



SKRÓCONE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
za I półrocze 2023 roku

sporządzone zgodnie
z **Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**
zatwierdzonymi do stosowania przez UE

SPIS TREŚCI

1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	3
1.1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
1.2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	5
1.3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
1.4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
2. INFORMACJE DODATKOWE	9
2.1. Informacje ogólne	9
2.1.1. Forma prawna i podstawowy przedmiot działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD).....	9
2.1.2. Czas trwania Spółki	9
2.1.3. Okresy, za które prezentowane jest skrócone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.....	9
2.1.4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej	9
2.1.5. Struktura akcjonariatu	10
2.1.6. Sprawozdanie skonsolidowane	10
2.1.7. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	10
2.1.8. Kursy użyte do przeliczenia w zestawieniu „Wybrane dane finansowe”	10
2.1.9. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny	11
2.1.10. Wypłacone dywidendy z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe akcje.....	11
2.1.11. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	11
2.1.12. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	11
2.1.13. Zmiany w strukturze jednostki w ciągu okresu śródrocznego	11
2.1.14. Zatwierdzenie sprawozdania	11
2.2. Zastosowanie MSR/MSSF	12
2.2.1. Oświadczenie o zgodności	12
2.2.2. Standardy zastosowane po raz pierwszy	12
2.2.3. Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie obowiązujące	12
2.2.4. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi ze skróconego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy	13
2.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
2.3.1. Profesjonalny osąd	13
2.3.2. Niepewność szacunków i założeń	13
3. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
3.1. Przychody i koszty	15
3.2. Podatek dochodowy	17
3.3. Rzeczowe aktywa trwałe.....	19
3.3.1. Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	19
3.3.2. Leasing.....	21
3.4. Aktywa niematerialne	23
3.5. Zapasy	23
3.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24
3.7. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	25
3.8. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25
3.9. Rozliczenia międzyokresowe bierne	26
3.10. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórymi pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	26
3.11. Inne istotne zmiany.....	27
3.11.1. Sprawy sądowe i postępowania przed organami administracji publicznej.....	27
3.11.2. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	27
3.11.3. Zobowiązania inwestycyjne	27
3.11.4. Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	27
3.11.5. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	28
3.11.6. Instrumenty finansowe.....	28
3.11.7. Działalność zaniechana	29
3.11.8. Sezonowość działalności Emitenta	29
3.12. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	30
3.12.1. Informacja dotycząca głównych klientów	30
3.13. Transakcje z podmiotami powiązanymi	31
3.14. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	31

1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Noty	Stan na	Stan na	Stan na
		30.06.2023 <i>niebadane</i>	31.12.2022 <i>badane</i>	30.06.2022 <i>niebadane</i>
Aktywa trwałe		351 032	360 207	362 922
Rzeczowe aktywa trwałe	3.3	338 119	346 992	349 189
Wartość firmy		2 008	2 008	2 008
Wartości niematerialne	3.4	912	914	847
Należności długoterminowe		98	88	88
Długoterminowe aktywa finansowe		551	549	572
Udziały w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		40	40	66
Inne długoterminowe aktywa finansowe		511	509	506
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		41	36	49
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		9 303	9 620	10 169
Aktywa obrotowe		395 174	384 934	328 016
Zapasy	3.5	92 362	90 027	98 954
Należności krótkoterminowe		83 875	136 655	69 629
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3.6	83 875	133 275	66 504
Należności z tytułu podatku CIT		0	3 380	3 125
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3 327	688	2 752
Środki pieniężne oraz inne aktywa finansowe	3.11.4	215 610	157 564	156 681
środki pieniężne		215 393	155 779	155 050
Inne aktywa finansowe		217	1 785	1 631
SUMA AKTYWÓW		746 206	745 141	690 938

P A S Y W A	Noty	Stan na	Stan na	Stan na
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
		<i>niebadane</i>	<i>badane</i>	<i>niebadane</i>
Kapitał własny ogółem		652 164	639 664	610 665
Kapitał podstawowy		7 499	7 499	7 499
Akcje własne		(106 218)	(106 218)	(106 218)
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		18 146	18 146	18 146
Kapitał zapasowy		602 028	577 970	577 970
Kapitał rezerwowy		106 580	106 580	106 580
Kapitał z aktualizacji wyceny		709	710	710
Inne składniki kapitału		(1 818)	(1 818)	(2 198)
Zyski zatrzymane/ niepokryte straty		25 238	36 795	8 176
Zobowiązania ogółem		94 042	105 477	80 273
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy na zobowiązania		17 844	17 670	19 081
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3.8	11 081	10 825	11 363
Zobowiązania długoterminowe		6 763	6 845	7 718
Zobowiązania krótkoterminowe		76 198	87 807	61 192
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.7	55 965	70 592	44 499
Zobowiązania z tytułu podatku CIT		1 725	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3.8	16 499	16 855	14 971
Rozliczenia międzyokresowe	3.9	2 009	360	1 722
S U M A P A S Y W Ó W		746 206	745 141	690 938
wartość księgowa		652 164	639 664	610 665
średnia ważona liczby akcji zwykłych w okresie		1 291 846	1 370 453	1 450 362
wartość księgowa na 1 akcję		504,83 zł	466,75 zł	421,04 zł

1.2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	Noty	II kwartał 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	II kwartał 2022 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Przychody	3.1	130 393	287 536	108 864	242 274
Przychody z tytułu umów z Klientami		127 884	282 839	106 831	238 737
Przychody ze sprzedaży detalicznej		2 509	4 697	2 033	3 537
Koszty	3.1	(122 439)	(261 690)	(109 520)	(235 232)
Koszt własny sprzedaży		(94 104)	(202 220)	(83 114)	(181 352)
Pozostałe przychody / koszty operacyjne		(222)	(99)	(14)	12
Koszty sprzedaży		(14 306)	(29 961)	(14 996)	(29 345)
Koszty zarządu		(13 807)	(29 410)	(11 396)	(24 547)
Zysk z działalności operacyjnej		7 954	25 846	(656)	7 042
Przychody finansowe		3 797	6 103	3 155	3 694
Koszty finansowe		(30)	(281)	(98)	(327)
Zysk przed opodatkowaniem		11 721	31 668	2 401	10 409
Podatek dochodowy	3.2	(2 316)	(6 249)	(568)	(2 052)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		9 405	25 419	1 833	8 357
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		9 405	25 419	1 833	8 357
średnia ważona liczby akcji zwykłych w okresie		1 291 846		1 450 362	
zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		19,68 zł		5,76 zł	
zysk rozdwniony na jedną akcję (w zł)		19,68 zł		5,76 zł	

1.3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

		Kapitał akcyjny	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Inne składniki kapitału	Zyski/straty z lat ubiegłych	Kapitał własny RAZEM
I półrocze 2023 rok (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022	7 499	(106 218)	18 146	577 970	106 580	710	(1 818)	36 795	639 664
	Wynik NETTO	0	0	0	0	0	0	0	25 419	25 419
	Całkowite dochody razem	0	0	0	0	0	0	0	25 419	25 419
	Przekazanie części zysku netto na kapitał zapasowy	0	0	0	24 058	0	0	0	(24 058)	0
	Przeznaczenie części zysku netto na dywidendę	0	0	0	0	0	0	0	(12 918)	(12 918)
	Wyksięgowanie przeszacowania z tytułu likwidacji ŚT	0	0	0	0	0	(1)	0	0	(1)
Stan na 30 czerwca 2023		7 499	(106 218)	18 146	602 028	106 580	709	(1 818)	25 238	652 164
		Kapitał akcyjny	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Inne składniki kapitału	Zyski/straty z lat ubiegłych	Kapitał własny RAZEM
2022 rok (badane)	Stan na 1 stycznia 2022	7 499	0	18 146	585 124	56 200	710	(2 198)	43 045	708 526
	Wynik NETTO	0	0	0	0	0	0	0	36 976	36 976
	Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	380	0	380
	Całkowite dochody razem	0	0	0	0	0	0	380	36 976	37 356
	Przekazanie niepodzielonego zysku zgodnie z uchwałą WZA	0	0	0	43 226	0	0	0	(43 226)	0
	Rozwiązanie kapitału rezerwowego	0	0	0	56 200	(56 200)	0	0	0	0
	Przekazanie kapitału zapasowego na kapitał rezerwowy	0	0	0	(106 580)	106 580	0	0	0	0
	Nabycie akcji własnych *	0	(106 218)	0	0	0	0	0	0	(106 218)
Stan na 31 grudnia 2022		7 499	(106 218)	18 146	577 970	106 580	710	(1 818)	36 795	639 664

		Kapitał akcyjny	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Inne składniki kapitału	Zyski/straty z lat ubiegłych	Kapitał własny RAZEM
		Stan na 31 grudnia 2021		7 499	0	18 146	585 124	56 200	710	(2 198)
Wynik NETTO		0	0	0	0	0	0	0	8 357	8 357
Całkowite dochody razem		0	0	0	0	0	0	0	8 357	8 357
Przekazanie niepodzielonego zysku zgodnie z uchwałą WZA		0	0	0	43 226	0	0	0	(43 226)	0
Rozwiązanie kapitału rezerwowego		0	0	0	56 200	(56 200)	0	0	0	0
Przekazanie kapitału zapasowego na kapitał rezerwowy		0	0	0	(106 580)	106 580	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych *		0	(106 218)	0	0	0	0	0	0	(106 218)
Stan na 30 czerwca 2022		7 499	(106 218)	18 146	577 970	106 580	710	(2 198)	8 176	610 665

1.4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota nr	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto		31 668	10 409
Korekty razem		28 043	60 583
Amortyzacja		14 316	14 624
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		85	(98)
Podatek dochodowy zapłacony		(827)	(3 952)
Odsetki i dywidendy		(5 411)	(1 582)
Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej		(41)	(38)
Zmiana stanu rezerw		256	161
Zmiana stanu zapasów		(2 334)	5 488
Zmiana stanu należności	3.10	50 551	73 928
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	3.10	(27 934)	(26 780)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3.10	(618)	(1 168)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		59 711	70 992
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		69	116
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(4 739)	(9 103)
Zbycie aktywów finansowych		33	41
Otrzymane odsetki		5 687	1 899
Inne wydatki inwestycyjne		(93)	(138)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		957	(7 185)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
Nabycie akcji własnych		0	(106 218)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(779)	(609)
Odsetki z tytułu umów leasingu finansowego		(275)	(317)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(1 054)	(107 144)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		59 614	(43 337)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:			
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		140	(2)
Środki pieniężne na początek okresu		155 779	198 387
Środki pieniężne na koniec okresu		215 393	155 050

2. INFORMACJE DODATKOWE

2.1. Informacje ogólne

2.1.1. Forma prawna i podstawowy przedmiot działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)

Wawel Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie. Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy w Krakowie pod numerem 0000014525. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 350035154.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych oznaczona symbolem (PKD 2007) 1082Z.

Akcje Spółki znajdują się w obrocie na rynku podstawowym GPW w Warszawie S.A. Według klasyfikacji przyjętej przez GPW w Warszawie S.A., Spółka działa w sektorze przemysłu spożywczego.

2.1.2. Czas trwania Spółki

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

2.1.3. Okresy, za które prezentowane jest skrócone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

Prezentowane dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku. Dane porównywalne obejmują okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku oraz dla sprawozdania z Sytuacji Finansowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku.

2.1.4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

ZARZĄD:

Prezes Zarządu	Dariusz Orłowski
----------------	------------------

RADA NADZORCZA:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej	Laura Opferkuch
Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	Eugeniusz Małek
Sekretarz Rady Nadzorczej	Paweł Bałaga
Członek Rady Nadzorczej	Christoph Köhnlein
Członek Rady Nadzorczej	Max Alexander Schaeuble
Członek Rady Nadzorczej	Prof. Dr Eckart Seith
Członek Rady Nadzorczej	Tomasz Stankiewicz

2.1.5. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień przekazania raportu struktura akcjonariatu Wawel S.A. jest następująca:

Nazwa akcjonariusza	Stan posiadania na dzień przekazania raportu za I półrocze 2023 r.			
	Ilość akcji	Udział w kapitale zakładowym	Ilość głosów	Udział głosów na WZA
Hosta International AG z siedzibą w Münchenstein (Szwajcaria)	781 761	52,13%	781 761	52,13%
Wawel S.A. z siedzibą w Krakowie (akcje własne)	207 909	13,86%	207 909	13,86%
Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny z siedzibą w Warszawie *	118 571	7,91%	118 571	7,91%
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny z siedzibą w Warszawie*	99 213	6,62%	99 213	6,62%
Pozostali akcjonariusze	292 301	19,48%	292 301	19,48%
RAZEM	1 499 755	100%	1 499 755	100%

**) informacja o liczbie akcji podana zgodnie z zawiadomieniem otrzymanym przez Emitenta na podstawie art. 69 w zw. z art. 87 ust. 1 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. „o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych” z późniejszymi zmianami.*

2.1.6. Sprawozdanie skonsolidowane

Emitent nie jest jednostką dominującą w stosunku do innych podmiotów i nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.

2.1.7. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą. Dane w skróconym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych.

2.1.8. Kursy użyte do przeliczenia w zestawieniu „Wybrane dane finansowe”

Dane finansowe za rok 2023:

do przeliczenia poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej został użyty średni kurs EURO obowiązujący na dzień 30.06.2023 r. ogłoszony przez NBP:

1 EUR = 4,4503 zł

do przeliczenia poszczególnych pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za I półrocze 2023 r. został użyty kurs EURO stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na koniec każdego miesiąca I półrocza 2023 r.

1 EUR = 4,6130 zł

Dane finansowe za rok 2022:

do przeliczenia poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej został użyty średni kurs EURO obowiązujący na dzień 31.12.2022 r. ogłoszony przez NBP:

1 EUR = 4,6899 zł

do przeliczenia poszczególnych pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za I półrocze 2022 r. został użyty kurs EURO stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na koniec każdego miesiąca I półrocza 2022 r.

1 EUR = 4,6427 zł

2.1.9. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w skróconym sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny.

Nie wystąpiły.

2.1.10. Wypłacone dywidendy z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe akcje.

W dniu 30.06.2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wawel S.A. podjęło uchwałę nr 6 w sprawie przeznaczenia na dywidendę dla akcjonariuszy kwoty 12 918 460,00 zł, co stanowi 10,00 zł na jedną akcję. Dywidendą objętych było 1.291.846 akcji Emitenta. Dniem ustalenia prawa do dywidendy był dzień 14.07.2023 r. Dywidenda została wypłacona w dniu 27.07.2023 r.

2.1.11. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Nie wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych. Nie wystąpiły istotne zmiany aktywów warunkowych. Stan zobowiązań i aktywów warunkowych jest opisany w notcie 3.11.2

2.1.12. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Nie występują.

2.1.13. Zmiany w strukturze jednostki w ciągu okresu śródrocznego

Nie wystąpiły.

2.1.14. Zatwierdzenie sprawozdania

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji dnia 10.08.2023 roku.

2.2. Zastosowanie MSR/MSSF

2.2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 17.03.2023 roku.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

2.2.2. Standardy zastosowane po raz pierwszy

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” oraz zmiany do MSSF 17,

Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości,

Zmiany do MSR 8 „*Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*” – definicja wartości szacunkowych,

Zmiany do MSR 12 „*Podatek dochodowy*” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji,

Zmiany do MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze.

Zmiany standardów i interpretacji obowiązujące od 01.01.2023 roku nie dotyczyły Spółki lub miały niematerialny wpływ na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, czy też na zakres informacji prezentowanych w skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.

2.2.3. Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie obowiązujące

Zmiany do MSSF 16 „*Leasing*” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego,

Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe,

MSSF 14 „*Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe*”,

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

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Według szacunków Spółki wcześniejsze zastosowanie przez Spółkę tych standardów, interpretacji i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

2.2.4. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi ze skróconego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy.

W prezentowanych sprawozdaniach finansowych za I półrocze 2023 i 2022 rok została zachowana zasada porównywalności danych.

2.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

2.3.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu jednostki osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

2.3.2. Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania skróconego sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian niebędących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów trwałych i wartości firmy

Na dzień sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego Spółka nie zidentyfikowała szczególnych przesłanek związanych z potencjalną utratą wartości aktywów i w związku z tym nie uznała za konieczne dokonywania testów na utratę wartości w okresie śródrocznym.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy na zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych, oraz nagród jubileuszowych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wycena aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej

Wycena i rozpoznanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jak i możliwości jego zrealizowania, wymaga od Zarządu Spółki zastosowania profesjonalnego osądu oraz szacunków według stanu wiedzy na dzień sporządzenia sprawozdania. W szczególności odnosi się do zakładanych wolumenów produkcji i zakładanego poziomu kosztów w zakładzie produkcyjnym.

Według szacunków Zarządu nie występują przesłanki do zmiany wartości rozpoznanych aktywów na dzień 30.06.2023r. Szczegółowe informacje dotyczące „aktywów” z tego tytułu opisano w notcie 3.2.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

3. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. Przychody i koszty

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Przychody z tytułu umów z Klientami ze sprzedaży produktów, w tym:	274 315	233 827
kraj	247 269	200 249
eksport	27 046	33 578
Przychody z tytułu umów z Klientami ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	8 524	4 910
kraj	7 511	4 113
eksport	1 013	797
Przychody ze sprzedaży detalicznej, w tym:	4 697	3 537
kraj	4 697	3 537
eksport	0	0
PRZYCHODY RAZEM	287 536	242 274
kraj	259 477	207 899
eksport	28 059	34 375

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Amortyzacja	14 300	14 607
Zużycie materiałów i energii	164 440	146 855
Usługi obce	19 946	21 942
Podatki i opłaty	3 208	2 870
Wynagrodzenia	39 400	35 741
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 508	8 515
Usługi reklamowe i marketingowe	600	1 859
Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	1 984	1 351
Ubezpieczenia majątkowe	1 448	854
Pozostałe koszty	536	497
Koszty rodzajowe razem	253 386	233 740
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 268	361
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	(3 520)	(2 809)
Koszty sprzedaży (-)	(29 961)	(29 345)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(29 410)	(24 547)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	192 763	177 400
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 457	3 952
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	202 220	181 352

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Przychody finansowe z tytułu odsetek	6 046	3 051
naliczone odsetki od lokat	165	500
otrzymane odsetki od lokat	5 664	1 899
otrzymane odsetki od należności	195	652
otrzymane odsetki od obligacji	22	0
Zysk ze zbycia inwestycji	0	3
Aktualizacja wartości inwestycji	8	0
Inne przychody finansowe	49	640
dodatnie różnice kursowe	49	640
zrealizowane	108	499
niezrealizowane	(59)	141
PRZYCHODY FINANSOWE RAZEM	6 103	3 694

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Koszty finansowe z tytułu odsetek	(281)	(318)
odsetki od umów leasingowych	(275)	(317)
pozostałe odsetki	(6)	(1)
Aktualizacja wartości inwestycji	0	(9)
KOSZTY FINANSOWE RAZEM	(281)	(327)

3.2. Podatek dochodowy

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki przedstawia się następująco:

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem	31 668	10 409
Podatek dochodowy wg stawki obowiązującej w Polsce	6 017	1 978
Obowiązująca stopa podatku	19,00%	19,00%
Różnice trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w tym :	257	268
PFRON	102	98
Koszty eksploatacji samochodów osobowych	95	77
Ulga B+R	0	60
Kary, grzywny, odszkodowania	20	0
Przekazane darowizny i składki członkowskie	15	0
Odpis aktualizujący na należności	14	0
Pozostałe	11	33
Różnice trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(84)	(90)
Zapłacony odpis ZFŚS	(80)	(82)
Pozostałe	(4)	(8)
Różnice trwale zwiększające/ zmniejszające podstawę opodatkowania	59	(104)
Rozpoznanie pomocy publicznej podlegającej odliczeniu w przyszłych okresach (-) / wykorzystanie pomocy publicznej w danym okresie (+)	1 459	1 404
Podatek dochodowy przypisany działalności zwolnionej	(1 459)	(1 404)
Podatek dochodowy wg efektywnej stopy podatkowej	6 249	2 052
Efektywna stopa podatkowa	19,73%	19,71%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w RZiS	6 249	2 052

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Krakowskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Krakowski Park Technologiczny”. Warunki prowadzenia działalności w strefie określone są w zezwoleniu nr 86/2010 z dnia 07 października 2010 r.:

- poniesienie na terenie strefy wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 35 mln złotych w terminie do dnia 31 grudnia 2019 r.
- zatrudnienie przy prowadzeniu działalności w strefie po dniu uzyskania zezwolenia co najmniej 20 pracowników w terminie do 31 grudnia 2016 r. oraz utrzymanie zatrudnienia na poziomie 20 pracowników do dnia 31 grudnia 2018 r.

Zgodnie z wymogami MSR 36 przeprowadzono coroczny test na utratę wartości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu ulgi podatkowej w SSE.

Na potrzeby określenia wartości odzyskiwalnej aktywa rozpoznanego w związku działalnością Spółki w Specjalnej Strefie Ekonomicznej Spółka dokonała prognozy wyników podatkowych do końca ważności zezwolenia nr 86/2010 tj. na okres 4 najbliższych lat od 2023 do 2026 roku.

Kalkulacja zysku podatkowego w SSE odbywa się metodą „koszt plus” co oznacza, iż do wartości poniesionych kosztów dodaje się marżę, która w okresie 4- letniej prognozy jest stała i wynosi 10,26%.

Kluczowe założenia przyjęte w prognozie dotyczyły:

Poziomu produkcji i sprzedaży realizowanej w poszczególnych latach - w okresie 4 letniej prognozy zostały założone wzrosty wolumenów zaprezentowane poniżej. Zakładane wzrosty wyników podatkowych zależą od strategii dla całej Spółki jak również biorą pod uwagę uwarunkowania dla poszczególnych rynków, jednocześnie zaś odzwierciedlają obecny oraz potencjalny portfel zamówień dla poszczególnych asortymentów.

Kluczowym i zasadniczym założeniem jest wolumen sprzedaży, którego procentowe dynamiki względem poprzedniego roku kształtują się następująco:

2022 rok wykonanie	2023 rok plan	2024 rok plan	2025 rok plan	2026 rok plan
100%	103%	100%	100%	100%

Założenia dotyczące bazy kosztowej zostały oparte na wykonaniu roku 2022 z uwzględnieniem planowanej na lata 2023-2026 inflacji.

Założono inflację na stałym poziomie wzrostu rok do roku w wysokości 5 %.

W efekcie przeprowadzonego testu Spółka dokonała na dzień 31.12.2022r. odpisu wartości aktywa w kwocie 16 tys. zł.

Na 30.06.2023 r. Spółka podtrzymuje założenia przyjęte w prognozie sporządzonej na dzień 31.12.2022. Realizacja prognozy przyjętej na rok 2023 przebiega zgodnie z planem i wynosi po I półroczu 45% jej realizacji, co przy uwzględnieniu sezonowości z powodu której w II półroczu osiągnane są lepsze wyniki powoduje, iż wykonanie prognozy na rok 2023 nie jest zagrożone.

Zmianę wartości aktywa w 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

	Stan na 31.12.2022	Wykorzystanie ulgi w I półroczu 2023	Stan na 30.06.2023
Aktywo z tytułu podatku odroczonego w SSE	13 399	1 459	11 940

Kwota 11 940 tys. oznacza nominalną wartość ulgi, jaką Spółka spodziewa się wykorzystać od 01.07.2023 do końca roku 2026.

Przy tych założeniach Spółka wykorzysta 82% maksymalnej wartości ulgi podatkowej w SSE.

3.3. Rzeczowe aktywa trwałe

3.3.1. Rzeczowe aktywa trwałe ogółem

		Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia oraz pozostałe	Prawo do użytkowania składnika aktywów	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	ŚRODKI TRWAŁE RAZEM
		Wartość BRUTTO środków trwałych na początek okresu		218 364	414 315	13 218	1 528
Zmiany w okresie (z tytułu):		2 019	2 459	161	56	0	4 695
inwestycji		0	0	0	4 794	0	4 794
sprzedaży		0	(55)	0	0	0	(55)
likwidacji		0	(580)	(32)	0	0	(612)
zmniejszenie/zwiększenie MSSF 16		0	0	568	0	0	568
transfer		0	375	(375)	0	0	0
transfer z ŚT w budowie		2 019	2 719	0	(4 738)	0	0
Wartość BRUTTO środków trwałych na koniec okresu		220 383	416 774	13 379	1 584	550	652 670
Umorzenie na początek okresu		65 443	229 705	5 835	0	0	300 983
Zmiany w okresie (z tytułu):		3 190	9 762	616	0	0	13 568
amortyzacja naliczona		3 190	10 027	1 006	0	0	14 223
rozchody sprzedaż		0	(45)	0	0	0	(45)
rozchody likwidacja		0	(578)	(32)	0	0	(610)
transfer		0	358	(358)	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu		68 633	239 467	6 451	0	0	314 551
Wartość NETTO środków trwałych na początek okresu		152 921	184 610	7 383	1 528	550	346 992
Wartość NETTO środków trwałych na koniec okresu		151 750	177 307	6 928	1 584	550	338 119

Stan na 30.06.2023

(niebadane)

		Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia oraz pozostałe	Prawo do użytkowania składnika aktywów	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	ŚRODKI TRWAŁE RAZEM
Stan na 30.06.2022 (niebadane)	Wartość BRUTTO środków trwałych na początek okresu	208 152	401 889	12 186	2 230	4 209	628 666
	Zmiany w okresie (z tytułu):	394	252	1 113	54	6 766	8 579
	inwestycji	0	0	417	1 659	6 766	8 842
	sprzedaży	0	(585)	0	0	0	(585)
	likwidacji	0	(482)	(8)	0	0	(490)
	zmniejszenie/zwiększenie MSSF 16	0	0	812	0	0	812
	transfer	0	108	(108)	0	0	0
	transfer z ŚT w budowie	394	1 211	0	(1 605)	0	0
	Wartość BRUTTO środków trwałych na koniec okresu	208 546	402 141	13 299	2 284	10 975	637 245
	Umorzenie na początek okresu	59 125	210 390	4 186	0	0	273 701
	Zmiany w okresie (z tytułu):	3 121	9 519	872	0	0	13 512
	amortyzacja naliczona	3 121	10 399	988	0	0	14 508
	rozchody sprzedaż	0	(505)	0	0	0	(505)
	rozchody likwidacja	0	(483)	(8)	0	0	(491)
	transfer	0	108	(108)	0	0	0
	Umorzenie na koniec okresu	62 246	219 909	5 058	0	0	287 213
	Odpis utraty wartości na początek okresu	0	0	0	(843)	0	(843)
	Odpis utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	(843)	0	(843)
Wartość NETTO środków trwałych na początek okresu	149 027	191 499	8 000	1 387	4 209	354 122	
Wartość NETTO środków trwałych na koniec okresu	146 300	182 232	8 241	1 441	10 975	349 189	

3.3.2. Leasing

Prawo do użytkowania składnika aktywów:

		Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i lokale	Samochody	RAZEM
		Stan na 30.06.2023 (niebadane)		2 271	10 229
Wartość BRUTTO na początek okresu					
Likwidacja		0	(32)	0	(32)
Przeszacowanie MSSF 16		0	536	32	568
Transfer		0	0	(375)	(375)
Wartość BRUTTO na koniec okresu		2 271	10 733	375	13 379
Umorzenie na początek okresu		128	5 352	355	5 835
Amortyzacja		16	916	74	1 006
Likwidacja		0	(32)	0	(32)
Transfer		0	0	(358)	(358)
Umorzenie na koniec okresu		144	6 236	71	6 451
Wartość NETTO na początek okresu		2 143	4 877	363	7 383
Wartość NETTO na koniec okresu		2 127	4 497	304	6 928

		Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i lokale	Samochody	RAZEM
		Stan na 30.06.2022 (niebadane)		2 375	9 328
Wartość BRUTTO na początek okresu					
Inwestycje		0	74	343	417
Likwidacja		0	(8)	0	(8)
Przeszacowanie MSSF 16		0	812	0	812
Transfer		0	0	(108)	(108)
Wartość BRUTTO na koniec okresu		2 375	10 206	718	13 299
Umorzenie na początek okresu		100	3 701	385	4 186
Amortyzacja		17	903	68	988
Likwidacja		0	(8)	0	(8)
Transfer		0	0	(108)	(108)
Umorzenie na koniec okresu		117	4 596	345	5 058
Wartość NETTO na początek okresu		2 275	5 627	98	8 000
Wartość NETTO na koniec okresu		2 258	5 610	373	8 241

Zobowiązania z tytułu leasingu – Spółka jako leasingobiorca:

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 31.12.2022 <i>badane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Zobowiązanie z tyt. leasingu na początek okresu, w tym:	8 496	8 718	8 718
Zobowiązanie długoterminowe	6 845	7 281	7 281
Zobowiązanie krótkoterminowe	1 651	1 437	1 437
Zmiany w okresie:	(211)	(222)	619
Spłata zobowiązania	(779)	(1 368)	(609)
Zwiększenia (przeszacowanie, nowa umowa)	579	1 336	1 304
Zmniejszenia (przeszacowanie)	(11)	(190)	(76)
Zobowiązanie z tyt. leasingu na koniec okresu, w tym:	8 285	8 496	9 337
Zobowiązanie długoterminowe	6 763	6 845	7 718
Zobowiązanie krótkoterminowe	1 522	1 651	1 619

Przyszłe przepływy pieniężne i niedyskontowane zobowiązania z tyt. umów leasingu:

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 31.12.2022 <i>badane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Przyszłe niedyskontowane opłaty leasingowe			
krótkoterminowe	1 850	1 988	1 997
w okresie pow. 1 roku do 5 lat	4 897	4 599	5 005
w okresie dłuższym niż 5 lat	7 750	8 237	9 143
Przyszłe niedyskontowane płatności leasingowe	14 497	14 824	16 145
Przyszłe koszty odsetkowe	6 212	6 328	6 808
Wartość bieżąca zobowiązania leasingowego			
krótkoterminowe	1 522	1 651	1 619
w okresie pow. 1 roku do 5 lat	4 030	3 697	4 001
w okresie dłuższym niż 5 lat	2 733	3 148	3 717
Zobowiązanie z tyt. leasingu na koniec okresu, w tym:	8 285	8 496	9 337

Kwoty ujęte w zysku lub stracie:

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu (ujęty w kosztach finansowych)	275	317
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi (ujęty w kosztach sprzedaży)	4	3
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości (ujęty w kosztach sprzedaży)	16	16
RAZEM	295	336

3.4. Aktywa niematerialne

		Licencje	Wartości niematerialne w budowie	Zaliczki na poczet WN	WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM
		Stan na 30.06.2023 (niebadane)	Wartość BRUTTO na początek okresu	5 327	66
Zmiany w okresie (z tytułu):	21		71	0	92
z inwestycji	0		92	0	92
transfer z innych wartości niematerialnych	21		(21)	0	0
Wartość BRUTTO na koniec okresu	5 348		137	0	5 485
Umorzenie na początek okresu	4 479		0	0	4 479
Zmiany w okresie (z tytułu):	94		0	0	94
amortyzacja	94		0	0	94
Umorzenie na koniec okresu	4 573		0	0	4 573
Wartość NETTO wartości niematerialnych na koniec okresu	775		137	0	912

		Licencje	Wartości niematerialne w budowie	Zaliczki na poczet WN	WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM
		Stan na 30.06.2022 (niebadane)	Wartość BRUTTO na początek okresu	4 726	235
Zmiany w okresie (z tytułu):	111		0	0	111
z inwestycji	0		111	0	111
transfer z innych wartości niematerialnych	111		(111)	0	0
Wartość BRUTTO na koniec okresu	4 837		235	143	5 215
Umorzenie na początek okresu	4 252		0	0	4 252
Zmiany w okresie (z tytułu):	116		0	0	116
amortyzacja	116		0	0	116
Umorzenie na koniec okresu	4 368		0	0	4 368
Wartość NETTO wartości niematerialnych na koniec okresu	469		235	143	847

3.5. Zapasy

	Stan na 30.06.2023 niebadane	Stan na 31.12.2022 badane	Stan na 30.06.2022 niebadane
Materiały (według ceny nabycia)	55 362	57 734	65 638
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	8 683	5 319	5 021
Produkty gotowe:	25 079	26 214	22 909
Według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	25 079	26 214	22 909
Towary	482	641	998
Zaliczki na dostawy	2 756	119	4 388
ZAPASY OGÓŁEM, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	92 362	90 027	98 954

W okresie zakończonym dnia 30.06.2023 roku, Spółka dokonała zawiązania odpisów wartości zapasów w kwocie 252 tys. zł (w I półroczu 2022 roku 14 tys. zł). Zawiązanie odpisów w I półroczu 2023 dotyczyło opakowań zbędnych przeznaczonych do likwidacji oraz nie nadających się do sprzedaży wyrobów.

W okresie zakończonym dnia 30.06.2023 roku Spółka dokonała wykorzystania zawiązanych w poprzednich okresach odpisów wartości zapasów w kwocie 102 tys. zł na skutek ich likwidacji, (w I półroczu 2022 roku Spółka nie dokonała wykorzystania zawiązanych wcześniej odpisów wartości zapasów).

Saldo zawiązanych na dzień 30.06.2023 odpisów na zapasy wynosiło 286 tys. zł (na 30.06.2022 wynosiło 50 tys. zł).

Na dzień 30.06.2023 ani na dzień 30.06.2022 roku Spółka nie posiadała zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

3.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 31.12.2022 <i>badane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Należności od jednostek powiązanych	1 695	1 061	49
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	535	1 061	49
do 12 miesięcy	535	1 061	49
udzielone pożyczki	1 160	0	0
Należności od pozostałych jednostek	82 180	132 214	66 455
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	82 158	132 147	66 428
do 12 miesięcy	82 158	132 147	66 428
inne	22	67	27
Razem należności krótkoterminowe netto	83 875	133 275	66 504
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 869	1 810	1 927
Należności krótkoterminowe brutto, razem	85 744	135 085	68 431

Pozycja "udzielone pożyczki" dotyczy ukraińskiej spółki „Łasoszcz”. Dla okresów porównawczych, prezentowana jest w nocie 3.11.4 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.

3.7. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 31.12.2022 <i>badane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:	0	0	20
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 miesięcy	0 0	0 0	20 20
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	55 965	70 592	44 479
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: do 12 miesięcy	33 519 33 519	60 542 60 542	36 012 36 012
Zaliczki otrzymane na dostawy	29	96	203
Bieżące pozostałe zobowiązania podatkowe	5 950	6 832	5 648
Inne (wg tytułów):	16 467	3 122	2 616
Zobowiązania z tyt. dywidendy	12 918	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu	1 522	1 651	1 619
Zobowiązania inwestycyjne	837	817	113
Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń majątkowych	498	284	331
ZFŚS	358	0	245
Rozliczenie z tyt. potrąceń z wynagrodzeń	222	285	198
PFRON	107	78	102
Pozostałe	5	7	8
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55 965	70 592	44 499

3.8. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 31.12.2022 <i>badane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych, w tym:	11 081	10 825	11 363
długoterminowe	11 081	10 825	11 363
Zobowiązania z tytułu bieżących świadczeń pracowniczych, w tym:	16 499	16 855	14 971
wynagrodzenia	4 426	4 448	4 244
zobowiązanie z tyt. przyszłych świadczeń pracowniczych - część bieżąca	963	963	1 065
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 172	4 174	3 620
koszty pracownicze (należne premie za poprzedni okres)	2 325	3 145	1 822
zaległe urlopy	4 613	4 125	4 220
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych razem	27 580	27 680	26 334

3.9. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 31.12.2022 <i>badane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu:			
Kosztów wsparcia sprzedaży	1 692	103	1 086
Pozostałych kosztów	317	257	636
Rozliczenia międzyokresowe bierne razem	2 009	360	1 722

Pozycja „kosztów wsparcia sprzedaży” dotyczy bonusów retrospektywnych do udzielenia bezpośrednim nabywcom produktów Spółki oraz rozliczeń związanych z działaniami marketingowo – promocyjnymi świadczonymi przez nabywców produktów Spółki.

3.10. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórymi pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Bilansowa zmiana stanu należności krótko- i długoterminowych	52 771	72 516
Zmiana stanu należności z tytułu podatku CIT	(3 380)	1 412
Zmiana prezentacyjna stanu należności z tytułu udzielonych pożyczek	1 160	0
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	50 551	73 928

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko- i długoterminowych	(13 340)	(26 725)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(162)	564
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	211	(619)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku CIT	(1 725)	0
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidendy	(12 918)	0
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(27 934)	(26 780)

	Stan na 30.06.2023 <i>niebadane</i>	Stan na 30.06.2022 <i>niebadane</i>
Bilansowa zmiana stanu międzyokresowych rozliczeń przychodów i biernych rozliczeń kosztów	(995)	(744)
Korekta o zmianę stanu innych aktywów pieniężnych	377	(424)
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(618)	(1 168)

3.11. Inne istotne zmiany

3.11.1. Sprawy sądowe i postępowania przed organami administracji publicznej.

Istotne sprawy sądowe i postępowania administracyjne nie występują.

3.11.2. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Zobowiązania warunkowe:

Nie występują.

Aktywa warunkowe:

Spółka ujawnia aktywa warunkowe w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, jeżeli wystąpienie korzyści ekonomicznych z ich tytułu jest prawdopodobne.

Na dzień 30.06.2023 roku Spółka posiada:

- hipoteki na nieruchomościach oraz gwarancje bankowe otrzymane od kontrahentów Spółki, stanowiące zabezpieczenie należności z tytułu sprzedaży wyrobów Spółki;
- gwarancje bankowe otrzymane od kontrahentów, stanowiące zabezpieczenie zawartych z nimi kontraktów w ramach realizacji zadań inwestycyjnych związanych z modernizacją zasobów produkcyjnych.

Według oceny Spółki, wystąpienie korzyści ekonomicznych z powyższych gwarancji i hipotek jest możliwe, ale nie jest prawdopodobne. Spółka zatem nie ujawnia wartości przedmiotowych aktywów warunkowych.

3.11.3. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 30 czerwca 2023 roku na podstawie podpisanych i niezrealizowanych jeszcze umów Spółka zobowiązała się ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w kwocie około 2,1 mln zł. Kwoty te przeznaczone są na zakup nowych maszyn i urządzeń.

3.11.4. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Środki pieniężne oraz inne aktywa finansowe	Stan na	Stan na	Stan na
	30.06.2023 <i>niebadane</i>	31.12.2022 <i>badane</i>	30.06.2022 <i>niebadane</i>
w jednostkach powiązanych	0	1 161	1 040
udzielone pożyczki	0	1 161	1 040
w pozostałych jednostkach	48	77	90
aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	48	77	90
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	215 562	156 326	155 551
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	215 327	155 491	155 021
inne środki pieniężne	66	288	29
inne aktywa pieniężne	169	547	501
Krótkoterminowe aktywa finansowe razem	215 610	157 564	156 681

Pozycja „udzielone pożyczki” dotyczy ukraińskiej spółki stowarzyszonej „Łasoszczii”. Dla okresu bieżącego, prezentowana jest w nocie 3.6 „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

3.11.5. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W okresie 6 miesięcy 2023 roku nie zmieniły się cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym w relacji do 2022 roku.

3.11.6. Instrumenty finansowe

Zgodnie z *MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej* wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,

Poziom 2 – Techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,

Poziom 3 - Techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, udzielonych pożyczek, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	Stan na 30.06.2023		Stan na 31.12.2022		Stan na 30.06.2022	
	<i>niebadane</i>		<i>badane</i>		<i>niebadane</i>	
	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa
Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	551	551	549	549	572	572
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	40	40	40	40	66	66
Inne długoterminowe aktywa finansowe	511	511	509	509	506	506
Pożyczki i należności wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	83 875	83 875	134 436	134 436	67 544	67 544
Pożyczki udzielone	1 160	1 160	1 161	1 161	1 040	1 040
Należności z tytułu dostaw i usług	82 693	82 693	133 208	133 208	66 477	66 477
Pozostałe Należności	22	22	67	67	27	27
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	48	48	77	77	90	90
Inne aktywa finansowe	48	48	77	77	90	90
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	215 562	215 562	156 326	156 326	155 551	155 551
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	215 327	215 327	155 491	155 491	155 021	155 021
Inne aktywa pieniężne	235	235	835	835	530	530

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	72 667	72 667	85 796	85 796	57 851	57 851
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 519	33 519	60 542	60 542	36 032	36 032
Pozostałe zobowiązania finansowe	39 148	39 148	25 254	25 254	21 819	21 819
Zobowiązania z tytułu leasingu wyceniane zgodnie z MSSF16	8 285	8 285	8 496	8 496	9 337	9 337
Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu	6 763	6 763	6 845	6 845	7 718	7 718
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu	1 522	1 522	1 651	1 651	1 619	1 619

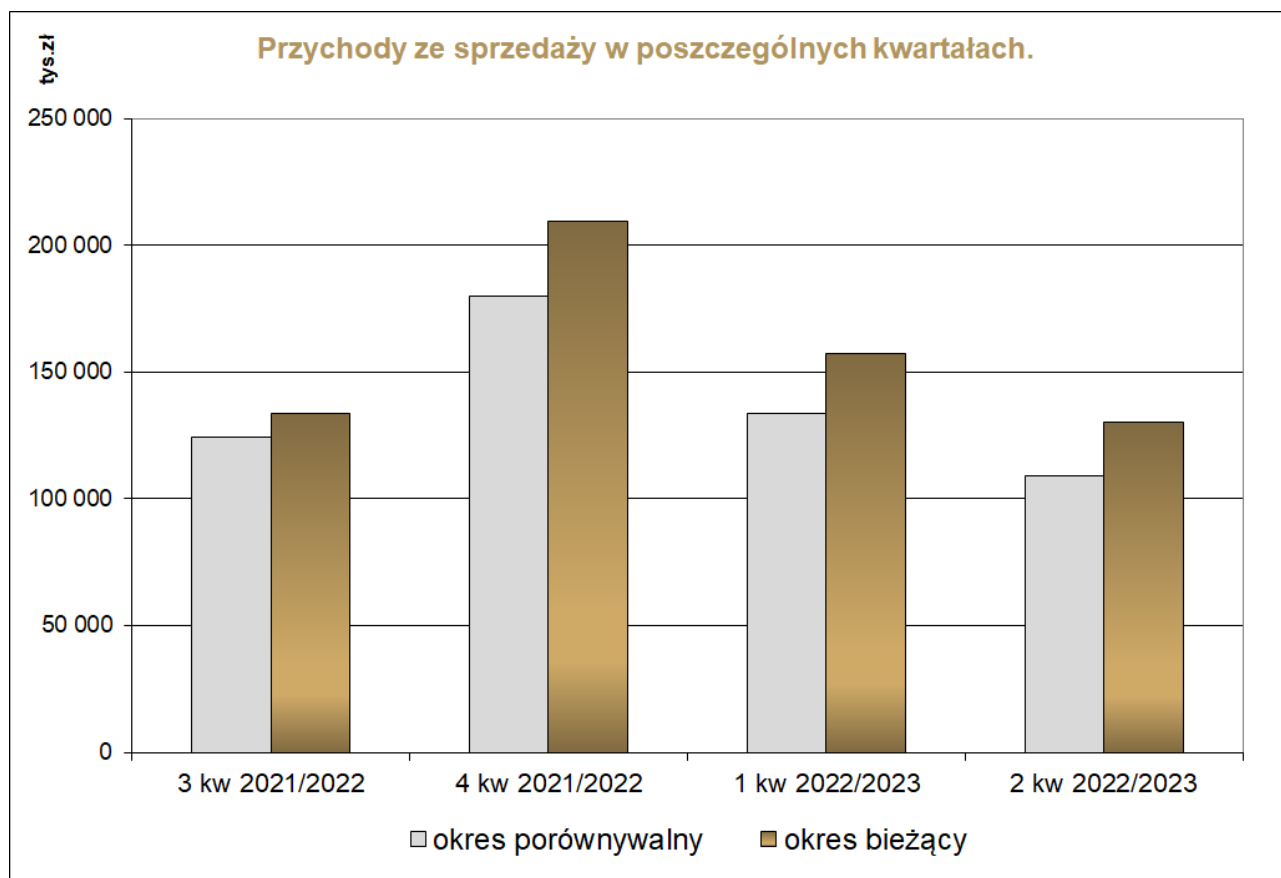
3.11.7. Działalność zaniechana

Nie występuje.

3.11.8. Sezonowość działalności Emitenta

Działalność Emitenta charakteryzuje się sezonowością, która wynika wprost ze struktury produkowanych i sprzedawanych wyrobów. Ze względu na fakt, iż 75% - 80% sprzedaży stanowią wyroby z grupy czekolady nadziewanej, czekolady pełnej oraz cukierków czekoladowych, ich sprzedaż maleje w miesiącach wiosenno-letnich, przy czym najniższy poziom przypada na II kwartał. Największe przychody i zyski są generowane w I i IV kwartale roku kalendarzowego.

Poniższy wykres prezentuje wielkość przychodów ze sprzedaży w czterech ostatnich kwartałach działalności Spółki w porównaniu do analogicznych kwartałów roku ubiegłego.



3.12. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Spółka prowadzi jednorodną działalność polegającą na produkcji i sprzedaży wyrobów cukierniczych. Natomiast dla potrzeb zarządzania wewnętrzny system sprawozdawczości finansowej pozwala identyfikować wyniki finansowe wg kryterium rynków zbytu.

Wyniki w ramach segmentu rynków zbytu przedstawiają się następująco:

	I półrocze 2023 <i>niebadane</i>	I półrocze 2022 <i>niebadane</i>
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	287 536	242 274
Kraj	259 477	207 899
Eksport	28 059	34 375
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	202 220	181 352
Kraj	184 866	161 295
Eksport	17 354	20 057
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży, w tym:	85 316	60 922
Kraj	74 611	46 604
Eksport	10 705	14 318

Wydatki inwestycyjne nie są alokowane do segmentów wg rynków zbytu, ponieważ aktywa trwałe służące działalności we wszystkich segmentach są zlokalizowane w Polsce.

3.12.1. Informacja dotycząca głównych klientów

W okresie I półrocza 2023 roku, Spółka dokonała transakcji sprzedaży przekraczających 10% łącznych przychodów ze sprzedaży z dwoma podmiotami zewnętrznymi. Przychody z transakcji dokonanych z tymi podmiotami wyniosły odpowiednio ok. 20% i 11% łącznych przychodów ze sprzedaży Spółki.

Transakcje sprzedaży miały w całości miejsce w segmencie sprzedaży „Kraj”.

3.13. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie sześciu miesięcy 2023 i 2022 roku:

	SPRZEDAŻ		ZAKUPY		NALEŻNOŚCI		ZOBOWIĄZANIA	
	I półrocze 2023	I półrocze 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022	I półrocze 2023	I półrocze 2022
	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>	<i>niebadane</i>
Jednostki powiązane Spółki w tym:	1 635	1 705	126	95	535	49	0	20
Hosta Werk fur Sch.-S. GmbH & Co. KG	1 079	1 412	29	55	279	0	0	20
Hosta Meltis Ltd	504	201	0	0	256	0	0	0
Hosta Italia Srl	52	92	0	0	0	49	0	0
Orłowski Finance Spółka Jawna	0	0	97	40	0	0	0	0
Jednostka stowarzyszona Spółki, w tym:	0	0	0	0	1 160	1 040	0	0
PAT WTKF "Łasoszczy" *	0	0	0	0	1 160	1 040	0	0

Należności od jednostki stowarzyszonej na dzień 30.06.2023 stanowią:

- pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami kwocie 1 788 tys. zł, z czego 628 tys. zł jest objęte odpisem aktualizującym

Należności od jednostki stowarzyszonej na dzień 30.06.2022 stanowią:

- pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami kwocie 1 657 tys. zł, z czego 617 tys. zł jest objęte odpisem aktualizującym

3.14. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Wawel S.A. w dniu 10 sierpnia 2023 roku.

ZARZĄD:

Dariusz Orłowski – Prezes Zarządu

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH:

Janusz Serwoński – Główny Księgowy