |
| Kredyt wielocelowy                                                                   | 1 489,6                                     | 1 489,6                                              | PLN / EUR | EURIBOR 1M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| Kredyt długoterminowy                                                                | 675,3                                       | 675,3                                                | PLN       | EURIBOR 3M / MARŻA 1,3% | 04.03.2023  |
| Pożyczka                                                                             | 3 000,0                                     | 3 000,0                                              | PLN       | EURIBOR 1M / MARŻA 2,5% | 14.07.2020  |
| <b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>                                      | <b>x</b>                                    | <b>54 013,6</b>                                      | <b>x</b>  | <b>x</b>                | <b>x</b>    |

Spółka prezentuje kredyty i pożyczki w podziale na krótkoterminowe – wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz na długoterminowe o terminie spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Powyższe tabele odzwierciedlają podział przyjęty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej podział bazujący na umownych terminach spłat zobowiązań, jednakże przedstawione terminy spłat w kolumnie „data spłaty” uwzględniają możliwości przedłużenia części z umów po spełnieniu warunków określonych w umowach kredytowych.

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania uległy zmianie opisy daty spłaty zobowiązań kredytowych.

Zmiany w umowach kredytowych po dniu 31.05.2021 zostały opisane w pkt 5.9 Zdarzenia po dniu bilansowym.

Zabezpieczenie wykonania powyższych umów kredytowych stanowią:

- Weksle in blanco wystawione przez kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową,
- Oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji z całego majątku,
- Zastawy rejestrowe na zapasach materiałów i wyrobów gotowych znajdujących się w magazynach w Bydgoszczy przy ulicy Deszczowej 63 oraz hutniczej 98 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
- Zastawy rejestrowe ustanowione na wybranych składnikach majątku trwałego zlokalizowane w Bydgoszczy przy ulicy Deszczowej 63, wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia przedmiotów zastawu,
- Hipoteki łączne na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ulicy Deszczowej 63 oraz na nieruchomości położonej w miejscowości Lisi Ogon gmina Białe Błota ul Szczecińska 21.

| 4.11.3. Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.05.2021 | Do 1 miesiąca | Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | Powyżej 3 miesięcy do 1 roku | Powyżej 1 roku do 5 lat | Razem           |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------|
| Kredyt obrotowy                                                       | 11,8          | 23,7                             | 106,5                        | 12 330,0                | 12 472,0        |
| Kredyt w rachunku bieżącym                                            | 27,6          | 55,2                             | 248,4                        | 27 467,6                | 27 798,8        |
| Kredyt obrotowy                                                       | 25,0          | 50,0                             | 225,0                        | 14 124,4                | 14 424,4        |
| Kredyt obrotowy – zwrot VAT                                           | -             | -                                | -                            | -                       | -               |
| Kredyt wielocelowy                                                    | 7,6           | 15,2                             | 68,5                         | 5 783,9                 | 5 875,2         |
| Kredyt wielocelowy                                                    | 116,5         | 233,0                            | 1 046,9                      | 2 463,4                 | 3 859,8         |
| Kredyt długoterminowy                                                 | 56,0          | 112,0                            | 504,1                        | 1 324,6                 | 1 996,7         |
| Pożyczka                                                              | -             | -                                | -                            | -                       | -               |
| <b>Razem</b>                                                          | <b>244,5</b>  | <b>489,1</b>                     | <b>2 199,4</b>               | <b>63 493,9</b>         | <b>66 426,9</b> |

| <b>4.11.4. Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.05.2020</b> | <b>Do 1 miesiąca</b> | <b>Od 2 - 3 miesięcy</b> | <b>Od 4 miesięcy do 1 roku</b> | <b>Od 1 roku do 5 lat</b> | <b>Razem</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------|
| Kredyt w rachunku bieżącym                                                   | 27,6                 | 55,2                     | 248,4                          | 28 091,7                  | 28 422,9        |
| Kredyt obrotowy                                                              | 25,0                 | 50,0                     | 225,0                          | 14 105,8                  | 14 405,8        |
| Kredyt obrotowy-zwrot VAT                                                    | -                    | -                        | -                              | -                         | -               |
| Kredyt wielocelowy                                                           | 7,6                  | 95,2                     | 428,5                          | 5 488,6                   | 6 019,9         |
| Kredyt wielocelowy                                                           | 115,7                | 231,4                    | 1 041,4                        | 2 271,3                   | 3 659,8         |
| Kredyt obrotowy                                                              | 55,6                 | 111,3                    | 500,7                          | 1 230,3                   | 1 897,9         |
| Pożyczka                                                                     | -                    | -                        | -                              | 3 000,0                   | 3 000,0         |
| <b>Razem</b>                                                                 | <b>231,5</b>         | <b>543,1</b>             | <b>2 444,0</b>                 | <b>54 187,8</b>           | <b>57 406,4</b> |

#### 4.12. Inne zobowiązania finansowe

| <b>4.12.1. Inne zobowiązania finansowe</b>                             | <b>Stan na dzień 31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień 31.05.2020</b> |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Długoterminowe</b>                                                  | <b>23 577,3</b>                 | <b>13 052,6</b>                 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - linie technologiczne | 6 417,0                         | 7 127,0                         |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - maszyny i urządzenia | 2 321,8                         | 5 733,6                         |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - pozostałe            | 14 838,5                        | 192,0                           |
| <b>Krótkoterminowe</b>                                                 | <b>6 704,6</b>                  | <b>12 904,5</b>                 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - linie technologiczne | 2 969,8                         | 3 576,4                         |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - maszyny i urządzenia | 1 418,6                         | 5 142,2                         |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - pozostałe            | 2 316,2                         | 4 186,0                         |

Spółka jest stroną umów leasingowych, które ujmuje i wycenia zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. W zakresie wykazywanych umów Spółka występuje w charakterze leasingobiorcy. Umowy dotyczą głównie linii technologicznych wykorzystywanych w procesie produkcyjnym oraz maszyn i urządzeń wykorzystywanych do prowadzonej działalności gospodarczej. W pozycji „Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego – pozostałe” zaprezentowano prawo do użytkowania wynikające z umowy najmu nieruchomości położonej w Bydgoszczy przy ulicy Hutniczej oraz umowy leasingów środków transportu wykorzystywanych w prowadzonej działalności gospodarczej.

Zabezpieczeniem wykonania umów leasingu są weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez leasingobiorcę. Nie ustanowiono innych zabezpieczeń na majątku Spółki.

| <b>4.12.2. Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.05.2021</b> | <b>Do 1 miesiąca</b> | <b>Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy</b> | <b>Powyżej 3 miesięcy do 1 roku</b> | <b>Powyżej 1 roku do 5 lat</b> | <b>Razem</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - linie technologiczne          | 251,3                | 502,7                                   | 2 215,8                             | 6 417,0                        | 9 386,8         |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - maszyny i urządzenia          | 117,4                | 234,8                                   | 1 066,3                             | 2 321,8                        | 3 740,3         |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego – pozostałe                     | 27,5                 | 55,0                                    | 2 233,8                             | 14 838,5                       | 17 154,8        |
| <b>Razem</b>                                                                    | <b>396,2</b>         | <b>792,4</b>                            | <b>5 515,9</b>                      | <b>23 577,3</b>                | <b>30 281,9</b> |

| <b>4.12.3. Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.05.2020</b> | <b>Do 1 miesiąca</b> | <b>Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy</b> | <b>Powyżej 3 miesięcy do 1 roku</b> | <b>Powyżej 1 roku do 5 lat</b> | <b>Razem</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - linie technologiczne          | 411,6                | 823,1                                   | 2 341,7                             | 7 127,0                        | 10 703,4        |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego - maszyny i urządzenia          | 160,2                | 320,3                                   | 4 661,6                             | 5 733,6                        | 10 875,8        |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego – pozostałe                     | 84,3                 | 168,7                                   | 3 933,0                             | 192,0                          | 4 377,9         |
| <b>Razem</b>                                                                    | <b>656,1</b>         | <b>1 312,2</b>                          | <b>10 936,3</b>                     | <b>13 052,6</b>                | <b>25 957,1</b> |

**4.13. Pozostałe zobowiązania długoterminowe**

| <b>4.13.1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu wyemitowanych weksli           | -                                   | 4 300,0                             |
| <b>RAZEM:</b>                                        | <b>-</b>                            | <b>4 300,0</b>                      |

| <b>4.13.2. Umowne terminy wymagalności pozostałych zobowiązań długoterminowych na 31.05.2020</b> | <b>Do 1 miesiąca</b> | <b>Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy</b> | <b>Powyżej 3 miesięcy do 1 roku</b> | <b>Powyżej 1 roku do 5 lat</b> | <b>Razem</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Zobowiązania z tytułu wyemitowanych weksli                                                       | -                    | 4 300,0                                 | -                                   | -                              | 4 300,0        |
| <b>Razem</b>                                                                                     | <b>-</b>             | <b>4 300,0</b>                          | <b>-</b>                            | <b>-</b>                       | <b>4 300,0</b> |

W dniu 30 listopada 2017 roku, Spółka zakupiła przedsiębiorstwo Bayersystem Grzenia Spółka jawna, której przedmiotem działalności była komplementarna do działalności Spółka Metalkas, działalność m.in. produkcja pozostałych wyrobów gotowych metalowych oraz działalność handlowa prowadzona w tym zakresie. Głównym celem przejęcia spółki było włączenie kanałów dystrybucji i odbiorców Spółki Bayersystem do działalności Spółki. W wyniku przeprowadzonej transakcji nastąpiło przeniesienie majątku i zobowiązań tej spółki i została ona wykreślona z rejestru przedsiębiorców i nie została ustanowiona jednostką zależną.

Na transakcji tej Spółka rozpoznała wartość firmy w wysokości prezentowanej w aktywach.

W związku z transakcją zakupu przedsiębiorstwa Bayersystem Sp. J. opisanej powyżej miało miejsce wystawienie weksli jako przekazana zapłata z tytułu zobowiązania z tytułu zakupu przedsiębiorstwa Bayersystem Sp. J. wystawcą weksli była Spółka Metalkas. Zobowiązanie wekslowe zostało spłacone do dnia 31.05.2021 r.

**4.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

| <b>4.14.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2021</b> | <b>Stan na dzień<br/>31.05.2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                                         | 39 348,6                            | 36 307,7                            |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego                                          | 439,3                               | 468,0                               |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                                            | 989,9                               | 1 123,3                             |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych                    | 3 125,1                             | 3 626,1                             |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                                                              | 19 135,8                            | -                                   |
| Pozostałe zobowiązania                                                                       | 2 927,3                             | 462,2                               |
| <b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>                                                   | <b>65 966,0</b>                     | <b>41 987,3</b>                     |

| <b>4.14.2. Zobowiązania na dzień 31.05.2021 –<br/>struktura wiekowa przeterminowania</b> | <b>Bieżące<br/>(nieprzeterminowane)</b> | <b>Przeterminowane</b> |                                                 |                                             |                                    | <b>Razem</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
|                                                                                          |                                         | <b>Do 1 miesiąca</b>   | <b>Powyżej 1<br/>miesiąca do 3<br/>miesięcy</b> | <b>Powyżej 3<br/>miesięcy do 1<br/>roku</b> | <b>Powyżej 1<br/>roku do 5 lat</b> |                 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                                     | 29 843,9                                | 2 480,5                | 6 899,1                                         | 125,1                                       | -                                  | 39 348,6        |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego                                      | 439,3                                   | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 439,3           |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                                        | 989,9                                   | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 989,9           |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych                | 1 832,5                                 | 92,3                   | 184,6                                           | 738,6                                       | 277,1                              | 3 125,1         |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                                                          | 19 135,8                                | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 19 135,8        |
| Pozostałe zobowiązania                                                                   | 2 927,3                                 | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 2 927,3         |
| <b>Razem</b>                                                                             | <b>55 168,6</b>                         | <b>2 572,8</b>         | <b>7 083,8</b>                                  | <b>863,6</b>                                | <b>277,1</b>                       | <b>65 966,0</b> |

Zobowiązania z tytułu dywidendy stanowią zobowiązania z tytułu zaliczki na poczet dywidendy dla akcjonariuszy o wartości 19 135,8 tys. zł. Wypłaty zaliczek na poczet dywidendy zostały uchwalone uchwałami Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjętymi w okresie od 04.01.2021 do 17.05.2021. Uchwały zostały opisane w nocy 4.9. odnośnie pozycji „Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych”.

Głównym składnikiem pozycji „pozostałe zobowiązania” są zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego.

| <b>4.14.3. Zobowiązania na dzień 31.05.2020 –<br/>struktura wiekowa przeterminowania</b> | <b>Bieżące<br/>(nieprzeterminowane)</b> | <b>Przeterminowane</b> |                                                 |                                             |                                    | <b>Razem</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
|                                                                                          |                                         | <b>Do 1 miesiąca</b>   | <b>Powyżej 1<br/>miesiąca do 3<br/>miesięcy</b> | <b>Powyżej 3<br/>miesięcy do 1<br/>roku</b> | <b>Powyżej 1<br/>roku do 5 lat</b> |                 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                                     | 21 094,4                                | 6 951,9                | 5 440,1                                         | 2 821,3                                     | -                                  | 36 307,7        |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego                                      | 468,0                                   | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 468,0           |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                                        | 1 123,3                                 | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 1 123,3         |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych                | 1 372,7                                 | 37,8                   | 167,9                                           | 889,7                                       | 1 158,0                            | 3 626,1         |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                                                          | -                                       | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | -               |
| Pozostałe zobowiązania                                                                   | 462,2                                   | -                      | -                                               | -                                           | -                                  | 462,2           |
| <b>Razem</b>                                                                             | <b>24 520,6</b>                         | <b>6 989,7</b>         | <b>5 608,0</b>                                  | <b>3 711,0</b>                              | <b>1 158,0</b>                     | <b>41 987,3</b> |

| 4.14.4. Zobowiązania wg terminów płatności                                | 31.05.2021                     |                                     | 31.05.2020                     |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                           | 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                                      | 39 348,6                       | -                                   | 36 307,7                       | -                                   |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego                       | 439,3                          | -                                   | 468,0                          | -                                   |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                         | 989,9                          | -                                   | 1 123,3                        | -                                   |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 2 848,0                        | 277,1                               | 2 468,1                        | 1 158,0                             |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                                           | 19 135,8                       | -                                   | -                              | -                                   |
| Pozostałe zobowiązania                                                    | 2 927,3                        | -                                   | 462,2                          | -                                   |
| <b>Razem</b>                                                              | <b>65 688,9</b>                | <b>277,1</b>                        | <b>40 829,3</b>                | <b>1 158,0</b>                      |

| 4.14.5. Zobowiązania - struktura walutowa | 31.05.2021 |                      | 31.05.2020 |                      |
|-------------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
|                                           | w walucie  | w zł po przeliczeniu | w walucie  | w zł po przeliczeniu |
| PLN                                       | 58 010,7   | 58 010,7             | 36 762,2   | 36 762,2             |
| EUR                                       | 1 775,5    | 7 955,3              | 1 174,1    | 5 225,1              |
| <b>Razem</b>                              | <b>X</b>   | <b>65 966,0</b>      | <b>X</b>   | <b>41 987,3</b>      |

#### 4.15. Przychody przyszłych okresów

| 4.15.1. Przychody przyszłych okresów      | Stan na dzień  | Stan na dzień  |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                           | 31.05.2021     | 31.05.2020     |
| Dotacje unijne                            | 6 682,2        | 2 638,5        |
| <b>RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW</b> | <b>6 682,2</b> | <b>2 638,5</b> |

Przychody przyszłych okresów stanowią otrzymane przez Spółkę dotacje unijne. Dotacje są związane z następującymi umowami:

Umowa o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój. Przedmiotem umowy zawartej w dniu 30 maja 2019 r. pomiędzy Spółką oraz Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) jest dofinansowanie projektu pt. „Opracowanie technologii wytwarzania szaf metalowych z materiałów o zmiennej grubości”. Celem projektu jest wprowadzenie na rynek innowacyjnego w skali kraju produktu tj. szafy stalowej wzmocnionej profilami o zmiennej grubości. Wartość projektu wynosi 9 548 tys. zł, z czego kwota dofinansowania dla Spółki to 6 109 tys. zł (co stanowi 63,98% całkowitych kosztów związanych z projektem).

Umowa o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój.

Przedmiotem umowy zawartej w dniu 31 lipca 2019 r. z NCBiR jest dofinansowanie projektu pt. „Opracowanie procesu produkcji i konstrukcji regału z panelowymi półkami metalowymi”. Celem projektu będzie wprowadzenie na rynek innowacyjnego w skali kraju produktu: regału z półkami panelowymi przenoszącymi obciążenia minimum 300 kg. Wartość projektu wynosi 16 568 tys. zł, z czego kwota dofinansowania dla Spółki to 9 925 tys. zł (co stanowi 59,90% całkowitych kosztów związanych z projektem).

Umowa o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój

Przedmiotem umowy zawartej w dniu 30 marca 2021 r. pomiędzy Spółką oraz NCBiR jest dofinansowanie projektu pt. „Opracowanie nowej rodziny drabin mechatronicznych oraz wykorzystującej elementy koncepcji Przemysł 4.0 innowacyjnej linii do ich produkcji”. Zamierzonym wynikiem projektu ma być pełna robotyzacja i automatyzacja procesu produkcyjnego nowej rodziny drabin mechatronicznych. Wartość projektu wyniosła 55 654 tys. zł, z czego kwota dofinansowania dla Spółki to 28 669 tys. zł (co stanowi 51,51% całkowitych wydatków związanych z projektem).

Różnice pomiędzy wartościami przedstawionymi w tabeli 4.15.1 a informacjami opisowymi do niej wynikają z faktu, iż w opisie przedstawione są wartości ogółem (całkowita wartość projektu) projektów wynikające z podpisanych umów z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Spółka na bieżąco otrzymuje zaliczki z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju. Nie wszystkie transze dofinansowań zostały przekazane. Umowy są w trakcie realizacji. Prezentowana w przychodach przyszłych okresów część dotyczy etapów zakończonych lub częściowo zakończonych.

#### 4.16. Przychody ze sprzedaży

| 4.16.1.Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                          | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Przychody ze sprzedaży produktów                         | 265 278,5           | 236 905,1           |
| Przychody ze sprzedaży usług                             | 788,7               | 1 213,2             |
| Przychody ze sprzedaży towarów                           | 1 522,4             | 2 498,9             |
| Przychody ze sprzedaży materiałów                        | 2 248,8             | 1 976,5             |
| <b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>                      | <b>269 838,5</b>    | <b>242 593,8</b>    |

Przychody ze sprzedaży obejmują w całości przychody z działalności kontynuowanej. W okresach sprawozdawczych zaprezentowanych w historycznych informacjach finansowych nie wystąpiła działalność zaniechana.

**4.17. Obszary geograficzne sprzedaży**

| 4.17.1. Przychody ze sprzedaży z podziałem na kraj i zagranicą | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Przychody ze sprzedaży produktów - kraj                        | 107 137,9           | 86 941,8            |
| Przychody ze sprzedaży produktów - zagranicę                   | 158 140,6           | 149 963,3           |
| Przychody ze sprzedaży usług - kraj                            | 532,7               | 794,5               |
| Przychody ze sprzedaży usług - zagranicę                       | 256,0               | 418,7               |
| Przychody ze sprzedaży towarów - kraj                          | 1 504,3             | 2 394,8             |
| Przychody ze sprzedaży towarów - zagranicę                     | 18,1                | 104,2               |
| Przychody ze sprzedaży materiałów - kraj                       | 2 232,8             | 1 956,7             |
| Przychody ze sprzedaży materiałów - zagranicę                  | 16,1                | 19,8                |
| <b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>                            | <b>269 838,5</b>    | <b>242 593,8</b>    |

**4.18. Sprzedaż: produkty i usługi - główne grupy produktowe**

| 4.18.1. Sprzedaż produkty i usługi - główne grupy produktowe | 01.06.2020 -<br>31.05.2021 | 01.06.2019 -<br>31.05.2020 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| - grupa regały                                               | 185 459,7                  | 169 596,7                  |
| - grupa drabiny                                              | 63 959,6                   | 47 576,1                   |
| - grupa meble, kasetki, sejfy, inne (w tym usługi)           | 16 647,9                   | 20 945,5                   |
| <b>Razem</b>                                                 | <b>266 067,2</b>           | <b>238 118,3</b>           |

**4.19. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności**

Zarząd analizuje wyniki działalności dla Spółki jako całości, stąd cała Spółka Metalkas S.A. stanowi jeden segment operacyjny. Dla okresu porównawczego dokonano agregacji segmentów operacyjnych w jeden segment sprawozdawczy,

Ponieważ Spółka prowadzi jednorodną działalność gospodarczą a segmenty operacyjne wykazują podobieństwo cech gospodarczych Zarząd uznał, że Spółka w pełni spełnia zasady paragrafu 12 MSSF 8 i tym samym może połączyć segmenty operacyjne w jeden segment sprawozdawczy, gdyż głównymi produktami Spółki nie różnią się od siebie charakterystyką pomiędzy poszczególnymi segmentami. Produkty Spółki posiadają niemal identyczne procesy produkcyjne. Rodzaj i grupy klientów są bardzo podobne do siebie w poszczególnych segmentach, a dystrybucja produktów odbywa się w sposób jednolity. W świetle powyższego, w niniejszych historycznych informacjach finansowych zastosowano połączenie wszystkich segmentów operacyjnych w jeden segment sprawozdawczy. Poniżej przedstawiono ujawnienia wynikające z wymogów § 32-34 MSSF 8.

**Informacje dotyczące produktów i usług**

| <b>4.19.1. Sprzedaż produkty i usługi - przychody od klientów zewnętrznych</b> | <b>01.06.2020 - 31.05.2021</b> | <b>01.06.2019 - 31.05.2020</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| - grupa regały                                                                 | 185 459,7                      | 169 596,7                      |
| - grupa drabiny                                                                | 63 959,6                       | 47 576,1                       |
| - grupa meble, kasetki, sejfy, inne (w tym usługi)                             | 16 647,9                       | 20 945,5                       |
| - grupa towary i materiały                                                     | 3 771,3                        | 4 475,4                        |
| Razem                                                                          | 269 838,5                      | 242 593,8                      |
| <b>Przychody od klientów zewnętrznych</b>                                      | <b>269 838,5</b>               | <b>242 593,8</b>               |

**Informacje dotyczące obszarów geograficznych**

W przypadku prezentowania informacji w podziale na segmenty geograficzne, przychód segmentu jest ustalany według kryterium lokalizacji siedziby klientów.

| <b>4.19.2. Przychody ze sprzedaży z podziałem na kraj i zagranica</b> | <b>01.06.2020 -<br/>31.05.2021</b> | <b>01.06.2019 -<br/>31.05.2020</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kraj                                                                  | 111 407,7                          | 92 087,8                           |
| Zagranica                                                             | 158 430,8                          | 150 506,0                          |
| <b>Razem przychody ze sprzedaży</b>                                   | <b>269 838,5</b>                   | <b>242 593,8</b>                   |

**Informacje dotyczące głównych klientów**

W prezentowanych w historycznych informacjach finansowych okresach sprawozdawczych Spółka osiągała więcej niż 10% łącznych przychodów z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem. Kontrahenci oraz wysokość osiągniętych od poszczególnych kontrahentów przychodów została zaprezentowana

| <b>4.19.3. Informacje dotyczących głównych klientów</b> | <b>01.06.2020 -<br/>31.05.2021</b> | <b>Udział sprzedaży do<br/>klienta w sprzedaży<br/>ogółem</b> | <b>01.06.2019 -<br/>31.05.2020</b> | <b>Udział sprzedaży do<br/>klienta w sprzedaży<br/>ogółem</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Castorama                                               | 35 068,0                           | 13%                                                           | 29 027,0                           | 12%                                                           |
| EUROMATE GMBH                                           | 27 405,0                           | 10%                                                           | 27 692,0                           | 11%                                                           |
| EMIL LUX GMBH&CO.KG                                     | 20 359,0                           | 8%                                                            | 31 440,0                           | 13%                                                           |

**4.20. Koszty działalności operacyjnej**

| 4.20.1 Koszty według rodzaju                   | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Amortyzacja                                    | 5 412,7             | 3 734,5             |
| Zużycie materiałów i energii                   | 173 074,7           | 151 256,6           |
| Usługi obce                                    | 26 582,0            | 25 278,4            |
| Podatki i opłaty                               | 809,4               | 807,2               |
| Wynagrodzenia                                  | 31 318,7            | 36 457,1            |
| Świadczenia na rzecz pracowników               | 4 261,7             | 4 808,0             |
| Pozostałe koszty rodzajowe                     | 801,8               | 897,1               |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów       | 1 188,0             | 2 036,7             |
| <b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>             | <b>243 449,1</b>    | <b>225 275,5</b>    |
| <b>Korekty:</b>                                | -                   | -                   |
| Zmiana stanu produktów                         | (2 626,9)           | 1 204,7             |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | -                   | -                   |
| Koszty sprzedaży                               | (33 029,7)          | (29 916,6)          |
| Koszty ogólnego zarządu                        | (4 584,4)           | (9 927,5)           |
| <b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>                 | <b>203 208,0</b>    | <b>186 636,2</b>    |

Głównym tytułem kosztów usług obcych w okresie od 01.06.2020 r. do 31.05.2021 r. są koszty usług transportowych w kwocie 14 802,1 tys. zł., następnie usługi marketingowe w kwocie 2 354,1 tys. zł, usługi najmu 2 195,3 tys. zł, usługi napraw i serwisowe 1 711 tys. zł, usługi z tytułu zakupu mediów ok. 2 395 tys. zł, usługi prawne ok. 1 491 tys. zł. oraz pozostałe koszty usług gdzie indziej niesklasyfikowane.

Koszty usług obcych w okresie od 01.06.2019 r. do 31.05.2020 r. obejmowały zakres usług transportowych w kwocie 12 328 tys. zł., następnie usługi marketingowe w kwocie 4 588 tys. zł, usługi najmu 5 200 tys. zł, usługi napraw i serwisowe 1 684 tys. zł, usługi z tytułu zakupu mediów ok. 1 824 tys. zł, usługi prawne ok. 1 006 tys. zł. oraz pozostałe koszty usług gdzie indziej niesklasyfikowane.

| 4.20.2. Koszt własny sprzedaży          | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                         | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 202 020,0           | 184 445,9           |
| Koszt sprzedanych usług                 | -                   | -                   |
| Wartość sprzedanych towarów             | 1 137,0             | 2 115,6             |
| Wartość sprzedanych materiałów          | 51,0                | 74,7                |
| <b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>          | <b>203 208,0</b>    | <b>186 636,2</b>    |

**4.21. Pozostałe przychody operacyjne**

| 4.21.1 Pozostałe przychody operacyjne              | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                    | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych     | 219,3               | -                   |
| Rozwiązanie aktualizacji i niewykorzystane rezerwy | 95,6                | -                   |
| Kary i odszkodowania                               | 84,4                | 49,0                |
| Dotacje                                            | 1 505,7             | -                   |
| Pozostałe przychody operacyjne                     | 2 689,9             | 658,6               |
| <b>RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>        | <b>4 594,9</b>      | <b>707,5</b>        |

**4.22. Pozostałe koszty operacyjne**

| 4.22.1. Pozostałe koszty operacyjne                        | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                            | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych           | -                   | 617,2               |
| Koszty aktywów przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji  | -                   | 391,3               |
| Aktualizacja należności i rezerwa na przyszłe zobowiązania | 471,5               | 63,4                |
| Kary i odszkodowania                                       | 126,7               | 246,4               |
| Koszty lat ubiegłych                                       | 113,5               | 652,7               |
| Darowizny                                                  | 31,3                | 40,7                |
| Pozostałe koszty operacyjne                                | 130,8               | 183,5               |
| <b>RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>                   | <b>873,9</b>        | <b>2 195,2</b>      |

**4.23. Przychody finansowe**

| 4.23.1. Przychody finansowe                                     | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                 | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Odsetki                                                         | 27,1                | 57,2                |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi                | -                   | -                   |
| Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych  | -                   | -                   |
| Dywidendy otrzymane                                             | -                   | -                   |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych | -                   | -                   |
| Pozostałe przychody finansowe                                   | -                   | -                   |
| <b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>                                | <b>27,1</b>         | <b>57,2</b>         |

Przychody finansowe dotyczące odsetek w wysokości 27,1 tys. zł. dotyczą przeterminowanych należności wynikających z transakcji handlowych.

**4.24. Koszty finansowe**

| 4.24.1. Koszty finansowe                                       | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                | 31.05.2021          | 31.05.2020          |
| Odsetki                                                        | 1 900,4             | 2 792,2             |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi               | 782,2               | 717,4               |
| Utworzenie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych | -                   | -                   |
| Pozostałe koszty finansowe                                     | 1 891,8             | 1 463,4             |
| <b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>                                  | <b>4 574,4</b>      | <b>4 973,0</b>      |

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31.05.2021 r. koszty finansowe dotyczące odsetek w wysokości 1 900,4 tys. zł. dotyczą przede wszystkim: odsetek od kredytów w wysokości 1 208 tys. zł; odsetek leasingowych w wysokości 672 tys. zł.; odsetek budżetowych w wysokości 3,5 tys. zł.; oraz pozostałych odsetek handlowych.

Pozostałe koszty finansowe w wysokości 1 891,8 tys. zł. dotyczą: prowizji bankowych oraz opłat z tytułu niewykorzystanych limitów środków pieniężnych w wysokości 282,2 tys. zł.; usług faktoringowych w wysokości 561,9 tys. zł. oraz wyceny instrumentów pochodnych w wysokości 1 047,7 tys. zł.

**4.25. Instrumenty finansowe****Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych**

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- aktywa poza zakresem MSSF 9

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń toteż nie klasyfikuje instrumentów finansowych do kategorii „wycenianych jako rachunkowość zabezpieczeń”.

**4.25.1. Instrumenty finansowe według klas i kategorii**

| Pozycje bilansowe                                            | Klasy instrumentów finansowych 31.05.2021 |        |       |              |                 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------|-------|--------------|-----------------|
|                                                              | AZK                                       | AWGW-W | AFWGP | Poza MSSF 9  | Ogółem          |
| <b>AKTYWA FINANSOWE</b>                                      | <b>30 794,8</b>                           | -      | -     | <b>664,3</b> | <b>31 459,1</b> |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                         | -                                         | -      | -     | <b>664,3</b> | <b>664,3</b>    |
| Akcje i udziały                                              | -                                         | -      | -     | 664,3        | 664,3           |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe                    | -                                         | -      | -     | -            | -               |
| Pochodne instrumenty finansowe                               | -                                         | -      | -     | -            | -               |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       | <b>30 794,8</b>                           | -      | -     | -            | <b>30 794,8</b> |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 20 045,0                                  | -      | -     | -            | 20 045,0        |
| Pożyczki                                                     | -                                         | -      | -     | -            | -               |
| Pochodne instrumenty finansowe                               | -                                         | -      | -     | -            | -               |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe                   | -                                         | -      | -     | -            | -               |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 10 749,8                                  | -      | -     | -            | 10 749,8        |

Pozycja „Akcje i udziały” wykazana w aktywach trwałych, zakwalifikowana została do kategorii „Poza MSSF 9” obejmuje posiadane udziały w Spółce LAM S.A., które wyceniane są przez Spółkę metodą praw własności zgodnie z MSR 28. Szczegółowe informacje dotyczące tych udziałów i charakteru powiązania pomiędzy spółkami opisano w nocie 3.2.1. , 4.3. oraz 5.2.1.

| Pozycje bilansowe                                            | Klasy instrumentów finansowych 31.05.2020 |        |       |             |                 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------|-------|-------------|-----------------|
|                                                              | AZK                                       | AWGW-W | AFWGP | Poza MSSF 9 | Ogółem          |
| <b>AKTYWA FINANSOWE</b>                                      | <b>24 166,6</b>                           | -      | -     | -           | <b>24 166,6</b> |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                         | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| Akcje i udziały                                              | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe                    | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| Pochodne instrumenty finansowe                               | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       | <b>24 166,6</b>                           | -      | -     | -           | <b>24 166,6</b> |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 9 421,7                                   | -      | -     | -           | 9 421,7         |
| Pożyczki                                                     | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| Pochodne instrumenty finansowe                               | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe                   | -                                         | -      | -     | -           | -               |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 14 744,9                                  | -      | -     | -           | 14 744,9        |

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w badanym okresie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (ZWGW-W),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

| Pozycje bilansowe                     | Klasy instrumentów finansowych 31.05.2021 |                |                 |                  |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|
|                                       | ZZK                                       | ZWGW-W         | Poza MSSF 9     | Ogółem           |
| <b>Zobowiązania finansowe</b>         | <b>132 392,9</b>                          | <b>1 047,7</b> | <b>29 234,2</b> | <b>162 674,8</b> |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>    | <b>3 788,0</b>                            | <b>-</b>       | <b>23 577,3</b> | <b>27 365,3</b>  |
| Kredyty i pożyczki                    | 3 788,0                                   | -              | -               | 3 788,0          |
| Pochodne instrumenty finansowe        | -                                         | -              | -               | -                |
| Inne zobowiązania finansowe (leasing) | -                                         | -              | 23 577,3        | 23 577,3         |
| Pozostałe zobowiązania                | -                                         | -              | -               | -                |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>128 604,9</b>                          | <b>1 047,7</b> | <b>5 656,9</b>  | <b>135 309,5</b> |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 39 348,6                                  | -              | -               | 39 348,6         |
| Kredyty i pożyczki                    | 62 638,9                                  | -              | -               | 62 638,9         |
| Pochodne instrumenty finansowe        | -                                         | 1 047,7        | -               | 1 047,7          |
| Inne zobowiązania finansowe (leasing) | -                                         | -              | 5 656,9         | 5 656,9          |
| Pozostałe zobowiązania                | 26 617,4                                  | -              | -               | 26 617,4         |

| Pozycje bilansowe                     | Klasy instrumentów finansowych 31.05.2020 |              |                 |                  |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------|------------------|
|                                       | ZZK                                       | ZWGW-W       | Poza MSSF 9     | Ogółem           |
| <b>Zobowiązania finansowe</b>         | <b>103 693,7</b>                          | <b>659,6</b> | <b>25 957,1</b> | <b>130 310,4</b> |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>    | <b>7 692,8</b>                            | <b>-</b>     | <b>13 052,6</b> | <b>20 745,4</b>  |
| Kredyty i pożyczki                    | 3 392,8                                   | -            | -               | 3 392,8          |
| Pochodne instrumenty finansowe        | -                                         | -            | -               | -                |
| Inne zobowiązania finansowe (leasing) | -                                         | -            | 13 052,6        | 13 052,6         |
| Pozostałe zobowiązania                | 4 300,0                                   | -            | -               | 4 300,0          |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>96 000,9</b>                           | <b>659,6</b> | <b>12 904,5</b> | <b>109 565,0</b> |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 36 307,7                                  | -            | -               | 36 307,7         |
| Kredyty i pożyczki                    | 54 013,6                                  | -            | -               | 54 013,6         |
| Pochodne instrumenty finansowe        | -                                         | 659,6        | -               | 659,6            |
| Inne zobowiązania finansowe (leasing) | -                                         | -            | 12 904,5        | 12 904,5         |
| Pozostałe zobowiązania                | 5 679,6                                   | -            | -               | 5 679,6          |

**4.26. Wartość godziwa instrumentów finansowych**

Poniżej przedstawiono porównanie wartości bilansowej według klas aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą.

| Wyszczególnienie                                                                          | Stan na dzień   |                   | Stan na dzień   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                                                                                           | 31.05.2021      |                   | 31.05.2020      |                   |
| Aktywa:                                                                                   | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa |
| aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),                                | 30 794,8        | 30 794,8          | 24 166,6        | 24 166,6          |
| aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (AWGW-W),                      | -               | -                 | -               | -                 |
| aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP), | -               | -                 | -               | -                 |
| instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),                   | -               | -                 | -               | -                 |

| Zobowiązania:                                                              |           |           |           |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),           | 132 392,9 | 132 392,9 | 103 693,7 | 103 693,7 |
| zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (ZWGW-W), | 1 047,7   | 1 047,7   | 659,6     | 659,6     |
| umowy gwarancji finansowych (UGF),                                         | -         | -         | -         | -         |
| instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),    | -         | -         | -         | -         |

**4.27. Poziomy wartości godziwej aktywów i pasywów, w tym instrumentów finansowych**

Wartość godziwa jest to cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. Spółka ustala wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych uwzględniając czynniki pochodzące z rynku. Wyceny do wartości godziwej zostały podzielone na trzy grupy w zależności od pochodzenia danych wykorzystywanych do wyceny:

- poziom 1 – dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny,
- poziom 2 – dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, pośrednio lub bezpośrednio,
- poziom 3 – dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Wycenę aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (w tym na poziomie 3) przeprowadza zespół wyspecjalizowanych w dziedzinie finansów pracowników, a w przypadkach, które wymagają

specjalistycznej wiedzy, niezależny podmiot zewnętrzny. Technika wyceny jest dobierana do indywidualnych cech wycenianego instrumentu finansowego.

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań handlowych. Ich wartość bilansowa uznawana jest przez Zarząd Spółki za rozsądne przybliżenie wartości godziwej ze względu na Krótkie terminy płatności (do 60 dni, przeciętnie 30 dni) i zerowe straty kredytowe w ostatnich 3 latach.

Poniżej przedstawienie hierarchii wartości godziwej dla posiadanych przez Spółkę na dzień bilansowy 31.05.2021 r. aktywów i zobowiązań, w tym instrumentów finansowych.

| Hierarchia wartości godziwej na dzień 31.05.2021                                                             | Poziom 1 | Poziom 2 | Poziom 3 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Rzeczowe aktywa trwałe – nieruchomości                                                                       |          |          | 4 184,3  |
| Rzeczowe aktywa trwałe - maszyny i urządzenia                                                                |          |          | 498,0    |
| zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (ZWGW-W),<br>pochodne instrumenty finansowe |          | 1 047,7  |          |

| Hierarchia wartości godziwej na dzień 31.05.2020                                                             | Poziom 1 | Poziom 2 | Poziom 3 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Rzeczowe aktywa trwałe – nieruchomości                                                                       |          |          | 1 991,3  |
| Rzeczowe aktywa trwałe - maszyny i urządzenia                                                                |          |          | 629,0    |
| zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (ZWGW-W),<br>pochodne instrumenty finansowe |          | 659,6    |          |

Dla poziomu 2 hierarchii wartości godziwej faktycznym źródłem danych wejściowych jest wycena pochodnych instrumentów finansowych wykonana na podstawie cen rynkowych tych instrumentów z dnia wyceny.

Dla poziomu 3 hierarchii wartości godziwej faktycznym źródłem danych wejściowych jest wycena wykonana przez powołanego przez Spółkę niezależnego rzeczoznawcę.

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomami wartości godziwej.

## V. POZOSTAŁE INFORMACJE

### 5.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka w prowadzonej działalności gospodarczej jest narażona na ryzyko kredytowe, płynności, walutowe, stopy procentowej, Zarząd Spółki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

**Ryzyko kredytowe** – oznacza, że kontrahent nie dopełni zobowiązań co narazi Spółkę na wystąpienie straty i zachwianie płynności finansowej. Może być skutkiem zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko to jest minimalizowane poprzez stosowaną w Spółce politykę sprzedaży i odpowiednie zarządzanie ryzykiem kredytowym. Sprzedaż realizowana jest na rzecz kontrahentów, o których posiada informacje, iż są to podmioty o sprawdzonej wiarygodności kredytowej. Na rzecz nowych klientów sprzedaż jest realizowana poprzez przedpłaty. Dodatkowo należności handlowe Spółki są ubezpieczone w TU Euler Hermes S.A. Terminy zapadalności należności są na bieżąco monitorowane, w przypadku wystąpienia przesłanek utraty wartości należności Spółka tworzy odpisy aktualizujące doprowadzające wartość tego składnika aktywów do wartości możliwej do uzyskania. Wartość kwot maksymalnego narażenia na ryzyko przedstawia nota 4.6.

**Ryzyko płynności** – terminy wymagalności należności i zobowiązań są na bieżąco monitorowane przez Zarząd w celu zachowania płynności. Zarząd Spółki dąży do zachowania równowagi poprzez korzystanie z zewnętrznych źródeł finansowania takich jak kredyty bankowe oraz usługi faktoringu i faktoringu odwrotnego. Umowy o linie kredytowe są zawierane na okres 12 miesięcy z możliwością ich ponownego odnowienia. Spółka dysponuje dostępem do trzech linii tego typu w bankach charakteryzujących się dobrą reputacją. Wysokość dostępnych środków w ramach udzielonych kredytów jest wystarczająca do finansowania bieżącej działalności operacyjnej. Takie rozwiązanie pozwala spółce zachować elastyczność w doborze źródeł finansowania, co z kolei umożliwia efektywne zarządzanie płynnością finansową podmiotu. Struktura oraz terminy zapadalności zobowiązań zostały zaprezentowane w notach 4.11. - 4.14., w zakresie składników aktywów w notce 4.6. Zobowiązania z tytułu kredytów wraz z terminami wymagalności zaprezentowane zostały w notce 4.11.

**Ryzyko walutowe** – jest ono związane z wahaniami kursów walut obcych. Zmienność kursów walut ma wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki finansowe, poprzez wpływ na ceny nabywanych surowców oraz wartość realizowanej sprzedaży w walutach obcych. Spółka zabezpiecza się przed ryzykiem zmian kursów walut poprzez instrumenty pochodne w postaci kontraktów forward i opcji walutowych. Instrumenty finansowe wymienione zostały w notce 4.24 i 4.25.

#### Analiza wrażliwości – wzrost/spadek kursów o 10%

| waluta | bieżące  |          | Wzrost kursu o 10% |          | Spadek kursu o 10% |          |
|--------|----------|----------|--------------------|----------|--------------------|----------|
|        | aktywa   | pasywa   | aktywa             | pasywa   | aktywa             | pasywa   |
| EUR    | 23 520,2 | 37 675,6 | 25 872,2           | 41 443,2 | 21 168,2           | 33 908,1 |
| GBP    | 1 071,5  |          | 1 178,7            |          | 964,4              |          |
| USD    | 31 219,3 |          | 34 341,3           |          | 28 097,4           |          |

Powyższa tabela przedstawia analizę wrażliwości dotyczącą ryzyka walutowego i związanego z nim wahaniami kursów EUR/PLN, GBP/PLN oraz USD/PLN. Przyjęto wzrost lub spadek kursów o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni. Takie założenie uznano za reprezentatywne dla określenia ryzyka walutowego Spółki.

**Ryzyko stopy procentowej** – wywołane zmianami stóp procentowych. Wiąże się ono przede wszystkim ze zobowiązaniami z tytułu kredytów i leasingów oraz środkami pieniężnymi ich ekwiwalentami. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju. Przyjęto wzrost lub spadek stóp procentowych o 1% w stosunku do stopy procentowej obowiązującej na dzień kończący okres sprawozdawczy. Takie założenie uznano za reprezentatywne dla określenia ryzyka walutowego Spółki. Maksymalna wartość zobowiązań narażona na ryzyko stopy procentowej wraz z terminami wymagalności zaprezentowana została w notcie 4.11 oraz 4.12.

#### Analiza wrażliwości – wzrost stóp procentowych o 1%

| Ryzyko stóp procentowych - analiza wrażliwości na dzień 31.05.2021 | Kapitał własny | Wynik finansowy |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Wzrost o 1,0%                                                      | (967,1)        | (967,1)         |
| Spadek o 1,0%                                                      | 967,1          | 967,1           |

Powyżej została zamieszczona tabela przedstawiająca analizę wrażliwości dotyczącą ryzyka stopy procentowej. Przyjęto założenie wzrostu i spadku stopy procentowej o 1%. Przy wymienionym wzroście kapitał własny i wynik finansowy wykazują zmniejszenie wartości o 967,1 tys. zł, natomiast przy spadku stóp procentowych, kapitał własny i wynik finansowy wzrasta o kwotę 967,1 tys. zł.

## 5.2. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

### 5.2.1. Wskazanie, czy Emitent jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka nie jest jednostką dominującą w stosunku do żadnego podmiotu toteż nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Spółka nie posiadała kontroli nad żadnym podmiotem powiązanym.

Dnia 7.12.2020 r. został ustanowiony akt zawiązania Spółki Akcyjnej LAM S.A. Akcje w nowopowstałej Spółce zostały objęte w następujący sposób: 50% akcji w o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez Spółkę Metalkas S.A. oraz 50% akcji w o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez Spółkę Oponeo.pl S.A. Udział w wykonywaniu praw głosu każdego współnika wynosi 50%. Spółka LAM S.A. została zarejestrowana w KRS dnia 11.02.2021 r.

Spółka działa w sektorze handlu internetowego, specjalizuje się w sprzedaży drabin aluminiowych i regałów, wyprodukowanych przez Metalkas S.A.. Stosunki między spółkami nie mają charakteru strategicznego.

Ponieważ Spółka sprawuje współkontrolę nad jednostką, w której nabyła udziały inwestycja jest ujmowana zgodnie z MSSF 11 jako wspólne ustalenie umowne (wspólne przedsięwzięcie) i jest wyceniana w historycznych informacjach finansowych metodą praw własności zgodnie z MSR 28.

### 5.2.2. skrócone informacje finansowe o wspólnym przedsięwzięciu LAM S.A.

| Skrócone informacje finansowe LAM S.A.                      | Stan na dzień<br>31.12.2020 | Stan na dzień<br>31.05.2021 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aktywa obrotowe                                             | -                           | 4 623,3                     |
| Aktywa trwałe                                               | -                           | 30,0                        |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                | -                           | 3 324,7                     |
| Zobowiązania długoterminowe                                 | -                           | -                           |
| Przychody                                                   | -                           | 2 996,8                     |
| Wynik finansowy z działalności kontynuowanej                | -                           | (671,3)                     |
| Wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu | -                           | -                           |
| Inne całkowite dochody                                      | -                           | -                           |
| Całkowite dochody ogółem                                    | -                           | (671,3)                     |

Wynik finansowy LAM S.A. w całości dotyczy działalności kontynuowanej. W Spółce nie występują także zobowiązania warunkowe.

| Pozostałe wybrane informacje finansowe                                                                | Stan na dzień<br>31.12.2020 | Stan na dzień<br>31.05.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych                                                    | -                           | 933,0                       |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe                                                                | -                           | -                           |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe                                                                 | -                           | -                           |
| Umorzenie i amortyzacja                                                                               | -                           | -                           |
| Przychody z tytułu odsetek                                                                            | -                           | -                           |
| Koszty odsetek                                                                                        | -                           | -                           |
| Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego lub przychodu z tytułu podatku dochodowego | -                           | -                           |

Dniem bilansowym LAM S.A. jest 31 grudnia, jednakże na potrzeby wyceny zgodnie z MSR 28 Spółka sporządziła śródroczne sprawozdanie finansowe na dzień 31 maja 2021 roku.

### 5.2.3. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe oraz dane porównywalne nastąpiło połączenie spółek

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

**5.2.4. Podmioty powiązane względem Spółki Metalkas S.A. w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 24:**

Zgodnie z definicją podmiotu powiązanego przedstawioną w MSR 24 Spółka na dzień kończący okres sprawozdawczy 31 maja 2021 roku identyfikuje następujące powiązania zgodnie z paragrafem 9 MSR 24.

| L.p. | Nazwa jednostki powiązanej                                                       | Rodzaj powiązania                                                    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1.   | LAM S.A.<br>ul. Podleśna 17, Bydgoszcz                                           | Współkontrola                                                        |
| 2.   | MJG INVESTMENTS GRZENIA SP.J.<br>ul. Glinki 144, Bydgoszcz                       | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 3.   | KANDA GRZENIA SP. J.<br>ul. Glinki 144, Bydgoszcz                                | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 4.   | METALKAS GMBH<br>z siedzibą na terenie Niemiec – w likwidacji                    | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 5.   | METALKAS S.R.O.<br>Ostrawa, Czechy                                               | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 6.   | TJA GRZENIA SP.J.<br>Ul. Szczecińska 21-23, Lisi Ogon k/Bydgoszczy               | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 7.   | TADEUSZ GRZENIA firma jednoosobowa<br>ul. Św. Maksymiliana Kolbego 48, Bydgoszcz | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 8.   | SKLEP WIELOBRANŻOWY DANUTA GRZENIA<br>ul. Św. Maksymiliana Kolbego 48, Bydgoszcz | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 9.   | BSP – BYDGOSKA STREFA PRZEMYSŁOWA Sp. z o.o.<br>ul. Nowotoruńska 40, Bydgoszcz   | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 10.  | GROTTGERA4PL Sp. z o.o.<br>ul. Deszczowa 63, Bydgoszcz                           | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |
| 11.  | DEKKER WORD Sp. z o.o.<br>ul. Aleja 3-maja 1, Chełmno                            | Podmiot powiązany poprzez członka kluczowego personelu kierowniczego |

Poniżej przedstawiono transakcje z podmiotami powiązanymi w okresach objętych sprawozdaniem finansowymi

| Wyszczególnienie                   | Stan na dzień<br>31.05.2021 |              |              | Stan na dzień<br>31.05.2020 |            |              |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|------------|--------------|
|                                    | Sprzedaż netto              | Zakupy netto | Zobowiązania | Sprzedaż netto              | Należności | Zobowiązania |
| LAM S.A.                           | 5 189,9                     | -            | -            | -                           | -          | -            |
| MJG INVESTMENTS GRZENIA SP.J.      | 1,6                         | 187,2        | 33,2         | 44,3                        | -          | -            |
| KANDA GRZENIA SP. J.               | 1,6                         | 187,2        | 33,4         | 4,2                         | -          | 0,2          |
| TADEUSZ GRZENIA                    | 277,5                       | 2 328,3      | 31,3         | 44,3                        | -          | 169,8        |
| SKLEP WIELOBRANŻOWY DANUTA GRZENIA | 121,1                       | 144,1        | 7,3          | -                           | -          | 4,5          |
| METALKAS GMBH                      | -                           | -            | (90,8)       | 7 953,7                     | -          | 19,6         |
| METALKAS S.R.O.                    | 420,3                       | -            | -            | 1 099,2                     | 727,6      | -            |
| TJA GRZENIA SP. J.                 | (10,3)                      | 33,4         | -            | 678,1                       | 20,8       | -            |
| Dekker Word sp. z o.o.             | -                           | 513,2        | 198,5        | -                           | -          | 11,1         |

Transakcje Spółki z MJG INVESTMENTS GRZENIA SP.J. obejmowały przede wszystkim transakcje sprzedaży usług najmu, refakturowanie wymiany stolarki okiennej. Transakcje zakupów obejmowały najem pomieszczeń, najem zautomatyzowanego stanowiska z robotem.

W omawianym okresie Spółka zawierała transakcje sprzedaży z firmą KANDA GRZENIA SP. J., transakcje sprzedaży usług obejmowały: usługi najmu pomieszczeń, refakturowanie wymiany stolarki okiennej. Transakcje zakupów obejmowały najem zautomatyzowanego stanowiska z robotem, najem pomieszczeń.

Transakcje zawierane w latach od 01 czerwca 2020 do 30 maja 2021 r. z firmą METALKAS GMBH z siedzibą na terenie Niemiec dotyczyły transakcji sprzedaży towarów objętych bonusem zakupowym, który był rozliczany zgodnie z krajowymi bonusami, jaki firma stosuje przy wysokim obrocie sprzedaży przy współpracy z innymi firmami. Działalność spółki Metalkas GMBH jest wygaszana i planuje się jej zamknięcie.

METALKAS S.R.O. mieści się na terenie Czech, Spółka dokonuje transakcji sprzedaży towarów. Transakcje zakupów obejmowały refakturowanie kosztów usług hotelowych.

Spółka w omawianym okresie od 01 czerwca 2020 do 30 maja 2021 r. dokonywała transakcji handlowych z firmą TJA GRZENIA SP. J. Transakcje sprzedaży to przede wszystkim sprzedaż towarów wyprodukowanych, natomiast transakcje zakupów to zakup towarów.

Spółka przeprowadzała transakcje z firmą jednoosobową TADEUSZ GRZENIA, transakcje sprzedaży to odstąpienie za przekazanie praw do umów leasingu, refakturowanie wymiany stolarki okiennej dotyczące pomieszczeń wynajmowanych. Odstąpienie za przekazanie praw do umów leasingu stanowiła opłata za przejęcie praw do umowy leasingu (umowa przelewu praw oraz przejęcia zobowiązań wynikających z umowy leasingu operacyjnego ING Lease Polska, w oparciu o umowę leasingu operacyjnego ING Nr 872528-ST-0 – Cesjonariusz Tadeusz Grzenia przejął zobowiązania Metalkasu wobec leasingodawcy wynikające z umowy leasingu w zamian za prawo do używania przedmiotu leasingu – samochodu). W przypadku wszystkich powyżej opisanych umów leasingu, Spółka Metalkas występuje jako leasingobiorca.

Transakcje zakupów obejmowały najem pomieszczeń oraz najem zautomatyzowanego stanowiska z robotem.

Transakcje sprzedaży Spółki ze firma jednoosobową SKLEP WIELOBRANŻOWY DANUTA GRZENIA to, sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i towarów. Transakcje zakupowe obejmowały zakupy materiałów biurowych na bieżące potrzeby działalności Spółki.

**5.3. Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki**

| 5.3.1. Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce | Stan na dzień<br>31.05.2021 |          | Stan na dzień<br>31.05.2020 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|----------------|
|                                                                                         | Wynagrodzenie podstawowe    | Premie   | Wynagrodzenie podstawowe    | Premie         |
| <b>Razem:</b>                                                                           | <b>555,8</b>                | <b>-</b> | <b>3 179,2</b>              | <b>1 431,7</b> |
| Grzenia Adam                                                                            | 186,0                       | -        | 1 029,7                     | 476,7          |
| Grzenia Jacek                                                                           | 186,0                       | -        | 1 029,7                     | 476,7          |
| Grzenia Tadeusz                                                                         | -                           | -        | -                           | -              |
| Pozostały kluczowy personel (nazwiska)                                                  | -                           | -        | -                           | -              |
| Grzenia Adam                                                                            | -                           | -        | -                           | -              |
| Grzenia Jacek                                                                           | -                           | -        | -                           | -              |
| Grzenia Tadeusz                                                                         | 183,8                       | -        | 1 119,8                     | 478,4          |

Wskazane w tabeli dane dotyczą wyłącznie wynagrodzeń wypłaconych. Nie występują wynagrodzenia należne. Przedstawione w powyższej tabeli dane dotyczą wszystkich kategorii świadczeń wypłaconych kluczowemu personelowi kierowniczemu, nie wystąpiły inne kategorie świadczeń wymagające ujawnienia zgodnie z MSR 24.

Członkowie Zarządu zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę. W okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31.05.2021, członkowie Zarządu Adam i Jacek Grzenia otrzymali wynagrodzenie podstawowe w wysokości 186 tys. zł. Pan Tadeusz Grzenia otrzymał w omawianym okresie odprawę emerytalno-rentową w kwocie 183,8 tys. zł. łączna kwota wypłacona w omawianym okresie wyniosła 555,8 tys. zł. W poprzednich okresach sprawozdawczych Panowie Adam i Jacek Grzenia otrzymywali wynagrodzenie oraz premie z tytułu pełnienia funkcji kierowniczych i doradczych w Spółce.

W prezentowanych okresach sprawozdawczych zakończonych na dzień 31.05.2021 r. i 31.05.2020 r. kluczowy personel Spółki, poza członkami Zarządu i Rady Nadzorczej nie obejmował innych osób.

W przedstawianych okresach sprawozdawczych członkowie Rady Nadzorczej nie otrzymywali wynagrodzenia z tytułu pełnionych w Spółce funkcji. Powyższy stan rzeczy wynikał przede wszystkim z faktu, iż przed przekształceniem Spółki w spółkę akcyjną, tj. przed 31 maja 2021 r. w ramach struktury korporacyjnej Spółki nie funkcjonował oddzielny organ nadzoru w postaci Rady Nadzorczej.

Spółka przewiduje, że w przyszłości członkowie Rady Nadzorczej będą pobierali stosowne wynagrodzenie zgodnie z zasadami określonymi przez Walne Zgromadzenie, w tym w polityce wynagrodzeń.

**5.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki**

Spółka nie udzieliła gwarancji i poręczeń w prezentowanych okresach sprawozdawczych zakończonych na dzień: 31.05.2021 r., 31.05.2020 r.

| 5.4.1. Gwarancje i poręczenia otrzymane          | Na dzień<br>31.05.2021 | Na dzień<br>31.05.2020 |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek | -                      | -                      |
| gwarancje należytego wykonania umów              | 300                    | 300                    |
| pozostałe gwarancje i poręczenia                 | -                      | -                      |
| <b>RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE</b>    | <b>300</b>             | <b>300</b>             |

Firma Metalkas S.A. nie otrzymała poręczeń i gwarancji od podmiotów powiązanych w prezentowanych okresach sprawozdawczych zakończonych na dzień: 31.05.2021 r. i 31.05.2020 r.

## 5.5 Zysk na akcję

| 5.5.1. Zysk na akcje                            | w tys. PLN            |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                 | 01.06.2020-31.05.2021 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą             | 0,58                  |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 0,58                  |
| Wartość księgowa na jedną akcję                 | 1,19                  |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję     | 1,19                  |

W okresie sprawozdawczym zakończonym na dzień 31.05.2020 r. Spółka miała statut Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Poniżej zaprezentowano zysk na udział dla tych okresów.

| 5.5.2. Zysk na udział                               | w tys. PLN            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                     | 01.06.2019-31.05.2020 |
| Zysk (strata) na jeden udział zwykły                | 0,18                  |
| Rozwodniony zysk (strata) na jeden udział zwykły    | 0,18                  |
| Wartość księgowa na jeden udział zwykły             | 1,26                  |
| Rozwodniona wartość księgowa na jeden udział zwykły | 1,26                  |

Zysk wypracowany przez Spółkę w okresach sprawozdawczych zaprezentowanych w historycznych informacjach finansowych w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Spółce nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku z działalności kontynuowanej na akcje.

**5.6. Połączenia jednostek**

W okresach sprawozdawczych od 01.06.2018 r. do 31.05.2021 r. Spółka nie dokonała połączenia przedsięwzięć.

**5.7. Wynagrodzenie firmy audytorskiej**

| 5.7.1. Wynagrodzenie firmy audytorskiej       | Za rok<br>zakończony<br>31.05.2021 | Za rok<br>zakończony<br>31.05.2020 |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Badanie rocznego sprawozdania finansowego     | 40,0                               | 25,0                               |
| Przeglądy śródrocznych sprawozdań finansowych | 10,0                               | -                                  |
| Inne usługi poświadczające                    | 65,0                               | -                                  |
| Usługi doradztwa podatkowego                  | -                                  | -                                  |
| Pozostałe usługi                              | 8,0                                | -                                  |
| <b>Razem</b>                                  | <b>123,0</b>                       | <b>25,0</b>                        |

Wartość zaprezentowanego wynagrodzenia obejmuje także wynagrodzenie należne biegłemu rewidentowi z tytułu świadczonych usług. Inne usługi poświadczające dotyczą badania historycznych informacji finansowych oraz usług przeglądu.

**5.8. Przeciętne zatrudnienie w etatach**

| 5.8.1 - Przeciętne zatrudnienie w etatach | Za rok<br>zakończony<br>31.05.2021 | Za rok<br>zakończony<br>31.05.2020 |
|-------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Pracownicy fizyczni                       | 232                                | 291                                |
| Pracownicy umysłowi                       | 112                                | 72                                 |
| <b>Razem przeciętna liczba etatów</b>     | <b>344</b>                         | <b>363</b>                         |

**5.9. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Po dniu bilansowym do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia mogące mieć wpływ informacje finansowe za okresy przedstawione w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Po dniu bilansowym ostatniego z prezentowanych okresów zostały utworzone dwa podmioty powiązane osobowo ze Spółką Metalkas S.A.

W dniu 21.07.2021 r. została zarejestrowana w KRS pod nr 0000912558 Spółka GROTTGERA4.PL sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy ul. Deszczowa 63, której udziałowcem w powiązaniu osobowym jest Adam i Jacek Grzenia w udziałach po 50 %.

W dniu 06.08.2021 r. została zarejestrowana w KRS pod nr 0000914004 Spółka BSP-BYDGOSKA STREFA PRZEMYSŁOWA sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy ul. Nowotoruńska 40, której udziałowcem w powiązaniu osobowym jest Adam i Jacek Grzenia w udziałach po 50 %.

Po dniu sporządzeniu sprawozdania finansowego a przed jego zatwierdzeniem uległy zmianom następujące warunki umów kredytowych:

### **1. Aneks do umowy kredytu VAT w PKO BP S.A.**

W dniu 26 lipca 2021 pomiędzy Metalkas S.A. a PKO BPS.A. został podpisany aneks nr 2 do umowy kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej na finansowanie bieżących zobowiązań związanych z prowadzoną działalnością oraz zapłatą podatku VAT z dnia 20 lutego 2020 roku. Na mocy aneksu podwyższono kwotę kredytu VAT do 8 mln PLN, Oraz zmieniono zabezpieczenia:

- weksel wraz z deklaracją wekslową,
- złożone w urzędzie skarbowym nieodwołalne upoważnienie do przekazywania środków z tytułu zwrotu podatku VAT,
- zastaw rejestrowy na zapasach w kwocie 6 mln zł wraz z przelewem wierzytelności z umowy ubezpieczenia przedmiotu zastawu.

### **2. Aneks do umowy o kredyt złotowy w ING Bank Śląski S.A.**

W dniu 29 czerwca 2021 pomiędzy Metalkas S.A. a ING Bank Śląski S.A. został podpisany aneks nr 1 do umowy o kredyt złotowy w rachunku bankowym z dnia 25.03.2021. Na mocy aneksu zmieniono zabezpieczenia kredytu z zastawu na materiałach o wartości 22,5 mln PLN na:

- zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach zlokalizowanych w Bydgoszczy przy ul. Deszczowej 63 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia;
- Hipotekę łączną umowną do kwoty 10 mln PLN na nieruchomości położonej w miejscowości Lisi Ogon gmina Białe Błota ul. Szczecińska 21 będącej własnością spółki Metalkas S.A. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia.

### **3. Aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym w Santander Bank Polska S.A.**

- a) W dniu 30 lipca 2021 pomiędzy Metalkas S.A. a Santander Bank Polska S.A. został podpisany aneks nr 10 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 16.11.2017. Na mocy aneksu podwyższono kwotę kredytu do 34 mln PLN. Na mocy aneksu podwyższono zabezpieczenie:

- hipoteka umowną do kwoty 51.000.000,00 PLN ustanowiona na rzecz Banku na Nieruchomości zlokalizowanej w Bydgoszczy przy ul. Deszczowej 63 wraz z przelewem wierzytelności na rzecz Banku z tytułu umowy ubezpieczenia budynków/budowli na Nieruchomości,

- b) W dniu 8 września 2021 pomiędzy Metalkas S.A. a Santander Bank Polska S.A. został podpisany aneks nr 11 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 16.11.2017. Na mocy aneksu dokonano zmiany w Paragrafie 4 Zobowiązania finansowe i terminowe w ust. 1 i zmieniono pkt 3) Umowy dotyczący zobowiązań Metalkas wobec Banku, które po zmianie przedstawiają się następująco:

- utrzymać Wskaźnik zadłużenia netto / EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5; weryfikacja wskaźnika następować będzie w okresach kwartalnych na podstawie jednostkowych danych

finansowych Klienta; pierwsza weryfikacja nastąpi po zakończeniu kwartału kalendarzowego, w którym został zawarty Aneks nr 11 do Umowy.

- c) W dniu 29 października 2021 pomiędzy Metalkas S.A. a Santander Bank Polska S.A. został podpisany aneks nr 12 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 16.11.2017. Na mocy aneksu zmieniono nazwę produktu na „Umowa o MultiLinie nr K01124/17 z dnia 16.11.2017 r. oraz wprowadzono kredyt na akredytywy do kwoty 34 mln PLN.

Na dzień zatwierdzenia historycznych informacji finansowych wpływ powyższych zdarzeń na sytuację majątkową i finansową Spółki nie jest znany. Zarząd Spółki nie jest w stanie oszacować skutków finansowych istotnych zdarzeń, jakie wystąpiły po dniu bilansowym.

#### **5.10. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy**

Zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” Spółka zastosowała te same zasady (politykę) rachunkowości sporządzając sprawozdanie z sytuacji finansowej według MSSF na wszystkie daty kończące prezentowane okresy sprawozdawcze oraz sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów a także sprawozdanie z przepływów pieniężnych za wszystkie okresy zaprezentowane w jej pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Wszystkie standardy, które weszły w życie w okresie objętym historycznymi informacjami finansowymi zostały zastosowane od dnia 1 czerwca 2018 roku.

Przygotowując porównywalne informacje finansowe, Spółka przygotowała bilans otwarcia dla sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 1 czerwca 2018 roku, tj. na datę przejścia na MSSF.

Poniższa informacja przedstawia główne korekty dokonane przez Spółkę, przekształcające sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, włączając w to sprawozdanie z sytuacji finansowej na 1 czerwca 2019 roku, 31 maja 2020 roku i 31 maja 2021 roku i sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okresy zakończone 31 maja 2019 roku, 31 maja 2020 roku i 31 maja 2021 roku, a także uzgodnienie podstawowych korekt do sprawozdania z przepływów pieniężnych za okresy zakończone 31 maja 2019 roku, 31 maja 2020 roku i 31 maja 2021 roku.

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

31.05.2021; 31.05.2020

Kwoty w tys. zł, o ile nie podano inaczej

| Sprawozdanie z sytuacji finansowej – Aktywa          | Nota             | Stan przed zmianami na dzień<br>31.05.2019 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Stan po zmianach na dzień<br>31.05.2019 |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                 |                  | <b>97 861,1</b>                            | 15 591,4                              | <b>113 452,5</b>                        |
| Rzeczowe aktywa trwałe                               | 4.1.             | 71 439,0                                   | 13 118,2                              | 84 557,2                                |
| Wartość firmy                                        | 4.2.             | 19 383,4                                   | 2 078,3                               | 21 461,7                                |
| Wartości niematerialne                               | 4.2.             | 7 343,6                                    |                                       | 7 343,6                                 |
| Akcje i udziały                                      | 4.3.             |                                            |                                       |                                         |
| - w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności | 4.3.             |                                            |                                       |                                         |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego      | 4.4.             | (304,9)                                    | 394,9                                 | 90,0                                    |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                               |                  | <b>69 558,4</b>                            |                                       | <b>69 558,50</b>                        |
| Zapasy                                               | 4.5.             | 52 620,2                                   |                                       | 52 620,2                                |
| Należności z tytułu dostaw i usług                   | 4.6.             | 6 734,8                                    |                                       | 6 734,8                                 |
| Pozostałe należności                                 | 4.6.             | 1 839,8                                    |                                       | 1 839,8                                 |
| Pozostałe aktywa finansowe                           | -                | 1 658,3                                    |                                       | 1 658,3                                 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                   | 4.7.             | 6 065,2                                    |                                       | 6 065,2                                 |
| Rozliczenia międzyokresowe                           | 4.8.             | 640,1                                      |                                       | 640,1                                   |
| <b>Aktywa razem:</b>                                 |                  | <b>167 419,5</b>                           | 15 591,4                              | <b>183 011,1</b>                        |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej – Pasywa          | Nota             | Stan przed zmianami na dzień<br>31.05.2019 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Stan po zmianach na dzień<br>31.05.2019 |
| <b>KAPITAŁ WŁASNY</b>                                |                  | <b>31 084,9</b>                            | <b>9 483,2</b>                        | <b>45 886,4</b>                         |
| Kapitał podstawowy                                   | 4.9.1.           | 8 900,0                                    |                                       | 8 900,0                                 |
| Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych               | 4.9.3.           | 22 231,9                                   |                                       | 22 231,9                                |
| Nadwyżka z przeszacowania                            | 4.9.4.           |                                            | 13 118,2                              | 13 118,2                                |
| kapitał z aktualizacji wyceny                        | -                | (5 318,4)                                  | (5 318,4)                             | -                                       |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych                  | 4.9.5.           |                                            | (5 418,6)                             | (5 418,6)                               |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego         | 4.9.6.           |                                            |                                       | -                                       |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego                  | 4.9.6.           | 5 271,4                                    | 1 783,6                               | <b>7 055,0</b>                          |
| <b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>                   |                  | <b>29 175,1</b>                            | <b>789,9</b>                          | <b>29 965,0</b>                         |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego     | 4.4.             | 2 929,1                                    | 789,9                                 | 3 719,0                                 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne          | 4.10.            | 269,0                                      |                                       | 269,0                                   |
| Pozostałe rezerwy                                    |                  |                                            |                                       |                                         |
| Kredyty i pożyczki                                   | 4.11.            | 2 038,3                                    |                                       | 2 038,3                                 |
| Inne zobowiązania finansowe                          | 4.12.            | 19 338,7                                   |                                       | 19 338,7                                |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe                | 4.13.            | 4 600,0                                    |                                       | 4 600,0                                 |
| <b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>                  |                  | <b>107 159,5</b>                           |                                       | <b>107 159,6</b>                        |
| Kredyty i pożyczki                                   | 4.11.            | 46 991,7                                   |                                       | 46 991,7                                |
| Inne zobowiązania finansowe                          | 4.12.            | 6 080,1                                    |                                       | 6 080,1                                 |
| Pochodne instrumenty finansowe                       | 4.25, 4.26, 4.27 |                                            |                                       |                                         |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                 | 4.14             | 48 034,2                                   |                                       | 48 034,2                                |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego  | 4.4.             | 109,2                                      |                                       | 109,2                                   |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne          | 4.10.            | 76,9                                       |                                       | 76,9                                    |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe                    | 4.10.            | 1 231,0                                    |                                       | 1 231,0                                 |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                      | 4.14, 4.9        |                                            |                                       |                                         |
| Pozostałe zobowiązania                               | 4.14.            | 4 636,4                                    |                                       | 4 636,4                                 |
| Przychody przyszłych okresów                         | 4.15.            |                                            |                                       |                                         |
| <b>Pasywa razem:</b>                                 |                  | <b>167 419,5</b>                           | <b>10 273,1</b>                       | <b>183 011,1</b>                        |

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

31.05.2021; 31.05.2020

Kwoty w tys. zł, o ile nie podano inaczej

| Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów                                                    | Nota                     | Przed zmianami za okres 01.06.2018 - 31.05.2019 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Po zmianach za okres 01.06.2018 - 31.05.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                                                                                |                          |                                                 |                                       |                                              |
| Przychody ze sprzedaży                                                                                         | 4.16., 4.17., 4.18, 4.19 | 237 551,2                                       |                                       | 237 551,2                                    |
| Zmiana stanu produktów                                                                                         |                          | 7 531,3                                         |                                       | 7 531,3                                      |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                       |                          | 0,0                                             |                                       | 0,0                                          |
| Amortyzacja                                                                                                    | 4.20.                    | (3 880,0)                                       | 154,7                                 | (3 725,3)                                    |
| Zużycie surowców i materiałów                                                                                  | 4.20.                    | (157 203,8)                                     |                                       | (157 203,8)                                  |
| Usługi obce                                                                                                    | 4.20.                    | (23 974,9)                                      |                                       | (23 974,9)                                   |
| Koszt świadczeń pracowniczych                                                                                  | 4.20.                    | (46 200,7)                                      |                                       | (46 200,7)                                   |
| Podatki i opłaty                                                                                               | 4.20.                    | (989,6)                                         |                                       | (989,6)                                      |
| Pozostałe koszty                                                                                               | 4.20.                    | (1 187,0)                                       |                                       | (1 187,0)                                    |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                       | 4.20.                    | (3 128,1)                                       |                                       | (3 128,1)                                    |
| <b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>                                                                              |                          | <b>8 518,4</b>                                  | <b>154,6</b>                          | <b>8 673,0</b>                               |
| <b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                                                               |                          | <b>2 600,6</b>                                  |                                       | <b>2 600,6</b>                               |
| <b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>                                                                      |                          | <b>(1 759,0)</b>                                |                                       | <b>(1 759,0)</b>                             |
| Podatek dochodowy                                                                                              | 4.4.                     | 9 360,0                                         | 154,6                                 | <b>9 514,7</b>                               |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>                                                        |                          | <b>2 047,9</b>                                  | <b>(146,2)</b>                        | <b>1 901,7</b>                               |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                                                                 |                          | (5 604,6)                                       | 1 804,4                               | (3 800,2)                                    |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                                                     |                          | <b>0,0</b>                                      |                                       | <b>0,0</b>                                   |
| Inne całkowite dochody                                                                                         | 4.1.2, 4.9.4             | 5 803,2                                         | 1 813,0                               | <b>7 616,2</b>                               |
| <b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b> | <b>4.1.2, 4.9.4</b>      | <b>(531,8)</b>                                  | <b>(29,4)</b>                         | <b>(561,2)</b>                               |
| Zyski i straty aktuarialne                                                                                     |                          | 5 271,4                                         |                                       | <b>7 055,0</b>                               |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                           | 4.1.2, 4.9.4             | 0,0                                             |                                       | 0,0                                          |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                        | 4.1.2, 4.9.4             | 5 271,4                                         |                                       | <b>7 055,0</b>                               |
| <b>Inne całkowite dochody łącznie</b>                                                                          | <b>4.1.2, 4.9.4</b>      | <b>0,0</b>                                      | <b>16 195,3</b>                       | <b>16 195,3</b>                              |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                                                                                |                          | <b>0,0</b>                                      | <b>13 118,2</b>                       | <b>13 118,2</b>                              |

| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych                         | Przed zmianami za okres 01.06.2018 - 31.05.2019 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Po zmianach za okres 01.06.2018 - 31.05.2019 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                     | <b>5 803,2</b>                                  |                                       | <b>7 616,2</b>                               |
| <b>Korekty razem</b>                                          | <b>(1 852,2)</b>                                | <b>(154,8)</b>                        | <b>(2 007,0)</b>                             |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>   | <b>3 951,0</b>                                  | <b>(154,8)</b>                        | <b>5 609,1</b>                               |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b> | <b>(8 551,1)</b>                                |                                       | <b>(8 551,1)</b>                             |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>    | <b>6 392,0</b>                                  | <b>(1 804,1)</b>                      | <b>4 587,9</b>                               |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>                        | <b>1 792,0</b>                                  |                                       | <b>1 645,8</b>                               |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>      | <b>1 645,8</b>                                  |                                       | <b>1 645,8</b>                               |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU</b>                     | <b>4 419,4</b>                                  |                                       | <b>4 419,4</b>                               |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM</b>               | <b>6 065,2</b>                                  |                                       | <b>6 065,2</b>                               |

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

31.05.2021; 31.05.2020

Kwoty w tys. zł, o ile nie podano inaczej

| Sprawozdanie z sytuacji finansowej – Aktywa          | Nota             | Stan przed zmianami na dzień 31.05.2020 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Stan po zmianach na dzień 31.05.2020 |
|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                 |                  | <b>85 133,9</b>                         | <b>31 671,6</b>                       | <b>116 805,5</b>                     |
| Rzeczowe aktywa trwałe                               | 4.1.             | 65 459,2                                | 18 815,6                              | 84 274,8                             |
| Wartość firmy                                        | 4.2.             | 19 230,3                                | 2 231,4                               | 21 461,7                             |
| Wartości niematerialne                               | 4.2.             | 23,7                                    | 10 624,6                              | 10 648,3                             |
| Akcje i udziały                                      | 4.3.             |                                         |                                       |                                      |
| - w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności | 4.3.             |                                         |                                       |                                      |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego      | 4.4.             | 420,7                                   |                                       | 420,7                                |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                               |                  | <b>88 804,2</b>                         | <b>(10 624,6)</b>                     | <b>78 179,6</b>                      |
| Zapasy                                               | 4.5.             | 53 852,2                                |                                       | 53 852,2                             |
| Należności z tytułu dostaw i usług                   | 4.6.             | 6 740,3                                 |                                       | 6 740,3                              |
| Pozostałe należności                                 | 4.6.             | 2 681,4                                 |                                       | 2 681,4                              |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                   | 4.7.             | 14 744,9                                |                                       | 14 744,9                             |
| Rozliczenia międzyokresowe                           | 4.8.             | 10 785,4                                | (10 624,6)                            | 160,8                                |
| <b>Aktywa razem:</b>                                 |                  | <b>173 938,1</b>                        | <b>21 047,1</b>                       | <b>194 985,2</b>                     |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej – Pasywa          | Nota             | Stan przed zmianami na dzień 31.05.2020 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Stan po zmianach na dzień 31.05.2020 |
| <b>KAPITAŁ WŁASNY</b>                                |                  | <b>38 817,7</b>                         | <b>17 048,1</b>                       | <b>55 865,8</b>                      |
| Kapitał podstawowy                                   | 4.9.1.           | 8 900,0                                 |                                       | 8 900,0                              |
| Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych               | 4.9.3.           | 27 503,2                                |                                       | 27 503,2                             |
| Nadwyżka z przeszacowania                            | 4.9.4.           |                                         | 15 240,7                              | 15 240,7                             |
| kapitał z aktualizacji wyceny                        | -                | (5 978,0)                               | 5 978,0                               |                                      |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych                  | 4.9.5.           |                                         | (3 635,0)                             | (3 635,0)                            |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego         | 4.9.6.           |                                         |                                       |                                      |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego                  | 4.9.6.           | 8 392,6                                 | (535,7)                               | 7 856,9                              |
| <b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>                   |                  | <b>21 897,6</b>                         | <b>3 999,0</b>                        | <b>25 896,6</b>                      |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego     | 4.4.             | 931,7                                   | 3 998,9                               | 4 930,6                              |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne          | 4.10.            | 220,5                                   |                                       | 220,5                                |
| Pozostałe rezerwy                                    |                  |                                         |                                       |                                      |
| Kredyty i pożyczki                                   | 4.11.            | 3 392,8                                 |                                       | 3 392,8                              |
| Inne zobowiązania finansowe                          | 4.12.            | 13 052,6                                |                                       | 13 052,6                             |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe                | 4.13.            | 4 300,0                                 |                                       | 4 300,0                              |
| <b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>                  |                  | <b>113 222,8</b>                        | <b>0,3</b>                            | <b>113 223,1</b>                     |
| Kredyty i pożyczki                                   | 4.11.            | 54 013,6                                |                                       | 54 013,6                             |
| Inne zobowiązania finansowe                          | 4.12.            | 12 904,5                                |                                       | 12 904,5                             |
| Pochodne instrumenty finansowe                       | 4.25, 4.26, 4.27 |                                         | 659,6                                 | 659,6                                |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                 | 4.14             | 36 967,3                                | (659,6)                               | 36 307,7                             |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego  | 4.4.             | 468,0                                   |                                       | 468,0                                |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne          | 4.10.            | 46,1                                    |                                       | 46,1                                 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe                    | 4.10.            | 973,2                                   | (0,1)                                 | 973,1                                |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                      | 4.14, 4.9        |                                         |                                       |                                      |
| Pozostałe zobowiązania                               | 4.14.            | 5 211,6                                 |                                       | 5 211,6                              |
| Przychody przyszłych okresów                         | 4.15.            | 2 638,5                                 |                                       | 2 638,5                              |
| <b>Pasywa razem:</b>                                 |                  | <b>173 938,1</b>                        | <b>21 047,1</b>                       | <b>194 985,2</b>                     |

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

31.05.2021; 31.05.2020

Kwoty w tys. zł, o ile nie podano inaczej

| Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów                                             | Nota                       | Przed zmianami za okres<br>01.06.2019 - 31.05.2020 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Po zmianach za okres<br>01.06.2019 - 31.05.2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                                                                         |                            |                                                    |                                       |                                                 |
| Przychody ze sprzedaży                                                                                  | 4.16., 4.17,<br>4.18, 4.19 | 245 982,0                                          | (3 388,2)                             | 242 593,8                                       |
| Zmiana stanu produktów                                                                                  |                            | (1 204,7)                                          |                                       | (1 204,7)                                       |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                |                            |                                                    |                                       |                                                 |
| Amortyzacja                                                                                             | 4.20.                      | (3 887,6)                                          | 153,1                                 | (3 734,5)                                       |
| Zużycie surowców i materiałów                                                                           | 4.20.                      | (151 256,6)                                        |                                       | (151 256,6)                                     |
| Usługi obce                                                                                             | 4.20.                      | (28 666,6)                                         | 3 388,2                               | (25 278,4)                                      |
| Koszt świadczeń pracowniczych                                                                           | 4.20.                      | (41 265,1)                                         |                                       | (41 265,1)                                      |
| Podatki i opłaty                                                                                        | 4.20.                      | (807,2)                                            |                                       | (807,2)                                         |
| Pozostałe koszty                                                                                        | 4.20.                      | (897,1)                                            |                                       | (897,1)                                         |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                | 4.20.                      | (2 036,7)                                          |                                       | (2 036,7)                                       |
| <b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>                                                                       |                            | 15 960,5                                           | 153,0                                 | <b>16 113,5</b>                                 |
| <b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                                                        |                            | 14 472,8                                           | (3 659,7)                             | <b>707,5</b>                                    |
| <b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>                                                               |                            | 10 216,7                                           | 3 659,7                               | <b>(2 195,2)</b>                                |
| Podatek dochodowy                                                                                       | 4.4.                       | (1 824,1)                                          | 153,0                                 | <b>14 625,8</b>                                 |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>                                                 |                            | 8 392,6                                            | (4 708,6)                             | <b>57,2</b>                                     |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                                                          |                            |                                                    | 4 048,9                               | (4 973,0)                                       |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                                              |                            | 8 392,6                                            |                                       |                                                 |
| Inne całkowite dochody                                                                                  | 4.1.2, 4.9.4               |                                                    | (506,6)                               | <b>9 710,1</b>                                  |
| Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty | 4.1.2, 4.9.4               |                                                    | (29,0)                                | (1 853,1)                                       |
| Zyski i straty aktuarialne                                                                              |                            |                                                    | (535,7)                               | <b>7 856,9</b>                                  |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                    | 4.1.2, 4.9.4               |                                                    |                                       |                                                 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                 | 4.1.2, 4.9.4               |                                                    | (535,7)                               | <b>7 856,9</b>                                  |
| <b>Inne całkowite dochody łącznie</b>                                                                   | 4.1.2, 4.9.4               |                                                    | 2 620,4                               | <b>2 620,4</b>                                  |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                                                                         |                            |                                                    | 2 122,5                               | <b>2 122,5</b>                                  |

| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych                         | Przed zmianami za okres<br>01.06.2019 - 31.05.2020 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Po zmianach za okres 01.06.2019 - 31.05.2020 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                     | <b>10 216,7</b>                                    |                                       | <b>9 710,1</b>                               |
| <b>Korekty razem</b>                                          | <b>(2 403,1)</b>                                   | (154,8)                               | <b>(2 557,9)</b>                             |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>   | <b>7 813,6</b>                                     |                                       | <b>7 152,2</b>                               |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b> | <b>(2 256,1)</b>                                   | (659,7)                               | <b>(1 596,4)</b>                             |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>    | <b>3 124,0</b>                                     |                                       | <b>3 124,0</b>                               |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>                        | <b>8 681,4</b>                                     |                                       | <b>8 679,7</b>                               |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>      | <b>8 679,7</b>                                     |                                       | <b>8 679,7</b>                               |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                    | <b>6 065,2</b>                                     |                                       | <b>6 065,2</b>                               |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM</b>               | <b>14 744,9</b>                                    |                                       | <b>14 744,9</b>                              |

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

31.05.2021; 31.05.2020

Kwoty w tys. zł, o ile nie podano inaczej

| Sprawozdanie z sytuacji finansowej – Aktywa          | Nota | Stan przed zmianami na dzień | Korekty związane z przejściem na MSSF | Stan po zmianach na dzień |
|------------------------------------------------------|------|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|                                                      |      | 31.05.2021                   |                                       | 31.05.2021                |
| <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                                 |      | <b>115 472,1</b>             | <b>39 257,3</b>                       | <b>154 729,4</b>          |
| Rzeczowe aktywa trwałe                               | 4.1. | 67 325,5                     | 34 660,4                              | 101 985,9                 |
| Wartość firmy                                        | 4.2. | 19 383,5                     | 2 078,2                               | 21 461,7                  |
| Wartości niematerialne                               | 4.2. | 24 089,7                     | -                                     | 24 089,7                  |
| Akcje i udziały                                      | 4.3. | 664,3                        | -                                     | 664,3                     |
| - w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności | 4.3. | 664,3                        | -                                     | 664,3                     |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego      | 4.4. | 4 009,1                      | 2 518,7                               | 6 527,8                   |
| <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                               |      | <b>80 927,0</b>              |                                       | <b>80 927,0</b>           |
| Zapasy                                               | 4.5. | 49 232,3                     | -                                     | 49 232,3                  |
| Należności z tytułu dostaw i usług                   | 4.6. | 13 966,5                     | -                                     | 13 966,5                  |
| Pozostałe należności                                 | 4.6. | 6 078,5                      | -                                     | 6 078,5                   |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                   | 4.7. | 10 749,8                     | -                                     | 10 749,8                  |
| Rozliczenia międzyokresowe                           | 4.8. | 899,9                        | -                                     | 899,9                     |
| <b>Aktywa razem:</b>                                 |      | <b>196 399,1</b>             | <b>-</b>                              | <b>235 656,4</b>          |

  

| Sprawozdanie z sytuacji finansowej – Pasywa         |                  | Stan przed zmianami na dzień | Korekty związane z przejściem na MSSF | Stan po zmianach na dzień |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|                                                     |                  | 31.05.2021                   |                                       | 31.05.2021                |
| <b>KAPITAŁ WŁASNY</b>                               |                  | <b>32 480,1</b>              | <b>20 448,5</b>                       | <b>52 928,6</b>           |
| Kapitał podstawowy                                  | 4.9.1.           | 8 900,0                      | -                                     | 8 900,0                   |
| Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych              | 4.9.3.           | 17 912,9                     | (535,6)                               | 17 377,3                  |
| Nadwyżka z przeszacowania                           | 4.9.4.           | -                            | 19 033,3                              | 19 033,3                  |
| kapitał z aktualizacji wyceny                       | -                | (5 978,0)                    | 5 978,0                               | -                         |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych                 | 4.9.5.           | -                            | (8 478,0)                             | (8 478,0)                 |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego        | 4.9.6.           | (9 876,5)                    | -                                     | (9 876,5)                 |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego                 | 4.9.6.           | 21 521,7                     | 4 450,9                               | 4 450,9                   |
| <b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>                  |                  | <b>22 173,0</b>              | <b>15 949,2</b>                       | <b>38 122,2</b>           |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego    | 4.4.             | 8 031,9                      | 2 582,3                               | 10 614,2                  |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne         | 4.10.            | 142,7                        | -                                     | 142,7                     |
| Pozostałe rezerwy                                   |                  | -                            | -                                     | -                         |
| Kredyty i pożyczki                                  | 4.11.            | 3 788,0                      | -                                     | 3 788,0                   |
| Inne zobowiązania finansowe                         | 4.12.            | 10 210,4                     | 13 366,9                              | 23 577,3                  |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe               | 4.13.            | -                            | -                                     | -                         |
| <b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>                 |                  | <b>141 746,0</b>             | <b>2 859,6</b>                        | <b>144 605,6</b>          |
| Kredyty i pożyczki                                  | 4.11.            | 62 638,9                     | -                                     | 62 638,9                  |
| Inne zobowiązania finansowe                         | 4.12.            | 4 892,8                      | 1 811,8                               | 6 704,6                   |
| Pochodne instrumenty finansowe                      | 4.25, 4.26, 4.27 | -                            | 1 047,7                               | 1 047,7                   |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                | 4.1.30.0         | 39 348,6                     | -                                     | 39 348,6                  |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 4.4.             | 439,3                        | -                                     | 439,3                     |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne         | 4.10.            | 28,3                         | -                                     | 28,3                      |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe                   | 4.10.            | 1 537,8                      | -                                     | 1 537,8                   |
| Zobowiązania z tytułu dywidendy                     | 4.14, 4.9        | 19 136,0                     | -                                     | 19 136,0                  |
| Pozostałe zobowiązania                              | 4.14.            | 7 042,1                      | -                                     | 7 042,1                   |
| Przychody przyszłych okresów                        | 4.15.            | 6 682,2                      | -                                     | 6 682,2                   |
| <b>Pasywa razem:</b>                                |                  | <b>196 399,1</b>             | <b>-</b>                              | <b>235 656,4</b>          |

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

31.05.2021; 31.05.2020

Kwoty w tys. zł, o ile nie podano inaczej

| Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów                                                    | Nota                    | Przed zmianami za okres<br>01.06.2020 - 31.05.2021 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Po zmianach za okres<br>01.06.2020 - 31.05.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                                                                                |                         |                                                    |                                       |                                                 |
| Przychody ze sprzedaży                                                                                         | 4.16., 4.17, 4.18, 4.19 | 269 838,5                                          | -                                     | 269 838,5                                       |
| Zmiana stanu produktów                                                                                         |                         | 2 626,9                                            | -                                     | 2 626,9                                         |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                       |                         | -                                                  | -                                     | -                                               |
| Amortyzacja                                                                                                    | 4.20.                   | (3 990,4)                                          | (1 422,3)                             | (5 412,7)                                       |
| Zużycie surowców i materiałów                                                                                  | 4.20.                   | (173 074,7)                                        | -                                     | (173 074,7)                                     |
| Usługi obce                                                                                                    | 4.20.                   | (29 507,8)                                         | 2 925,8                               | (26 582,0)                                      |
| Koszt świadczeń pracowniczych                                                                                  | 4.20.                   | (35 580,5)                                         | -                                     | (35 580,5)                                      |
| Podatki i opłaty                                                                                               | 4.20.                   | (809,4)                                            | -                                     | (809,4)                                         |
| Pozostałe koszty                                                                                               | 4.20.                   | (801,8)                                            | -                                     | (801,8)                                         |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                       | 4.20.                   | (1 188,0)                                          | -                                     | (1 188,0)                                       |
| <b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>                                                                              |                         | <b>27 512,8</b>                                    | <b>1 503,5</b>                        | <b>29 016,3</b>                                 |
| <b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                                                               |                         | <b>31 233,8</b>                                    | <b>1 503,5</b>                        | <b>32 737,3</b>                                 |
| <b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>                                                                      |                         | <b>26 431,9</b>                                    | <b>(81,1)</b>                         | <b>27 854,4</b>                                 |
| Podatek dochodowy                                                                                              | 4.4.                    | (5 957,9)                                          | 4 076,1                               | (1 881,8)                                       |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>                                                        |                         | <b>20 474,0</b>                                    | <b>5 498,6</b>                        | <b>25 972,6</b>                                 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                                                                 |                         | -                                                  | -                                     | -                                               |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                                                     |                         | <b>20 474,0</b>                                    | <b>5 498,6</b>                        | <b>25 972,6</b>                                 |
| <b>Inne całkowite dochody</b>                                                                                  | 4.1.2, 4.9.4            | -                                                  | 4 682,3                               | 4 682,3                                         |
| <b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b> | 4.1.2, 4.9.4            | -                                                  | 3 792,6                               | 3 792,6                                         |
| Zyski i straty aktuarialne                                                                                     |                         | -                                                  | -                                     | -                                               |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego                                                                           | 4.1.2, 4.9.4            | -                                                  | 4 682,3                               | 4 682,3                                         |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów                                                        | 4.1.2, 4.9.4            | -                                                  | (889,6)                               | (889,6)                                         |
| <b>Inne całkowite dochody łącznie</b>                                                                          | 4.1.2, 4.9.4            | -                                                  | 3 792,6                               | 3 792,6                                         |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                                                                                |                         | -                                                  | 29 765,2                              | 29 765,2                                        |

| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych                         | Przed zmianami za okres<br>01.06.2020 - 31.05.2021 | Korekty związane z przejściem na MSSF | Po zmianach za okres<br>01.06.2020 - 31.05.2021 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                     | <b>27 479,5</b>                                    | -                                     | <b>27 854,4</b>                                 |
| <b>Korekty razem</b>                                          | <b>8 465,2</b>                                     | 2 289,3                               | <b>10 754,6</b>                                 |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>   | <b>35 944,8</b>                                    | 2 664,2                               | <b>38 609,0</b>                                 |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b> | <b>(33 378,0)</b>                                  | (3 793,0)                             | <b>(37 171,0)</b>                               |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>    | <b>(6 562,0)</b>                                   | 1 128,7                               | <b>(5 433,3)</b>                                |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>                        | <b>(3 995,2)</b>                                   | -                                     | <b>(3 995,2)</b>                                |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>      | <b>(3 995,2)</b>                                   | -                                     | <b>(3 995,2)</b>                                |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                    | <b>14 744,9</b>                                    | -                                     | <b>14 744,9</b>                                 |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM</b>               | <b>10 749,8</b>                                    | -                                     | <b>10 749,8</b>                                 |

Korekta kapitału z aktualizacji wyceny wynika ze zmiany prezentacji wyniku wyceny instrumentów finansowych. Pozycje były ujmowane na podstawie wyniku testu efektywności zabezpieczającego instrumentu finansowego, polityka rachunkowości Spółki sporządzona z ustawą o rachunkowości wskazywała, iż instrumenty te są wykazywane jako pozostałe należności bądź pozostałe zobowiązania zgodnie z wynikiem testu. W związku z przejściem na MSSF pozycje te zostały przeklasyfikowane do wyniku finansowego okresu sprawozdawczego którego dotyczą.

Przedstawiona pozycja na dzień 31.05.2021 r. korekta kosztów z lat ubiegłych w kwocie (535,6) tys. zł dotyczy zmiany prezentacji wycen instrumentów finansowych. Korekta kosztów nie stanowi korekty błędu, jest to korekta prezentacyjna powstała na skutek dostosowania zasad (polityki rachunkowości) do zasad MSSF.

Zasady polityki rachunkowości Spółki sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości zakładały dokonywanie odpisów amortyzacyjnych wartości firmy metodą liniową przez okres 14 lat. Dostosowując politykę rachunkowości do MSSF dokonane odpisy amortyzacyjne wartości firmy zostały odwrócone. Wartość rocznej amortyzacji 154,78 tys. zł, podatek odroczony dotyczący odpisów amortyzacyjnych 29,40 tys. zł. Skorygowana została wartość podatku odroczonego ustalony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości pomiędzy wartością podatkową a bilansową w wartości 4 078 tys. zł.

Korekta podatku dochodowego dotyczy korekty w związku z: odwróceniem odpisów amortyzacyjnych Wartości firmy oraz odwróceniem podatku odroczonego pomiędzy wartością bilansową a podatkową wartości firmy, ujęciem podatku odroczonego w tytule wyceny rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej, ujęciu podatku odroczonego z tytułu rozpoznania prawa do użytkowania w związku z zastosowaniem MSSF 16 różnica między wartością bilansową a wartością podatkową rzeczowych aktywów trwałych.

W związku z zastosowaniem MSSF 16 rozpoznano składnik prawa do użytkowania wynikającego z umowy najmu hali podpisanej w lipcu 2020 roku. W związku z zastosowaniem MSSF 16 skorygowano koszty ujęte jako miesięczne opłaty leasingowe, ujęto koszty odsetek wynikające z umowy leasingu oraz amortyzację prawa do użytkowania.

Nadwyżka z przeszacowania powstała na skutek przeszacowania wartości rzeczowych aktywów trwałych należących do grupy budynków i budowli oraz urządzeń technicznych do ich wartości godziwej. Po początkowym ujęciu opisane składniki rzeczowych aktywów trwałych wyceniane są zgodnie z modelem opartym na wartości przeszacowanej zgodnie z MSR 16. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał własny do pozycji „nadwyżka z przeszacowania”. Po sprzedaży lub likwidacji składnika rzeczowych aktywów trwałych, kwota pozostała w nadwyżce z przeszacowania jest przenoszona do zysków zatrzymanych.

Na koniec każdego prezentowanego okresu sprawozdawczego zakończonego dokonano przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości. Rzeczowe aktywa trwałe zostały przeszacowane do wartości godziwej wynikającej na podstawie wyceny powołanego niezależnego rzeczoznawcy.

Poniższa tabela przedstawia zagregowane wartości godziwe i zagregowane korekty do wartości bilansowych wykazywanych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości w podziale na grupy przeszacowanych aktywów trwałych.

| Wyszczególnienie                                                   | Stan na dzień   | Stan na dzień  |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                    | 31.05.2021      | 31.05.2020     |
| Nieruchomości wartość brutto przed przeszacowaniem                 | 43 620,00       | 38 924,1       |
| <b>Przeszacowanie do wartości godziwej</b>                         | <b>10 980,5</b> | <b>3 880,4</b> |
| Nieruchomości wartość brutto wg wartości godziwej                  | 54 600,5        | 43 620,0       |
| Umorzenie nieruchomości przed przeszacowaniem                      | 15 406,1        | 12 161,8       |
| <b>Zwiększenie wartości umorzenia na skutek przeszacowania</b>     | <b>6 796,2</b>  | <b>1 889,0</b> |
| Umorzenie nieruchomości po przeszacowaniu do wartości godziwej     | 22 202,3        | 15 406,1       |
| Wartość netto nieruchomości bez przed przeszacowaniem              | 28 213,9        | 26 762,3       |
| Wartość netto nieruchomości po przeszacowaniu                      | 32 398,2        | 28 213,9       |
|                                                                    |                 |                |
| Maszyny i urządzenia wartość brutto przed przeszacowaniem          | 55 773,6        | 54 339,7       |
| <b>Przeszacowanie do wartości godziwej</b>                         | <b>800,4</b>    | <b>982,1</b>   |
| Maszyny i urządzenia wartość brutto wg wartości godziwej           | 54 973,2        | 55 773,6       |
| Umorzenie maszyn i urządzeń przed przeszacowaniem                  | 16 600,1        | 13 910,0       |
| <b>Zwiększenie wartości umorzenia na skutek przeszacowania</b>     | <b>302,5</b>    | <b>353,1</b>   |
| Umorzenie maszyn i urządzeń po przeszacowaniu do wartości godziwej | 16 902,6        | 17 520,4       |
| Wartość netto maszyn i urządzeń bez przed przeszacowaniem          | 39 173,5        | 40 429,7       |
| Wartość netto maszyn i urządzeń po przeszacowaniu                  | 39 823,3        | 38 253,2       |
|                                                                    |                 |                |
| Zwiększenie nadwyżki z przeszacowania                              | 4 682,3         | 2 620,4        |
| Podatek odroczony dotyczący przeszacowania                         | (889,6)         | (497,9)        |

**Ujawnienia wartości godziwej aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych wyznaczonych do każdej kategorii instrumentów finansowych na dzień wyznaczenia, oraz ich klasyfikacja oraz wartość bilansowa w poprzednich sprawozdaniach finansowych.**

| Aktywa finansowe                                             | Klasyfikacja według MSSF 9                                 | 31.05.2021 | 31.05.2020 |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Akcje i udziały                                              | Poza MSSF 9                                                | 664,3      | -          |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie        | 20 045,0   | 9 421,7    |
| Pochodne instrumenty finansowe                               | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik | -          | -          |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie        | 10 749,8   | 14 744,9   |

| Zobowiązania finansowe                | Klasyfikacja według MSSF 9                                       | 31.05.2021 | 31.05.2020 |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie        | 39 348,6   | 36 307,7   |
| Pochodne instrumenty finansowe        | Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik | 1 047,7    | 659,6      |
| Kredyty i pożyczki                    | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie        | 66 426,9   | 57 406,4   |
| Inne zobowiązania finansowe (leasing) | Poza MSSF 9                                                      | 29 234,2   | 25 957,1   |
| Pozostałe zobowiązania                | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie        | 26 617,4   | 5 679,6    |

Wartość powyższych instrumentów finansowych nie uległa zmianie na skutek zmian polityki rachunkowości z zasad ustawy o rachunkowości na zasady zgodne MSSF. W poprzednich sprawozdaniach finansowych wartości były zgodne z prezentowanymi w historycznych informacjach finansowych.

### 5.11. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zarząd Metalkas S.A. dokonał zatwierdzenia sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy zakończony 31 maja 2021 roku w dniu 10 grudnia 2021 roku.

Bydgoszcz 10 grudnia 2021 roku

Honorata

Dorota

Grzywaczewska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Honorata Dorota  
Grzywaczewska  
Data: 2021.12.10  
15:55:52 +01'00'

OSOBA PROWADZĄCA KSIĘGI RACHUNKOWE .....

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez  
SŁAWOMIR ARTUR CIEŚLAK  
Data: 2021.12.10 16:03:16 CET

DYREKTOR FINANSOWY .....

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Jacek  
Robert Grzenia  
Data: 2021.12.10 16:12:11 CET

ZARZĄD .....

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Adam Marcin  
Grzenia  
Data: 2021.12.10 16:11:24 CET