



**PÓŁROCZNE SKRÓCONE**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE”**  
**ZA OKRES 01.01.2023 – 30.06.2023**

## Spis treści

<b>A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....</b>	<b>3</b>
<b>B. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>4</b>
<b>C. INFORMACJE OGÓLNE .....</b>	<b>5</b>
I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ .....	5
II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ .....	6
III. OKRESY PREZENTOWANE .....	6
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2023 R. ....	6
V. BIEGLI REWIDENCI, PRAWNICY I BANKI .....	6
VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ .....	8
VII. SPÓŁKI ZALEŻNE .....	9
VIII. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ .....	10
<b>D. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZM „ROPCZYCE” ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2023 R. DO 30 CZERWCA 2023 R. ....</b>	<b>11</b>
<b>E. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>19</b>
I. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	19
II. ZASTOSOWANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI .....	19
III. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY .....	19
IV. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW I PRZEKSZTAŁCENIA DANYCH POPRZEDNICH OKRESÓW .....	19
V. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ .....	20
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI .....	20
VII. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI .....	20
VIII. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH .....	21
IX. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW .....	26
X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH .....	27
XI. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI GRUPY .....	39
XII. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	42
XIII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA .....	43
XIV. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OBJĘTYMI I NIE OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ .....	44
XV. UDZIELONE POŻYCZKI .....	46
XVI. ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO .....	48
XVII. POCZYNIONE ZOBOWIĄZANIA DO DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I NAKŁADÓW NA PRACE ROZWOJOWE .....	49
XVIII. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ .....	50
XIX. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ I JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH WCHODZĄCYCH W JEJ SKŁAD DOKONANE W CIĄGU PÓŁROCZA .....	51
XX. POSTĘPOWANIA PODATKOWE I CELNE .....	51
XXI. POSTĘPOWANIA SĄDOWE (PROCESOWE I REJESTROWE) .....	51
XXII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	52
<b>F. PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. WRAZ Z NOTAMI OBJAŚNIAJĄCYMI DOT. ZMIAN PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH .....</b>	<b>53</b>
<b>G. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI .....</b>	<b>71</b>

## A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę i Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 roku.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że podmiot uprawniony do przeglądu sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego - Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu - został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego przeglądu, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. zasadami ładu korporacyjnego, podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego - Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu - został wybrany przez Radę Nadzorczą Zakładów Magnezytowych „Ropczyce” S.A. Uchwałą nr XI/21/2022 z dnia 11.05.2022 roku w sprawie wyboru audytora do przeglądu i badania sprawozdań ustawowych Spółki Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. i sprawozdań skonsolidowanych Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” w latach 2022-2023.

Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

## B. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	267 495	57 987	236 260	50 888
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	218 181	47 297	179 085	38 573
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	36 972	8 015	26 091	5 620
Zysk (strata) brutto	28 392	6 155	28 089	6 050
Zysk (strata) netto	21 171	4 589	21 782	4 692
Średnioważona liczba udziałów/akcji (w szt.)	5 095 929	5 095 929	4 845 925	4 845 925
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	4,15	0,90	4,49	0,97

	30.06.2023		31.12.2022	
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>				
Aktywa trwałe	280 701	63 075	282 145	60 160
Aktywa obrotowe	375 378	84 349	339 116	72 308
Kapitał własny	393 209	88 356	376 940	80 373
Zobowiązania długoterminowe	53 901	12 112	60 138	12 823
Zobowiązania krótkoterminowe	208 969	46 956	184 183	39 272
Liczba akcji (w szt.)	5 095 929	5 095 929	4 845 925	4 845 925
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	77,16	17,34	77,78	16,59

	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 723	2 975	-32 953	-7 098
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 758	-1 899	-14 661	-3 158
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	55 397	12 009	23 540	5 070

Kurs EUR/PLN	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- dla danych bilansowych	4,4503	4,6899	4,6806
- dla danych rachunku zysków i strat	4,6130	4,6883	4,6427

## C. INFORMACJE OGÓLNE

### I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ



Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.  
02-676 Warszawa, ul. Postępu 15C

<b>Nazwa:</b>	ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.
<b>Forma prawna:</b>	SPÓŁKA AKCYJNA
<b>Siedziba:</b>	UL. POSTĘPU 15C, 02-676 WARSZAWA
<b>Kraj rejestracji:</b>	POLSKA
<b>Podstawowy przedmiot działalności:</b>	PRODUKCJA WYROBÓW OGNIOTRWAŁYCH
<b>Organ prowadzący rejestr:</b>	SĄD REJONOWY DLA M.ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
<b>Numer statystyczny</b>	690026060

Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na rynku podstawowym w systemie notowań ciągłych i zakwalifikowana jest do przemysłu materiałów budowlanych.

W dniu 28 kwietnia 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie wycofania z obrotu akcji Spółki dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

W dniu 4 maja 2021 roku Zarząd złożył wniosek do Komisji Nadzoru Finansowego o udzielenie zezwolenia na wycofanie z obrotu wszystkich akcji Spółki oznaczonych kodem PLROPCE00017. W dniu 28 lipca 2021 roku Komisja Nadzoru Finansowego postanowiła o zawieszeniu postępowania w ww. sprawie.

Zgodnie z § 62 ust.3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. przekazane jest jako uzupełnienie Skonsolidowanego Raportu Półrocznego Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 r. i stanowi jego integralną część.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. zaprezentowane w niniejszym raporcie zawiera: sprawozdanie z sytuacji finansowej, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi za analogiczny okres roku poprzedniego oraz za rok poprzedni dla sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, poszerzone o wybrane informacje objaśniające wymagane przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości 34.

## II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej (w tym spółka dominująca: Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.) zostały utworzone na czas nieoznaczony.

## III. OKRESY PREZENTOWANE

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku dla półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 dla półrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, półrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów i półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych.

## IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2023 R.

### Zarząd:

Józef Siwiec	- Prezes Zarządu
Marian Darłak	- Wiceprezes Zarządu ds. Jakości i Rozwoju
Robert Duszkiewicz	- Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych
Jerzy Gdula	- Wiceprezes Zarządu ds. Handlowych

### Zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej:

W okresie od 1.01.2023 r. – 30.06.2023 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.

### Prokurenci w jednostce dominującej:

W okresie od 1.01.2023 - 30.06.2023 r. oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji funkcję prokurenta w jednostce dominującej pełniła Pani Maria Oboz-Lew – Główny Księgowy.

### Rada Nadzorcza:

Roman Wenc	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Lesław Wojtas	- Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Andrzej Pietruszyński	- Członek Rady Nadzorczej – Sekretarz
Grzegorz Ubysz	- Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Mazur	- Członek Rady Nadzorczej

### Zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

W okresie od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.

W dniu 30.05.2023 r. Pani Łucja Skiba złożyła rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej i z tym dniem przestała pełnić funkcję Członka Rady Nadzorczej Spółki. Następnie w dniu 19.06.2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę, na mocy której, powołało z tym samym dniem w skład Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji Pana Krzysztofa Mazura.

## V. BIEGLI REWIDENCI, PRAWNICY I BANKI

Grant Thornton Polska P.S.A  
ul. Abp. A. Baraniaka 88E, 61-131 Poznań

**PRAWNICY:**

**Kancelarie Prawne obsługujące w sposób stały działalność operacyjną Spółek Grupy Kapitałowej:**

**Obsługa prawna jednostki dominującej:**

Kancelaria Adwokacka  
Krzysztof Miąso  
ul. Krisego 6, 39-100 Ropczyce

Wypychowska, Pietruszyński sp.j.  
Kruczkowskiego 4D lok 1  
00-412 Warszawa

Andersen Tax & Legal Matyka I Wspólnicy sp.k.  
(wcześniej: FKA Furtek Komosa Aleksandrowicz sp.k.)  
ul. Puławska 2, wejście C  
02-566 Warszawa

RKKW - KWAŚNICKI, WRÓBEL & Partnerzy  
ul. Wilcza 46,  
00-679 Warszawa

**BANKI:**

PKO Bank Polski S.A.  
ING Bank Śląski S.A.  
Bank Gospodarstwa Krajowego  
Pekao S.A.

**NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM:**

**1. Informacje ogólne:**

**Giełda:**

**Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.**

ul. Książęca 4  
00-498 Warszawa

**Symbol na GPW:**

RPC

**Sektor na GPW:**

Przemysł materiałów budowlanych

**2. System depozytowo – rozliczeniowy:**

**Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)**

ul. Książęca 4  
00-498 Warszawa

## VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Według stanu na dzień 30.06.2023 r. akcjonariuszami jednostki dominującej posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)
ZMR S.A. (akcje własne) <sup>a)</sup>	1 163 705	18,59%	1 163 705	18,59%
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H	1 317 316	21,04%	1 317 316	21,04%
Porozumienie akcjonariuszy z dn.26.11.2018r. <sup>b)</sup>	2 451 210	39,16%	2 451 210	39,16%
w tym:				
Józef Siwiec	1 471 696	23,51%	1 471 696	23,51%
Marian Darłak	558 114	8,92%	558 114	8,92%
Porozumienie akcjonariuszy z dn.10.02.2021r. <sup>c)</sup>	3 768 526	60,20%	3 768 526	60,20%
w tym:				
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H	1 317 316	21,04%	1 317 316	21,04%
Józef Siwiec	1 471 696	23,51%	1 471 696	23,51%
Marian Darłak	558 114	8,92%	558 114	8,92%

a) akcje własne Spółki, z których prawo głosu nie jest wykonywane,

b) w dniu 26.11.2018 r. doszło do zawarcia przez akcjonariuszy Spółki: Pana Józefa Siwca, Pana Mariana Darłaka, Pana Roberta Duszkiewicza, Pana Roberta Siwca, Pana Leszka Piczaka, Pana Romana Wenca, Pana Krzysztofa Mięso oraz Pana Zbigniewa Czapka pisemnego Porozumienia dotyczącego zgodnego głosowania na Walnych Zgromadzeniach Spółki oraz prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki. Zgodnie z art. 87 ust 5. pkt 1 Ustawy o ofercie do liczby głosów, która spowodowała powstanie obowiązków wezwaniowych po stronie podmiotu dominującego (a więc po stronie członków Porozumienia), wlicza się liczbę głosów posiadanych przez jego podmioty zależne, a więc też i akcje własne posiadane przez Spółkę. Przy uwzględnieniu akcji własnych posiadanych przez Spółkę będącą podmiotem zależnym Porozumienia zgodnie z art. 87 ust 5. pkt 1 Ustawy o ofercie oraz objętych akcji przez Strony Porozumienia w ramach realizacji IV transzy Programu Motywacyjnego, Porozumienie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania posiada łącznie 3 614 915 akcji i tyle samo głosów, co stanowi 57,75% ogólnej liczby głosów w Spółce.

c) w dniu 10.02.2021 r. doszło do zawarcia przez akcjonariuszy Spółki: Pana Józefa Siwca, Pana Mariana Darłaka, Pana Roberta Duszkiewicza, Pana Roberta Siwca, Pana Leszka Piczaka, Pana Romana Wenca, Pana Krzysztofa Mięso, Pana Zbigniewa Czapkę oraz Interminex Handelsgesellschaft m.b.H pisemnego Porozumienia dotyczącego nabywania akcji oraz zgodnego działania w celu wycofania z obrotu na rynku regulowanym akcji Spółki. Biorąc pod uwagę porozumienie akcjonariuszy z dnia 26.11.2018 r. i przy uwzględnieniu akcji własnych posiadanych przez Spółkę będącą podmiotem zależnym Porozumienia zgodnie z art. 87 ust 5. pkt 1 Ustawy o ofercie oraz objętych akcji przez Strony Porozumienia w ramach realizacji IV transzy Programu Motywacyjnego, Porozumienie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania posiada łącznie 4 932 231 akcji i tyle samo głosów, co stanowi 78,79% ogólnej liczby głosów w Spółce.



## VII. SPÓŁKI ZALEŻNE

### **ZM Nieruchomości Sp. z o.o.** **02-002 Warszawa, ul. Nowogrodzka 62C**

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000536683  
Przedmiotem działalności spółki jest zarządzanie nieruchomościami własnymi poprzez ich wynajem, dalszą restrukturyzację i przygotowanie do ich sprzedaży, dzięki aktywnym działaniom na rynku nieruchomości.

### **Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.** **39-100 Ropczyce, ul. Przemysłowa 1**

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000780524.  
Przedmiotem działalności spółki jest działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, specjalistyczne projektowanie, produkcja maszyn, pieców, palenisk, palników oraz szeroko rozumiana działalność inżynierska związana z ceramiką ogniotrwałą w branżach obsługiwanych przez Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

### **ZMR North America Inc.** **8 The Green, STE 300, Dover, DE 19901, Kent County**

Spółka została zarejestrowana w Stanach Zjednoczonych Ameryki Płn. (USA), na prawie stanu Delaware.  
Przedmiotem działalności spółki jest rozwijanie działalności handlowej i marketingowej na rynkach Ameryki Północnej w zakresie wyrobów ogniotrwałych produkowanych przez Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

### **ZMR Consulting GmbH** **Gartenbaupromenade 2/6, 1010 Vienna, Austria**

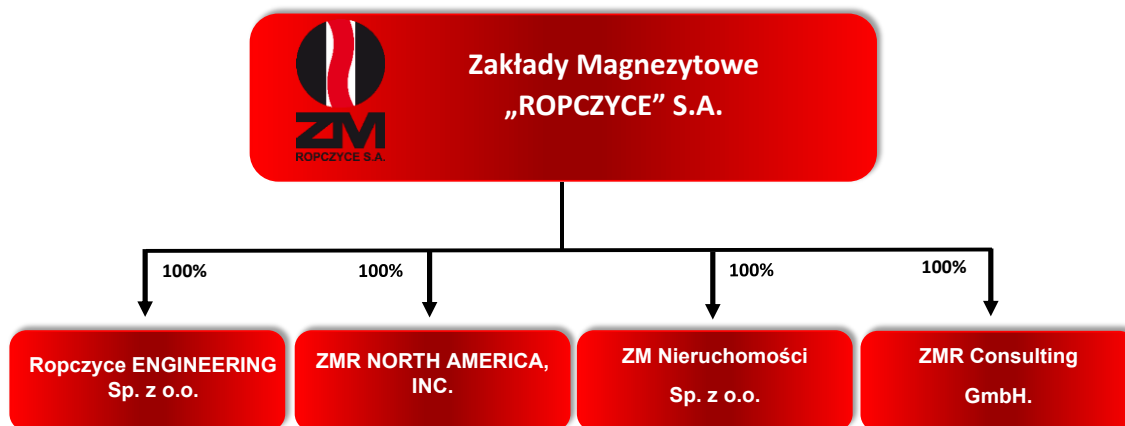
Spółka została zarejestrowana przez Sąd Gospodarczy w Austrii (Wiedeń) pod datą 18.12.2021 r.  
Misją spółki jest wsparcie dla Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. w ramach realizacji strategii wzmocnienia pozycji na rynku globalnym, poprzez prowadzenie i rozwijanie działalności marketingowej i doradczej związanej z szeroko rozumianą branżą wyrobów ogniotrwałych.

**Tabela prezentująca udział Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. w podmiotach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, spełniających kryteria jednostek zależnych wraz ze wskazaniem stosowanych metod konsolidacji – wg stanu na 30.06.2023 roku.**

Nazwa podmiotu	Udział w kapitale jednostki zależnej%	Udział w ogólnej liczbie głosów %	Metoda konsolidacji	Rok objęcia udziałów
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	pełna	2016
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	pełna	2019
ZMR North America Inc.	100,00%	100,00%	pełna	2020
ZMR Consulting GmbH	100,00%	100,00%	pełna	2021

## VIII. GRAFICZNA PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 30.06.2023 roku struktura organizacyjna Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” prezentowała się następująco:



## D. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ZM „ROPCZYCE” ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2023 R. DO 30 CZERWCA 2023 R.

### PÓŁROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	2 kwartał 2022 okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	2 kwartały 2022 okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	108 268	267 495	107 727	236 260
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	91 048	218 181	81 176	179 085
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>17 220</b>	<b>49 314</b>	<b>26 551</b>	<b>57 175</b>
Pozostałe przychody	3 729	26 927	5 695	11 343
Koszty sprzedaży	6 243	15 922	5 297	12 399
Koszty ogólnego zarządu	8 676	16 870	7 951	15 480
Koszty projektów badawczych (netto)	0	0	0	0
Pozostałe koszty	561	6 477	1 699	14 548
- w tym saldo odpisów z tytułu utraty wartości należności	-203	1 360	-3 338	6 311
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>5 469</b>	<b>36 972</b>	<b>17 299</b>	<b>26 091</b>
Przychody finansowe	-96	159	-226	3 778
Koszty finansowe	5 666	8 739	1 055	1 780
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-293</b>	<b>28 392</b>	<b>16 018</b>	<b>28 089</b>
Podatek dochodowy	443	7 221	3 200	6 307
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-736</b>	<b>21 171</b>	<b>12 818</b>	<b>21 782</b>
<b>Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>-736</b>	<b>21 171</b>	<b>12 818</b>	<b>21 782</b>
Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej przypadająca na udziały niekontrolujące	0	0	0	0
<b>Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>-736</b>	<b>21 171</b>	<b>12 818</b>	<b>21 782</b>

<b>Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>21 171</b>	<b>21 782</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w szt.)*	5 095 929	4 845 925
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł)</b>	<b>4,15</b>	<b>4,49</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w szt.)*	5 095 929	4 845 925
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł)	4,15	4,49

\*bez akcji własnych posiadanych przez jednostkę dominującą

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	2 kwartał 2022 okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	2 kwartały 2022 okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zysk (strata) netto:	-736	21 171	12 818	21 782
Inne całkowite dochody (przed opodatkowaniem), w tym:	112	161	-85	-86
Pozycje, które w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem):	112	161	-85	-86
Różnice z przeliczenia jednostek podporządkowanych	112	161	-85	-86
Pozycje, które w późniejszych okresach, nie zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem):	0	0	0	0
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto, razem:	112	161	-85	-86
Suma dochodów całkowitych za okres:	-624	21 332	12 733	21 696
- w tym przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-624	21 332	12 733	21 696
- w tym przypadająca na udziały niekontrolujące	0	0	0	0

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.06.2022
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>280 701</b>	<b>282 145</b>	<b>265 864</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	222 098	222 016	205 045
2. Wartość firmy	2 044	2 044	2 044
3. Wartości niematerialne	962	764	1 139
4. Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
5. Inne długoterminowe aktywa finansowe	819	1 298	1 803
6. Należności długoterminowe	0	0	0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 830	10 174	10 694
8. Nieruchomości inwestycyjne	45 948	45 849	45 139
<b>II. Aktywa obrotowe (II.a + II.b.)</b>	<b>375 378</b>	<b>339 116</b>	<b>310 514</b>
1. Zapasy	216 478	225 530	196 663
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	86 034	101 815	100 810
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	111	82	0
4. Pozostałe należności z tytułu wyceny kontraktów	2 067	744	2 592
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	70 064	9 702	9 674
6. Krótkoterminowe aktywa finansowe	624	1 243	775
<b>II.a. Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży</b>	<b>375 378</b>	<b>339 116</b>	<b>310 514</b>
<b>II.b. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA RAZEM (I+II)</b>	<b>656 079</b>	<b>621 261</b>	<b>576 378</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)**

PASYWA	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.06.2022
<b>I. Kapitał własny z udziałami niekontrolującymi (I.a. + I.b.)</b>	<b>393 209</b>	<b>376 940</b>	<b>355 070</b>
1. Kapitał zakładowy (podstawowy)	15 649	15 649	15 649
2. Akcje własne	-26 572	-32 280	-32 280
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	39 294	39 294	39 294
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	124 064	126 600	122 784
5. Zyski zatrzymane	240 774	227 677	209 623
<b>I.a. Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>393 209</b>	<b>376 940</b>	<b>355 070</b>
<b>I.b. Udziały niekontrolujące</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>53 901</b>	<b>60 138</b>	<b>61 250</b>
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	4 454	4 831	5 302
2. Kredyty i pożyczki	12 205	17 917	17 636
3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	552	584	749
4. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	1 662	1 662	1 762
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 028	35 144	35 801
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (III.a. + III.b.)</b>	<b>208 969</b>	<b>184 183</b>	<b>160 058</b>
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	81 015	96 604	95 099
2. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	2 899
3. Kredyty i pożyczki	109 219	62 031	36 399
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	315	391	597
5. Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
6. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 151	6 580	4 607
7. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	17 269	18 577	20 457
<b>III.a. Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań związanych z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia</b>	<b>208 969</b>	<b>184 183</b>	<b>160 058</b>
<b>III.b. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania RAZEM (II + III)</b>	<b>262 870</b>	<b>244 321</b>	<b>221 308</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>656 079</b>	<b>621 261</b>	<b>576 378</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
<b>sześć miesięcy zakończone 30.06.2023</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	21 171	21 171	0	21 171
Inne całkowite dochody	0	0	0	161	0	161	0	161
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161</b>	<b>21 171</b>	<b>21 332</b>	<b>0</b>	<b>21 332</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	5 708	0	-2 697	0	3 011	0	3 011
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-7 894	-7 894	0	-7 894
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-180	-180	0	-180
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 708</b>	<b>0</b>	<b>-2 536</b>	<b>13 097</b>	<b>16 269</b>	<b>0</b>	<b>16 269</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>124 064</b>	<b>240 774</b>	<b>393 209</b>	<b>0</b>	<b>393 209</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM (CD.)**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
<b>dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>123 892</b>	<b>194 057</b>	<b>336 340</b>	<b>0</b>	<b>336 340</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>123 892</b>	<b>194 057</b>	<b>336 340</b>	<b>0</b>	<b>336 340</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	44 682	44 682	0	44 682
Inne całkowite dochody	0	0	0	-140	0	-140	0	-140
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-140</b>	<b>44 682</b>	<b>44 542</b>	<b>0</b>	<b>44 542</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	4 272	0	2 848	0	7 120	0	7 120
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-10 902	-10 902	0	-10 902
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-160	-160	0	-160
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>4 272</b>	<b>0</b>	<b>2 708</b>	<b>33 620</b>	<b>40 600</b>	<b>0</b>	<b>40 600</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>126 600</b>	<b>227 677</b>	<b>376 940</b>	<b>0</b>	<b>376 940</b>



**PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM (CD.)**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem kapitały własne
<b>sześć miesięcy zakończone 30.06.2022</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>123 892</b>	<b>194 057</b>	<b>336 340</b>	<b>0</b>	<b>336 340</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>123 892</b>	<b>194 057</b>	<b>336 340</b>	<b>0</b>	<b>336 340</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	21 782	21 782	0	21 782
Inne całkowite dochody	0	0	0	-86	0	-86	0	-86
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-86</b>	<b>21 782</b>	<b>21 696</b>	<b>0</b>	<b>21 696</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	4 272	0	-1 022	0	3 250	0	3 250
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-6 056	-6 056	0	-6 056
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-160	-160	0	-160
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>4 272</b>	<b>0</b>	<b>-1 108</b>	<b>15 566</b>	<b>18 730</b>	<b>0</b>	<b>18 730</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>122 784</b>	<b>209 623</b>	<b>355 070</b>	<b>0</b>	<b>355 070</b>

**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk / (strata) netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>21 171</b>	<b>21 782</b>
<b>II. Korekty razem:</b>	<b>4 004</b>	<b>-45 019</b>
1. Zyski (straty) przypadające na udziały niekontrolujące	0	0
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
3. Amortyzacja	7 334	6 349
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	952	142
5. Przychody z tytułu odsetek	0	46
6. Koszty z tytułu odsetek	3 787	1 658
7. Przychody z tytułu dywidend	0	0
8. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-22	-156
9. Zmiana stanu rezerw	-1 425	5 326
10. Zmiana stanu zapasów	9 042	-72 385
11. Zmiana stanu należności	16 172	1 042
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-21 911	2 009
13. Bieżący podatek dochodowy	5 994	7 825
14. Inne korekty	-15 919	3 125
<b>III. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej (wykorzystane w działalności) RAZEM (+/-II)</b>	<b>25 175</b>	<b>-23 237</b>
15. Podatek dochodowy zapłacony "-"/ zwrócony"+"	-11 452	-9 716
<b>IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (III+Podatek zapłacony /zwrócony)</b>	<b>13 723</b>	<b>-32 953</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
1. Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
2. Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	117	74
3. Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-140	-51
4. Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-8 735	-14 684
5. Inne wpływy (wyływy) środków pieniężnych	0	0
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej RAZEM</b>	<b>-8 758</b>	<b>-14 661</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek	44 465	32 931
3. Dywidendy wypłacone	0	-6 056
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-2 550	-1 843
5. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-246	-402
7. Odsetki zapłacone	-4 066	-1 139
8. Inne wpływy (wyływy) środków pieniężnych	17 794	49
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej RAZEM</b>	<b>55 397</b>	<b>23 540</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem przed skutkami zmian kursów wymiany (A.IV+/-B.I+/-C.I)</b>	<b>60 362</b>	<b>-24 074</b>
E. Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
<b>F. Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>60 362</b>	<b>-24 074</b>
<b>G. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu</b>	<b>9 702</b>	<b>33 748</b>
<b>H. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>70 064</b>	<b>9 674</b>

## E. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### I. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2023 roku.

Dla pełniejszego zrozumienia sytuacji finansowej oraz majątkowej Grupy jako dane za okresy porównywalne zamieszczono dodatkowo skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2022 oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, a także skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za 2022 rok, pomimo braku takich wymogów w MSR 34.

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSF. Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok 2022.

Walutą sprawozdawczą niniejszego półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi.

Raporty z przeglądu sprawozdania finansowego jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej są publikowane wraz z niniejszym raportem półrocznym.

### II. ZASTOSOWANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Inne zmiany wynikające z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów, które miałyby wpływ na rachunkowość Grupy Kapitałowej nie wystąpiły.

### III. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY

W I półroczu 2023 roku Grupa i spółki wchodzące w skład Grupy nie wprowadzały istotnych zmian w przyjętych zasadach rachunkowości, w porównaniu do zasad zastosowanych w poprzednim roku obrotowym, które wywierałyby wpływ na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy spółek oraz Grupy Kapitałowej.

### IV. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW I PRZEKSZTAŁCENIA DANYCH POPRZEDNICH OKRESÓW

Na dzień 30.06.2023 roku Grupa nie dokonywała korekty błędów, jak również zmian zasad rachunkowości w porównaniu do zasad stosowanych w poprzednim okresie sprawozdawczym.

## V. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

## VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI

Popyt na wyroby ogniotrwałe jest uzależniony od częstotliwości i rozmiarów wykonywanych remontów i inwestycji u odbiorców zlokalizowanych w segmentach hutnictwa żelaza i stali, hutnictwa metali nieżelaznych, przemyśle cementowo wapienniczym i szklarskim, odlewnictwie oraz w przemyśle koksowniczym. Wyłożenia pieców czy urządzeń cieplnych zużywają się w procesie eksploatacji i podlegają cyklicznej wymianie lub regeneracji. Częstotliwość i zakres przeprowadzanych remontów i inwestycji jest w większości wypadkową ogólnej koniunktury gospodarczej, jaka występuje w danej branży. Główne remonty pieców czy urządzeń u odbiorców wyrobów ogniotrwałych przeprowadzane są w okresach, kiedy zapotrzebowanie na ich produkty spada – np. w branży cementowo – wapienniczej główne remonty pieców przeprowadzane są w okresie zimowym i wiosennym, kiedy popyt na cement i wapno jest mniejszy.

## VII. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

### a) *Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy Kapitałowej (po zaokrągleniu do pełnych tysięcy).

PLN (polski złoty) jest „walutą funkcjonalną”, gdyż polskie środowisko gospodarcze ma największy wpływ na działalność Grupy Kapitałowej.

### b) *Transakcje i salda*

Na dzień początkowego ujęcia transakcje w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną z zastosowaniem kursu wymiany obowiązującego na dzień zawarcia transakcji tj. wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Transakcje przeprowadzone w walutach obcych, na moment rozliczenia przeliczane są na walutę funkcjonalną – przy zastosowaniu natychmiastowych kursów wymiany obowiązujących w dniu przeprowadzenia operacji w taki sposób, że:

- w przypadku transakcji pieniężnych na rachunkach w PLN (np. sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności oraz zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań) – jako natychmiastowy kurs wymiany waluty obcej na walutę funkcjonalną przyjmuje się kurs faktycznie wynegocjowany z bankiem na dzień przeprowadzenia operacji,
- w przypadku transakcji pieniężnych na rachunkach dewizowych (np. sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności oraz zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań) – jako natychmiastowy kurs wymiany waluty obcej na walutę funkcjonalną przyjmuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji (brak tu jest bowiem kursu faktycznie zastosowanego przez bank, więc Grupa wycenia te środki samodzielnie).
- w przypadku uregulowania należności lub zobowiązań drogą ich kompensaty – wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia kompensaty.
- w pozostałych przypadkach wyżej nie wymienionych (dla których nie da się ustalić kursu faktycznie zastosowanego do rozliczenia) – wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień realizacji transakcji.

Środki pieniężne w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na kontach syntetyczno-analitycznych w wartości nominalnej, przeliczonej na walutę funkcjonalną (PLN) – według kursu faktycznie wynegocjowanego z bankiem na dzień przeprowadzenia operacji lub gdy nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty w danym dniu wg kursu średniego NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji na bankowym rachunku walutowym.

Pozycje pieniężne tj. pozycje, które zostaną rozliczone poprzez przekazanie środków pieniężnych (np. waluty, należności i zobowiązania handlowe, rezerwy na przyszłe zobowiązania przypadające do otrzymania lub do zapłaty w ustalonej lub możliwej do ustalenia liczbie jednostek waluty), wykazane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej i przeliczonego na PLN wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji, przeliczane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu zamknięcia, którym jest kurs średni NBP z dnia bilansowego.

Niepieniężne pozycje bilansowe (w tym: zaliczki na towary i usługi, zapasy, wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe oraz rezerwy, które mają być rozliczone w postaci aktywów niepieniężnych) ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji (tj. kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji).

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty kursowe (różnice kursowe) powstałe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie (tj. w przychodach i kosztach) w okresie, w którym powstały, o ile nie odracza się ich w pozostałych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

## VIII. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd jednostki dominującej określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Oceny dokonywane przez Zarząd jednostki dominującej przy zastosowaniu MSR 34, które mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### a) Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządów Spółek Grupy profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie do bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach.

Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

Dana wartość szacunkowa może zostać zweryfikowana, jeśli zmienią się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji czy zdobycia większego doświadczenia. Weryfikacja wartości szacunkowych z założenia nie odnosi się do poprzednich okresów, jak też nie stanowi korekty błędu.

Przyjmując założenia, dokonując szacunków i osądów Zarządy Spółek Grupy mogą kierować się własnym doświadczeniem i wiedzą, a także opiniami, analizami i rekomendacjami niezależnych ekspertów.

## b) Niepewność szacunków

Oceny i szacunki wpływające na wartości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dotyczą min.:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych,
- utraty wartości aktywów,
- wyceny rezerw,
- wartości godziwej aktywów / zobowiązań finansowych,
- wyceny programu motywacyjnego,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy,
- toczących się sporów prawnych i podatkowych, zapadłych wyroków sądowych.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej i jest zgodna z wymogami MSSF. Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego. Szczegółowy opis przyjętych założeń w poszczególnych obszarach szacunków znajduje się w pełnym skonsolidowanym sprawozdaniu rocznym Grupy Kapitałowej za rok 2022.

Skutki zmian danej wartości szacunkowej uwzględnia się przy ustalaniu wartości zysku lub straty netto:

- 1) w okresie obrotowym, w którym nastąpiła zmiana lub
- 2) w okresie obrotowym, w którym nastąpiła zmiana i w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy tych okresów.

**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 kolejnych okresach sprawozdawczych.**

### **Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych**

Grupa dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.12.2022 roku Grupa oceniła, że okresy użyteczności aktywów przyjęte dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Kolejna weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych zostanie przeprowadzona na koniec bieżącego roku obrotowego tj. na 31.12.2023 r.

### **Utrata wartości aktywów**

Zgodnie z MSR 36, jak również z regulacjami zawartymi w osobnych standardach odnoszących się do poszczególnych składników aktywów, Grupa dokonuje na każdy dzień bilansowy (kwartał lub rok) oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości poszczególnych składników aktywów.

Wyniki przeprowadzonych analiz w zakresie wystąpienia zewnętrznych i wewnętrznych przesłanek utraty wartości oraz profesjonalny osąd kierownictwa oparty na wiedzy, doświadczeniu i dokumentacji dają podstawę do podjęcia decyzji o tym, czy istnieje konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości dla analizowanych składników aktywów.

W przypadku wystąpienia którejkolwiek z przesłanek utraty wartości w odniesieniu do analizowanego składnika aktywów Grupa przeprowadza test na utratę wartości i dokonuje aktualizacji wyceny w sytuacji, kiedy wystąpi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów – w znaczącej części lub w całości nie przyniesie przyszłych korzyści ekonomicznych netto odpowiadających przynajmniej jego wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny bilansowej.

Takie procedury dotyczą zarówno aktywów finansowych, jak i niefinansowych (operacyjnych).

### Obszary poddane analizie pod kątem utraty wartości:

#### → Aktywa trwałe

Przy sporządzaniu śródrocznych sprawozdań finansowych Grupa nie dokonuje pełnego przeglądu wartości netto składników majątku trwałego oraz oceny zasadności kontynuacji ustalonego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Taka kompleksowa analiza jest przeprowadzana na koniec każdego roku obrotowego i w tym roku zostanie przeprowadzana na dzień 31.12.2023 roku.

Jeżeli jednak w trakcie roku obrotowego wystąpi duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez Grupę składnik majątku trwałego – w znaczącej części lub w całości nie przyniesie przyszłych korzyści ekonomicznych netto odpowiadających przynajmniej jego wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny bilansowej, Grupa dokonuje aktualizacji jego wyceny celem doprowadzenia wartości do wartości godziwej na dzień bilansowy.

Na dzień 30.06.2023 roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ponieważ w okresie I półrocza 2023 roku nie wystąpiły czynniki ryzyka /przesłanki/ uzasadniające dokonanie takiego odpisu.

#### → Aktywa finansowe

Grupa przeprowadza badanie wartości aktywów finansowych opierając się na posiadanej wiedzy i dokumentacji dotyczącej sytuacji finansowej jednostek, w których Grupa posiada aktywa finansowe. W procesie oceny uwzględnia się zarówno wiedzę kierownictwa Spółek Grupy jak również zewnętrzne przesłanki i informacje, za pomocą, których można realnie ocenić ryzyko utraty wartości posiadanego składnika aktywa.

Na dzień 30.06.2023 roku Grupa nie dokonywała korekty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, ponieważ w okresie I półrocza 2023 roku nie wystąpiły czynniki ryzyka /przesłanki/ uzasadniające dokonanie takiej korekty.

Kolejna ocena ryzyka utraty wartości aktywów finansowych zostanie przeprowadzona w następnym okresie sprawozdawczym. Wyniki tej oceny trudno jest oszacować, ale w przypadku wystąpienia przesłanek uzasadniających dokonanie odpisów aktualizujących będą one miały wpływ na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych.

#### → Wartość firmy

Wartość firmy ujęta w aktywach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej nie podlega amortyzacji, ale corocznie jest poddawana testowi na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień 30.06.2023 roku Grupa nie zidentyfikowała przesłanek uzasadniających konieczność przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy.

Kolejny test na utratę wartości firmy zostanie przeprowadzony na 31.12.2023 roku.

#### → Zapasy

Grupa dokonuje oceny przydatności zapasów w sposób regularny – w okresach miesięcznych i kwartalnych. Odpis aktualizujący wartość zapasów, dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości tych zapasów do ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy, zapewniający ich upłynnienie po obniżonej wartości. Odwrócenie odpisu następuje w okresie, w którym te zapasy sprzedano, zużyto jako przetworzony surowiec w procesie produkcji lub w przypadku braku wymienionych wcześniej możliwości zezłomowano, z uwagi na nieprzydatność technologiczną lub zmianę potrzeb klientów.

W wyniku przeprowadzonej w Grupie analizy i oceny na 30.06.2023 roku ustalono, że zapasy wymagają dokonania odpisów z tytułu utraty wartości w takim zakresie, w jakim wybrane asortymenty utraciły swoją wartość na skutek zmiany wymagań klientów i uwarunkowań rynkowych. Na oszacowaną wysokość możliwej utraty wartości utworzone zostały odpisy aktualizujące i odpis z tytułu tzw. ostrożnej wyceny.

Ponadto Grupa dokonała ponownej analizy i oszacowania ryzyka związanego z kontynuacją działań wojennych na terytorium Ukrainy, jak również pod kątem utrzymywanych nadal sankcji gospodarczych i finansowych. W wyniku tej analizy w I półroczu 2023 roku dokonano aktualizacji odpisów z tytułu utraty wartości zapasów związanych rynkami wschodnimi (Ukraina, Rosja, Białoruś), w porównaniu do odpisów utworzonych na koniec ubiegłego roku.

### Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych podlega corocznej weryfikacji przez niezależnych zewnętrznych rzeczoznawców.

W przypadku wystąpienia istotnych różnic pomiędzy wartością rynkową ustaloną przez niezależnego rzeczoznawcę a wartością ujętą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, skutki tej wyceny zostaną ujęte w skonsolidowanym wyniku finansowym Grupy Kapitałowej.

#### **Należności handlowe i pozostałe należności**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa szacuje odpisy aktualizujące należności wg straty oczekiwanej, na podstawie przyjętej na dany rok macierzy odpisów i wg przedziałów ich wiekowania.

Na dzień 30.06.2023 roku Grupa utworzyła odpisy z tytułu strat oczekiwanych w oparciu o wyliczenia wg wskaźników nieściągalności wynikające z przyjętej macierzy odpisów.

Dodatkowo Grupa dokonała dalszej analizy i oszacowania ryzyka związanego z toczącą się nadal wojną na Ukrainie i jej wpływu na relacje z poszczególnymi kontrahentami z rynków wschodnich pod kątem obowiązujących obecnie sankcji gospodarczych i finansowych. W wyniku dokonanych analiz i ustaleń, Zarząd jednostki dominującej podtrzymał decyzję o zawieszeniu współpracy gospodarczej z większością kontrahentów na tych rynkach i o utrzymaniu w okresie I półrocza 2023 roku odpisu aktualizującego wartość należności związanych z transakcjami z tymi kontrahentami.

Pomimo, że dokonanie ww. odpisu aktualizującego według najlepszej dostępnej wiedzy, uwzględniła w całości potencjalny negatywny wpływ zamknięcia tych rynków na wyniki finansowe Grupy w przyszłych okresach, jednakże globalne skutki wojny i ich dalszy wpływ na poszczególne rynki na świecie i gospodarkę globalną, a tym samym na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych jest nadal trudny do przewidzenia.

#### **Rezerwy / Rozliczenia międzyokresowe bierne**

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe są szacowane za pomocą metody aktuarialnej, przez niezależnego licencjonowanego aktuarium. Wycena dokonywana jest raz w roku na końcu roku obrotowego, a w ciągu roku - przy znaczących zmianach w zatrudnieniu. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku oraz istotne zmiany w zatrudnieniu mogą powodować zmiany w wysokości utworzonej rezerwy.

Poza w/w rezerwami, Grupa rozpoznaje rezerwy ujmowane poprzez rozliczenia międzyokresowe bierne min. z tytułu niezafakturowanych kosztów, które Grupa wycenia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości i są one prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy krótkoterminowe”.

Pozostałe rezerwy na przyszłe koszty Grupa szacuje w oparciu o zawarte kontrakty/umowy w obszarze sprzedaży wyrobów i usług oraz zakupów surowców. Wielkości rezerw są więc oparte na zapisach umownych, z których da się przewidzieć przyszłe zobowiązania.

Poziom szacowanych rezerw może jednak odbiegać od możliwych do poniesienia kosztów, z uwagi na trudne do przewidzenia zdarzenia związane z realizacją kontraktów/umów.

#### **Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy, inne podatki**

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych. Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółka osiągnie wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości. Grupa 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 pochodnych instrumentów finansowych**

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie własne techniki wyceny oraz metody stosowane przez właściwe instytucje finansowe (Banki).

Zasady wyceny instrumentów finansowych zależą od ich rodzaju i klasyfikacji wg kategorii. Szczegółowa informacja na temat ich wartości godziwej i zasad wyceny jest zamieszczona w punkcie XVIII. „INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ” niniejszego sprawozdania.

### **Program motywacyjny w jednostce dominującej**

Począwszy od 2019 roku ZMR S.A. realizuje Program Motywacyjny oparty na akcjach własnych. Program jest skierowany do członków Zarządu oraz pozostałej kluczowej kadry menedżerskiej. Głównym celem Programu Motywacyjnego jest stworzenie mechanizmów motywujących członków Zarządu oraz kluczową kadrę menedżerską do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki poprzez zmotywowanie osób kluczowych dla realizacji strategii rozwojowej, do działania w jej interesie. Celem Programu jest również stabilizacja kluczowej kadry poprzez utrwalenie jej więzi ze Spółką jako Pracodawcą.

W dniu 26 czerwca 2023 roku w ramach realizacji IV Transzy Programu Motywacyjnego dotyczącej roku 2022 i w związku z realizacją celów budżetowych Programu wyznaczonych na 2022 rok, uczestnicy Programu nabyli nieodpłatnie 250.004 szt. akcji Spółki.

Również w czerwcu 2023 roku Spółka rozpoczęła realizację V Transzy Programu Motywacyjnego na 2023 rok na podstawie uchwały nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki („ZWZ”) z dnia 19 czerwca 2023 roku. Pracownicy, którzy przyjęli ofertę uczestnictwa, mają prawo do nieodpłatnego nabycia maksymalnie 490.617 szt. akcji, pod warunkiem osiągnięcia wskaźników budżetowych określonych przez Radę Nadzorczą na 2023 rok oraz spełnienia innych warunków określonych w Regulaminie i w liczbie zależnej od zajmowanego stanowiska oraz od stopnia realizacji celów budżetowych. Maksymalna liczba akcji jakie mogą być nabyte przez wszystkich uczestników Programu Motywacyjnego w odniesieniu do 2023 roku nie może przekroczyć liczby akcji określonej we wspomnianej uchwale nr 21 ZWZ Spółki.

Wartość godziwą usług pracowników otrzymanych w zamian za przyznane opcje na akcje, wykazywana jest w okresie nabywania uprawnień jako koszt wynagrodzeń, w korespondencji ze wzrostem kapitału rezerwowego z tego tytułu. Całkowity koszt Programu jest wykazywany w okresie, w ciągu którego wszystkie warunki nabywania uprawnień zostaną spełnione.

W związku z przewidywaną realizacją przez jednostkę dominującą wskaźników budżetowych ustalonych przez Radę Nadzorczą, jak również przy założeniu spełnienia innych warunków określonych w Regulaminie Programu Motywacyjnego, koszty Programu (w wariantcie maksymalnym) zostały wycenione i uwzględnione w wyniku finansowym za I półrocze 2023 roku proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji programu. Wartość kosztu ujętego w skonsolidowanym rachunku zysków i strat Grupy na 30.06.2023 roku – w związku z realizacją V Transzy wyniosła 590 tys. zł.

### **Dofinansowanie w ramach rządowego programu pod nazwą „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.”**

W okresie I półrocza 2023 roku jednostka dominująca otrzymała jednorazowe dofinansowanie w ramach rządowego programu "Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r." w kwocie 18.734 tys. zł, które wpłynęło w bezpośredni sposób na poziom przychodów i zysk Grupy Kapitałowej osiągnięty za I półrocze 2023 roku na poziomie działalności operacyjnej jak i skonsolidowanego wyniku finansowego netto.

Pełny zakres informacji w zakresie wybranych danych zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym o istotnym charakterze dla Grupy, został zawarty w Pkt. 3. „Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe”, który został zamieszczony w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres 01.01.2023 – 30.06.2023.

**IX. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne zdarzenia niż przedstawione poniżej, wpływające na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy oraz przepływy środków pieniężnych, które byłyby nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na 30.06.2023 roku.

Pozostałe istotne dane oraz ujawnienia do wybranych pozycji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej zaprezentowane zostały w notach objaśniających w punkcie **X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH** Części E. niniejszego sprawozdania.

**X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH**

**ZMIANY PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH DLA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ  
W OKRESIE OBJĘTYM NINIEJSZYM RAPORTEM**

**1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 r. (wg grup rodzajowych)**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023</b>	<b>15 990</b>	<b>171 253</b>	<b>169 038</b>	<b>6 276</b>	<b>15 981</b>	<b>9 932</b>	<b>388 470</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>4 516</b>	<b>807</b>	<b>467</b>	<b>7 023</b>	<b>12 915</b>
- nabycia i wytworzenia środków trwałych	0	102	4 516	669	467	0	5 754
- nabycie praw do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	0	0	0	138	0	0	138
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	7 023	7 023
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>686</b>	<b>231</b>	<b>43</b>	<b>5 892</b>	<b>6 852</b>
- sprzedaży	0	0	686	231	0	0	917
- likwidacji	0	0	0	0	43	0	43
- przyjęcie na środki trwałe - OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	5 892	5 892
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023</b>	<b>15 990</b>	<b>171 355</b>	<b>172 868</b>	<b>6 852</b>	<b>16 405</b>	<b>11 063</b>	<b>394 533</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>36 546</b>	<b>112 443</b>	<b>3 516</b>	<b>13 949</b>	<b>0</b>	<b>166 454</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>1 597</b>	<b>4 487</b>	<b>437</b>	<b>412</b>	<b>0</b>	<b>6 933</b>
- amortyzacji	0	1 597	4 487	437	412	0	6 933
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>678</b>	<b>231</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>952</b>
- likwidacji	0	0	0	0	43	0	43
- sprzedaży	0	0	678	231	0	0	909
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2023</b>	<b>0</b>	<b>38 143</b>	<b>116 252</b>	<b>3 722</b>	<b>14 318</b>	<b>0</b>	<b>172 435</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023</b>	<b>15 990</b>	<b>133 212</b>	<b>56 616</b>	<b>3 130</b>	<b>2 087</b>	<b>11 063</b>	<b>222 098</b>

W I półroczu 2023 roku Grupa ponosiła nakłady na środki trwałe w budowie, które w głównej mierze dotyczyły zakupu nowych maszyn i urządzeń produkcyjnych, modernizacji istniejącego majątku oraz wykonania nowych form dla pras hydraulicznych do produkcji nowych formatów. Kontynuowana jest budowa farmy fotowoltaicznej o mocy 1,7 MWp do zasilania zakładu w Ropczycach. W obszarze budynków i budowli, w I półroczu 2023 roku Grupa poniosła nakłady na budowę hali magazynowej, które były kontynuacją inwestycji rozpoczętej w roku ubiegłym.

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2023-30.06.2023 r.**

Nie wystąpiły

**Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych**

Tytuł zobowiązania	30.06.2023	31.12.2022
Stan zobowiązań z tyt. nabycia rzeczowych aktywów trwałych	5 677	6 483
<b>Suma</b>	<b>5 677</b>	<b>6 483</b>

**Wartości ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań Grupy, przedstawia poniższa tabela:**

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2023	31.12.2022
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek jednostki dominującej	175 911	166 595
- prawa do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	503	1 017
<b>Wartość rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>176 414</b>	<b>167 612</b>

2. Zmiany nieruchomości inwestycyjnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Nieruchomości inwestycyjne w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023</b>	<b>16 293</b>	<b>29 454</b>	<b>102</b>	<b>45 849</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>99</b>	<b>158</b>
- nabycia nieruchomości inwestycyjnych	0	59	0	59
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	99	99
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
- sprzedaży	0	0	0	0
- likwidacji	0	0	0	0
- przyjęcie na nieruchomości inwestycyjne - OT w okresie sprawozdawczym	0	0	59	59
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023</b>	<b>16 293</b>	<b>29 513</b>	<b>142</b>	<b>45 948</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023</b>	<b>16 293</b>	<b>29 513</b>	<b>142</b>	<b>45 948</b>

Nieruchomości inwestycyjne – wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych w całości

Adres nieruchomości	Powierzchnia gruntów (m <sup>2</sup> ) na 30.06.2023	Wartość na 30.06.2023	Powierzchnia gruntów (m <sup>2</sup> ) na 31.12.2022	Wartość na 31.12.2022
Żmigród	124 979	7 542	124 979	7 542
Gliwice	31 996	8 751	31 996	8 751
<b>OGÓŁEM</b>	<b>156 975</b>	<b>16 293</b>	<b>156 975</b>	<b>16 293</b>

Wartości ustanowionych zabezpieczeń na nieruchomościach inwestycyjnych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań Grupy

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2023	31.12.2022
- stanowiące zabezpieczenie kredytów	85 343	40 139
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	0	0
<b>Wartość nieruchomości inwestycyjnych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>85 343</b>	<b>40 139</b>

3. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2023-30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Znaki towarowe <sup>2</sup>	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023</b>	<b>852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 457</b>	<b>2 044</b>	<b>0</b>	<b>5 353</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>459</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>599</b>	<b>1 198</b>
- nabycia	459	0	0	140	0	0	599
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	599	599
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>599</b>	<b>1 232</b>
- przyjęcie na WN -OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	599	599
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	393	0	0	240	0	0	633
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023</b>	<b>918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 357</b>	<b>2 044</b>	<b>0</b>	<b>5 319</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023</b>	<b>622</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 545</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>401</b>
- amortyzacji	211	0	0	190	0	0	401
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>633</b>
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	393	0	0	240	0	0	633
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2023</b>	<b>440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 313</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023</b>	<b>478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>484</b>	<b>2 044</b>	<b>0</b>	<b>3 006</b>

<sup>1</sup> - Wytworzone we własnym zakresie, <sup>2</sup> - Zakupione

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2023-30.06.2023 r.

Nie wystąpiły.

#### 4. Zmiany wartości firmy w okresie 01.01.2023 – 30.06.2023 r.

W okresie I półrocza 2023 roku nie wystąpiły zmiany w zakresie wartości firmy.

#### 5. Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.06.2023 r.

Nazwa spółki	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji*
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	3 500	0	3 500	100%	100%	pełna
ZMR North America Inc.	782	0	782	100%	100%	pełna
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	60 685	0	60 685	100%	100%	pełna
ZMR Consulting GmbH	695	0	695	100%	100%	pełna

#### Jednostki zależne nie objęte konsolidacją:

Nie wystąpiły.

#### 6. Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Surowce i materiały	112 059	102 089
Półprodukty i produkcja w toku	36 397	38 835
Produkty gotowe	70 522	85 810
Towary	4 630	6 730
<b>Zapasy brutto</b>	<b>223 608</b>	<b>233 464</b>
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	7 130	7 934
<b>Zapasy netto</b>	<b>216 478</b>	<b>225 530</b>

### Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
<b>Stan na dzień 01.01.2023 roku</b>	<b>0</b>	<b>282</b>	<b>7 629</b>	<b>23</b>	<b>7 934</b>
<b>Zwiększenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>401</b>	<b>2 331</b>	<b>82</b>	<b>2 814</b>
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	0	401	2 331	82	2 814
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>282</b>	<b>3 313</b>	<b>23</b>	<b>3 618</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	0	282	3 313	23	3 618
<b>Stan na dzień 30.06.2023 roku*</b>	<b>0</b>	<b>401</b>	<b>6 647</b>	<b>82</b>	<b>7 130</b>

\*w łącznej wartości odpisów aktualizujących zapasy wg stanu na 30.06.2023 roku ujęty jest odpis aktualizujący wartość zapasów pod klientów z rynków wschodnich (Ukraina, Rosja, Białoruś), w wysokości 3.296 tys. zł.

Grupa dokonuje oceny przydatności zapasów w sposób regularny – w okresach miesięcznych i kwartalnych. Odpis aktualizujący wartość zapasów dokonuje się poprzez doprowadzenie wartości tych zapasów do ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy, zapewniający ich upłynnienie po obniżonej wartości. Odwrócenie odpisu następuje w okresie, w którym te zapasy sprzedano, zużyto jako przetworzony surowiec w procesie produkcji lub w przypadku braku wymienionych wcześniej możliwości ześlomowano, z uwagi na nieprzydatność technologiczną lub zmianę potrzeb klientów.

### Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2023	31.12.2022
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek jednostki dominującej	24 000	24 000
<b>Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach ogółem</b>	<b>24 000</b>	<b>24 000</b>

## 7. Zmiana wartości szacunkowych należności krótkoterminowych

### Zmiana wartości należności handlowych

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Należności handlowe</b>	<b>80 156</b>	<b>96 182</b>
- od jednostek powiązanych	1 873	1 628
Odpisy aktualizujące	11	226
- od pozostałych jednostek	78 283	94 554
Odpisy aktualizujące	11 741	10 081
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>91 897</b>	<b>106 489</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności od 60 do 120 dni. Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym odbiorcom. Dzięki temu, w ocenie kierownictwa jednostek wchodzących w skład Grupy nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym, utworzonym na należności handlowe o podwyższonym stopniu ryzyka ich nieściągalności.



**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na 30.06.2023 r.**

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Jednostki powiązane</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	226	0
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>11</b>	<b>226</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	11	226
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>226</b>	<b>0</b>
- odwrócenie odpisów utworzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego	226	0
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu</b>	<b>11</b>	<b>226</b>
<b>Jednostki pozostałe</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	10 081	11 253
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>10 317</b>	<b>8 711</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	10 317	8 711
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>8 657</b>	<b>9 883</b>
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	1	650
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	31	6 634
- odwrócenie odpisów utworzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego	8 625	2 599
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu</b>	<b>11 741</b>	<b>10 081</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu*</b>	<b>11 752</b>	<b>10 307</b>

\*w łącznej wartości odpisów aktualizujących wartość należności handlowych wg stanu na 30.06.2023 roku ujęty jest odpis aktualizujący wartość należności od klientów z rynków wschodnich (Ukraina, Rosja i Białoruś) w wysokości 8.248 tys. zł.

**Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 30.06.2023 r. – struktura przeterminowania**

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2023</b>	<b>80 156</b>	<b>71 646</b>	<b>7 867</b>	<b>111</b>	<b>532</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	1 873	1 873	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	11	11	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	78 283	69 773	7 867	111	532	0	0
odpisy aktualizujące	11 741	4 490	398	0	886	848	5 119
<b>31.12.2022</b>	<b>96 182</b>	<b>90 346</b>	<b>5 189</b>	<b>457</b>	<b>172</b>	<b>18</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	1 628	1 063	0	404	161	0	0
odpisy aktualizujące	226	10	0	102	114	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	94 554	89 283	5 189	53	11	18	0
odpisy aktualizujące	10 081	3 317	51	0	1 019	2 950	2 744

Należności handlowe dochodzone przez Grupę w drodze postępowań układowych i upadłościowych na dzień 30.06.2023 roku wynoszą łącznie 4 882 tys. zł. Należności te zostały objęte 100% odpisem z tytułu utraty wartości.

### Zmiana wartości pozostałych należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Pozostałe należności ujmowane łącznie z należnościami z tyt. dostaw i usług netto, w tym:</b>	<b>2 525</b>	<b>2 696</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	914	1 173
- zaliczki na dostawy	1 472	1 454
- inne	139	69
<b>Odpisy aktualizujące pozostałe należności</b>	<b>1 158</b>	<b>1 241</b>
<b>Pozostałe należności ujmowane łącznie z należnościami z tyt. dostaw i usług, brutto</b>	<b>3 683</b>	<b>3 937</b>

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Pozostałe należności ujmowane łącznie z należnościami z tyt. dostaw i usług netto, w tym:</b>	<b>2 525</b>	<b>2 696</b>
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	2 525	2 696
<b>Odpisy aktualizujące pozostałe należności</b>	<b>1 158</b>	<b>1 241</b>
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>3 683</b>	<b>3 937</b>

### Pozostałe należności na 30.06.2023 r. – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane,				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2023</b>	<b>2 525</b>	<b>2 525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	2 525	2 525	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 158	0	0	0	0	0	1 158
<b>31.12.2022</b>	<b>2 696</b>	<b>2 696</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	2 696	2 696	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 241	0	0	0	0	0	1 241

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów\*

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
- ubezpieczenia majątkowe	132	210
- ubezpieczenia OC ogólne, pracodawcy, za produkt	47	153
- ubezpieczenia samochodów (OC, AC, NNW)	102	87
- ubezpieczenie utraty zysku	15	46
- transport do rozliczenia w czasie - CALL OF STOCK/skład depozytowy	168	159
- prenumeraty	0	7
- koszty reklamy	0	3
- remonty	315	455
- roczne abonament	106	156
- koszty prac rozwojowych	1 439	1 604
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	44	57
- odpis na ZFŚS	680	0
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	305	0
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:</b>	<b>3 353</b>	<b>2 937</b>

\*Prezentowane w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe”

## 8. Rezerwa na świadczenia pracownicze (w tym: emerytalne, rentowe i podobne)

	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	2 634	2 808
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	1 788	1 220
Rezerwy na pozostałe świadczenia	3 082	2 702
<b>Razem, w tym:</b>	<b>7 504</b>	<b>6 730</b>
- długoterminowe	1 662	1 662
- krótkoterminowe	5 842	5 068

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>2 808</b>	<b>1 220</b>	<b>2 702</b>
Utworzenie rezerwy	0	1 788	2 445
Wykorzystanie rezerwy	0	0	6
Koszty wypłaconych świadczeń	174	0	2 059
Rozwiązanie rezerwy	0	1 220	0
<b>Stan na 30.06.2023, w tym:</b>	<b>2 634</b>	<b>1 788</b>	<b>3 082</b>
- długoterminowe	1 662	0	0
- krótkoterminowe	972	1 788	3 082

Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzone w Grupie obejmują przede wszystkim rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe, rezerwy na urlopy wypoczynkowe i pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze takie jak: rezerwy na nagrody dla Zarządów spółek i pracowników Grupy Kapitałowej.

Rezerwa emerytalno-rentowa nie podlegała wycenie na dzień 30.06.2023 roku, gdyż nie wystąpiły znaczące zmiany w zatrudnieniu lub inne przesłanki powodujące konieczność aktualizacji wyceny w stosunku do roku poprzedniego. W okresie I półrocza 2023 roku nastąpiło zmniejszenie rezerwy o kwotę 174 tys. zł, które jest wynikiem wykorzystania rezerwy na wypłaty świadczeń emerytalnych i rentowych zrealizowane w tym okresie w związku z przejściem pracowników na emeryturę i renty.

Poza rezerwami na odprawy emerytalno-rentowe Grupa tworzy rezerwy na urlopy i pozostałe świadczenia pracownicze. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa dokonała aktualizacji rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, w wyniku czego nastąpiło zwiększenie rezerwy w porównaniu do roku 2022 o kwotę 568 tys. zł. Kolejna weryfikacja wartości rezerwy zostanie przeprowadzona na dzień 31.12.2023 roku.

W ramach pozostałych rezerw na świadczenia pracownicze Grupa utworzyła rezerwy związane z funduszem premiowym i nagrodami dla pracowników i Zarządów spółek w Grupie Kapitałowej ZM ROPCZYCE. W okresie I półrocza 2023 roku Grupa w układzie narastającym utworzyła rezerwę na ten cel w kwocie 2.445 tys. zł dotyczącą roku bieżącego, a jednocześnie wykorzystała wartość w kwocie 2.065 tys. zł w związku z wypłatami świadczeń dla pracowników Grupy za bieżący okres i rok ubiegły (w tym z tytułu wypłaconych premii i nagród).

## 9. Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	2 932	2 913
Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	2 290	2 115
Rezerwa na koszty bieżącego okresu	1 902	1 135
Rezerwa na usługi transportowe	120	802
Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	4 183	5 874
Rezerwa na przewidywany wzrost kosztów importu surowców	0	670
<b>Razem, w tym:</b>	<b>11 427</b>	<b>13 509</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	11 427	13 509

**Zmiana stanu rezerw na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy**

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	Rezerwa na usługi transportowe	Rezerwa na koszty importu surowców	Rezerwa na pozostałe koszty bieżącego okresu	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>2 913</b>	<b>2 115</b>	<b>5 874</b>	<b>802</b>	<b>0</b>	<b>1 805</b>	<b>13 509</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	600	2 077	4 183	120	0	1 295	8 275
Wykorzystane	581	1 902	5 874	802	0	1 198	10 357
Rozwiązane	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stan na 30.06.2023, w tym:</b>	<b>2 932</b>	<b>2 290</b>	<b>4 183</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>1 902</b>	<b>11 427</b>
- długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
- krótkoterminowe	2 932	2 290	4 183	120	0	1 902	11 427

▪ **Rezerwa na naprawy gwarancyjne**

Na spółkach w Grupie jako przedsiębiorcach ciąży obowiązek dokonania świadczeń z tytułu rękojmi oraz gwarancji związanych z usunięciem wad, naprawą towaru lub jego wymianą na nowy, wolny od wad.

Zobowiązania do wykonania w/w świadczeń są identyfikowane przez Grupę na moment zawarcia umowy. W trakcie ujmowania przychodów zgodnie z MSSF 15 w/w zobowiązania nie stanowią odrębnych dóbr lub usług, ponieważ nie spełniają łącznie kryteriów wskazanych w MSSF 15 (§ 27), to znaczy ani klient nie jest w stanie czerpać korzyści z pojedynczych składowych umowy dostawy ani nie można uniezależnić uznania poszczególnych elementów umowy za wykonane (umowa dotyczy kompletnej dostawy wyrobów lub wyrobów wraz z ich zabudową w urządzeniu cieplnym, niezależnie od sposobu ustalenia jej kompletności), jeśli nie będą wykonane kompletnie wszystkie zobowiązania dotyczące dostawy wyrobów/usług w ramach umowy.

Ponieważ w/w zobowiązania nie stanowią odrębnych obowiązków wykonania i Grupa nie ustala dla nich indywidualnych cen sprzedaży (świadczenie na rzecz klienta stanowi jeden pakiet), Grupa tworzy rezerwy na naprawy gwarancyjne kierując się zasadą ostrożności, analizami historycznymi i przewidywaniami w odniesieniu do całości świadczeń wobec swoich klientów.

Szacunek rezerwy na naprawy gwarancyjne ustalany jest w oparciu o wskaźnik, który uwzględnia min.:

- wartość kontraktów zawartych ogółem,
- maksymalny wymiar gwarancji zawarty w kontraktach ogółem,
- długości okresu gwarancji,
- dodatkowe zapisy kontraktowe rozszerzające zakres gwarancji,
- faktycznie poniesione koszty zgłoszonych i uznanych reklamacji/napraw gwarancyjnych w okresie ostatnich 2-3 lat.

Tak ustalony wskaźnik przeliczony przez przychody ze sprzedaży wg planu na rok bieżący wskazuje optymalny poziom rezerwy na naprawy gwarancyjne.

Przewiduje się, że część tych kosztów może zostać poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2-3 lat od dnia bilansowego - w przypadku nie wywiązania się z warunków gwarancyjnych.

Wystąpienie wypełnienia obowiązku naprawy daje podstawę do wykorzystania rezerwy do wysokości kosztu danego zgłoszenia reklamacyjnego. Konsekwencją jest proporcjonalne w kolejnych okresach tworzenie rezerw celem utrzymania optymalnego poziomu rezerwy wg ustalonej wskaźnikowo wartości.

W okresie I półrocza 2023 roku Grupa utworzyła na ten cel rezerwę w kwocie 600 tys. zł i jednocześnie wykorzystwała ją w kwocie 581 tys. zł, co spowodowało zwiększenie rezerwy per saldo o kwotę 19 tys. zł. Wykorzystanie rezerwy jest wynikiem realizacji uznanych roszczeń klientów.

▪ **Rezerwy na prowizje i usługi transportowe**

Grupa tworzy również rezerwy na przyszłe koszty bezpośrednio związane z realizowaną sprzedażą produktów. Do kosztów tego typu należą min. rezerwy na usługi transportowe, rezerwy na prowizje z tyt. pośrednictwa w sprzedaży oraz koszty serwisu i nadzoru u odbiorców czy szeroko rozumiane usługi doradztwa marketingowego i technicznego, które wynikają z umów/kontraktów zawartych odrębnie z podmiotami pośredniczącymi pomiędzy klientami a Grupą i nie stanowią odrębnego świadczenia na rzecz klienta, a stanowią istotne wsparcie rynkowe i techniczne dla Grupy.

W okresie I półrocza 2023 roku wartość rezerw na usługi transportowe i prowizje zmniejszyła się per saldo o kwotę 507 tys. zł, co jest skorelowane z obniżeniem się przychodów ze sprzedaży ogółem, w tym głównie w okresie II kwartału 2023 roku, gdzie przychody ze sprzedaży produktów i usług jednostki dominującej w segmencie materiałów ogniotrwałych spadły o około 32% w stosunku do I kwartału 2023 roku.

▪ **Rezerwy na koszty zużycia energii i gazu i inne rezerwy**

Grupa tworzy również rezerwy na pozostałe przewidywane koszty działalności operacyjnej, które dotyczą okresu sprawozdawczego, ale nie zostały jeszcze zafakturowane. Do kosztów takich należą min. koszty zużycia energii i gazu, które zostaną rozliczone na podstawie faktur w najbliższym okresie sprawozdawczym. Wartość rezerw utworzonych na przewidywane koszty energii i gazu na 30.06.2023 roku spadła per saldo o kwotę 1.691 tys. zł w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego, głównie w związku ze spadkiem rzeczywistych cen energii elektrycznej i gazu w raportowanym okresie.

**10. Inne rezerwy**

W omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne istotne tytuły rezerw w porównaniu do roku poprzedniego, które wymagałyby odrębnego ujawnienia.

**11. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, spółki z Grupy Kapitałowej tworzą rezerwę i ustalają aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego są podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych oraz strat podatkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

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

W odniesieniu do przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów trwałych a ich wartością podatkową Grupa ustala aktywa i rezerwę z tytułu podatku odroczonego, która jest ujmowana w sprawozdaniu finansowym „per saldo”.

### Podatek dochodowy i podatek odroczony

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym RZiS	30.06.2023	30.06.2022
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>5 994</b>	<b>7 825</b>
Dotyczący roku obrotowego	5 994	7 825
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>1 227</b>	<b>-1 518</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 227	-1 518
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>7 221</b>	<b>6 307</b>

### Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8 830	10 174
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	35 028	35 144
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>-26 198</b>	<b>-24 970</b>

W okresie I półrocza 2023 roku zmiany stany aktywów i rezerwy na odroczony podatek dochodowy, wynikają min. z:

- aktualizacji /spadku/ rezerw na koszty bieżącego okresu,
- aktualizacji /wzrostu/ rezerw na świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i urlopy wypoczynkowe),
- aktualizacji wycen bilansowych składników aktywów i pasywów

## XI. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI GRUPY

### a) Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

- ✓ *Czynniki przyjęte do określania segmentów sprawozdawczych Grupy, z uwzględnieniem informacji, czy segmenty podlegały łączeniu oraz podstawę na jakiej opiera wycenę ujawnionych kwot:*

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd jednostki dominującej kieruje się rodzajami produktów, które reprezentują główne wyroby i usługi dostarczane przez Grupę. Podstawowym czynnikiem przyjętym do określenia segmentów operacyjnych Grupy jest udział poszczególnych rodzajów produktów i usług w przychodach ze sprzedaży wygenerowanych przez spółki Grupy Kapitałowej. W okresie sprawozdawczym sprzedaż w segmencie wyrobów ogniotrwałych stanowiła ponad 95% przychodów ze sprzedaży ogółem, dlatego Grupa wyodrębniła ten segment jako podstawowy segment operacyjny.

Pozostałe przychody ze sprzedaży na zewnątrz Grupy jako nieistotne nie podlegają wyodrębnieniu operacyjnemu w ramach działalności.

W tym okresie, jak i w okresie porównywalnym segmenty nie podlegały łączeniu. Wycena ujawnionych kwot w Grupie Kapitałowej oparta jest o dane wynikające ze sprawozdań finansowych poszczególnych spółek w Grupie.

- ✓ *Rodzaj produktów i usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody:*

Działalność gospodarcza Grupy Kapitałowej prowadzona jest obecnie w jednym segmencie, tj. *wyrobów ogniotrwałych (segment ten obejmuje produkty Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.).*

Przychody segmentu wyrobów ogniotrwałych obejmują sprzedaż:

- wyrobów formowanych wypalanych,
- wyrobów formowanych niewypalanych,
- wyrobów nieformowanych,
- wyrobów pracochlönnych,
- wyrobów złożonych,
- usług przemysłowych,
- usług inżynierskich,
- pozostałe przychody.

Z uwagi na to, że Grupa w oparciu o sprawozdawczość wewnętrzną wyodrębniła jeden segment operacyjny którym są „*wyroby ogniotrwałe*”, stąd przychody i koszty segmentu oraz wynik, także aktywa i pasywa segmentu są równoważne z wartościami ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Tym samym nie zachodzi potrzeba dokonywania odrębnej prezentacji segmentu operacyjnego w ujęciu innym niż wynika to ze skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej.

Grupa nie wyodrębniła innych segmentów operacyjnych, pomimo faktu, że w skład Grupy wchodzi jednostki zależne, których podstawowe segmenty działalności to min. usługi inżynierskie w obszarze ceramiki ogniotrwałej oraz usługi projektowania i wykonawstwa specjalistycznych urządzeń do wysokotemperaturowej utylizacji odpadów, usługi pośrednictwa handlowego oraz doradztwa rynkowego i technicznego, które są ściśle powiązane z podstawową działalnością jednostki dominującej i wchodzi w skład przychodów ze sprzedaży w ramach segmentu wyrobów ogniotrwałych.

Przychody Grupy w segmencie operacyjnym - w podziale na rodzaje produktów, ujęcie geograficzne oraz moment ujęcia prezentują poniższe tabele:

Przychody Grupy w segmencie operacyjnym - w podziale na rodzaje produktów oraz ujęcie geograficzne prezentują poniższe tabele:

Za okres od 01.01.2023-30.06.2023 r.

Segment operacyjny Grupy	Razem:
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>267 495</b>
<i>w tym:</i>	
Wyroby formowane wypalane	144 789
Wyroby formowane niewypalane	50 607
Wyroby nieformowane	19 078
Wyroby pracochłonne	13 966
Wyroby złożone	13 850
Wyroby pozostałe	118

Za okres od 01.01.2022-30.06.2022 r.

Segment operacyjny Grupy	Razem:
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>236 260</b>
<i>w tym:</i>	
Wyroby formowane wypalane	124 877
Wyroby formowane niewypalane	48 330
Wyroby nieformowane	22 399
Wyroby pracochłonne	7 956
Wyroby złożone	15 810
Wyroby pozostałe	151

**b) Dodatkowe informacje dotyczące działalności gospodarczej Grupy wg rynków zbytu**

W ramach uzupełniającej prezentacji swojej działalności gospodarczej Grupa wyodrębniła dwa rynki zbytu: rynek krajowy (kraj) i rynek zagraniczny (eksport).

Skrócone informacje dotyczące rynków zbytu w ujęciu geograficznym dla Grupy Kapitałowej, za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku i 30 czerwca 2022 roku zostały zawarte **w pkt. 2. „Związły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie (...)”**, który został zamieszczony w **Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres 01.01.2023 – 30.06.2023.**



**c) Koncentracja klientów**

W I półroczu 2023 roku w Grupie Kapitałowej nie wystąpiła koncentracja klientów, których udział w skonsolidowanych przychodach ze sprzedaży ogółem przekroczyłby 10%.

**d) Termin przekazania dóbr/usług**

Świadczenia wykonywane przez Grupę to generalnie świadczenia wykonywane w określonym momencie, co oznacza, że przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, materiałów i towarów ujmuje się w momencie wydania produktu klientowi na uzgodnionych z nim warunkach INCOTERMS. Przychody ze sprzedaży są pomniejszane o przychody z tytułu produktów lub towarów, które zgodnie z oczekiwaniem (przewidywaniem) zostaną zwrócone.

Powyższe podejście i sposób ujęcia przychodów ze sprzedaży wynika min. z analizy podstawowych transakcji Grupy, gdzie można jednoznacznie ocenić, że :

- Klient nie czerpie korzyści w trakcie wykonywania świadczenia, ponieważ Grupa realizuje produkcję pod zamówienia – na magazyn produktów gotowych (sprzedaż jest realizowana tylko i wyłącznie z tego miejsca);
- W wyniku wykonania świadczenia przez Grupę nie powstaje lub nie zostaje ulepszony składnik kontrolowany przez klienta, ponieważ do momentu wydania towaru z magazynu składnik jest w pełni kontrolowany przez Grupę;
- W wyniku wykonania świadczenia przez Grupę powstaje składnik aktywów bez alternatywnego dla producenta zastosowania (min. z uwagi na znaczące ograniczenia umowne i ograniczenia praktyczne wynikające z różnorodności funkcjonujących rozwiązań i urządzeń hutniczych u klientów jak też bardzo zaostrożonych rygorów fizyko-chemicznych kontrolowanych przez klienta przy odbiorze towaru), jednak do momentu kiedy towar nie zostanie wydany klientowi zgodnie z zamówieniem, Grupie nie przysługuje egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

## XII. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

### 1. Emisja dłużnych papierów wartościowych

W I półroczu 2023 roku nie dokonywano emisji dłużnych papierów wartościowych.

Stan kapitału zakładowego jednostki dominującej na 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Liczba akcji (w szt.)	6 259 634	6 259 634
Wartość nominalna akcji (w zł)	2,5	2,5
<b>Kapitał zakładowy jednostki dominującej</b>	<b>15 649</b>	<b>15 649</b>

Zmiana stanu kapitału zakładowego jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Kapitał na początek okresu</b>	<b>15 649</b>	<b>15 649</b>
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
<b>Kapitał na koniec okresu</b>	<b>15 649</b>	<b>15 649</b>

### 2. Akcje własne jednostki dominującej

Wartość akcji własnych (w tys. zł)	30.06.2023	31.12.2022
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>-32 280</b>	<b>-36 552</b>
Realizacja IV Transzy programu opcji na akcje – wydanie akcji własnych pracownikom jednostki dominującej (w ramach świadczenia za 2022 rok)*	5 708	0
Realizacja III Transzy programu opcji na akcje – wydanie akcji własnych pracownikom jednostki dominującej (w ramach świadczenia za 2021 rok)	0	4 272
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>-26 572</b>	<b>-32 280</b>

\* W dniu 19 czerwca 2023 roku, Rada Nadzorcza jednostki dominującej podjęła uchwałę potwierdzającą wykonanie celów budżetowych wyznaczonych do realizacji w ramach IV Transzy Programu Motywacyjnego za 2022 rok, potwierdzając jednocześnie prawo do nabycia akcji przez uczestników programu w łącznej liczbie 252.015 szt. akcji (puła maksymalna), zgodnie z uchwałą nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 8 kwietnia 2022 roku, gdzie jedna opcja = jedna akcja, cena wykonania każdej z opcji wynosi 0,00 zł, wartość rynkowa 1 opcji w dniu zawarcia umów wynosiła 31,80 zł/szt.

Przeniesienie akcji w ilości 250.004 szt. (na podstawie Uchwał indywidualnych) na rachunki inwestycyjne uczestników Programu Motywacyjnego zostało dokonane w dniu 26.06.2023 roku.

W związku z powyższym, na dzień 30 czerwca 2023 roku ilość akcji własnych jednostki dominującej uległa zmniejszeniu i wynosi aktualnie 1.163.705 szt. akcji własnych o wartości księgowej 26.572 tys. zł.

### XIII. WYPŁACONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA

#### JEDNOSTKA DOMINUJĄCA

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość (w tys. zł)	Wartość na 1 akcję (w zł)	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcje
31.12.2022	-	-	-	14.12.2022	4 846	1,0
30.06.2023*	17.07.2023	7 894	2,5	-	-	-

\*kwota wypłaconej dywidendy po uwzględnieniu zaliczki na poczet dywidendy z zysku za 2022 rok, wypłaconej w 2022 roku

Uchwałą Nr 8 z dnia 19.06.2023 r. ZWZ jednostki dominującej dokonało podziału zysku netto za 2022 r. w kwocie 46 423 tys. zł w następujący sposób:

- kwota 12 740 tys. zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy, z czego po uwzględnieniu już wypłaconej zaliczki na poczet dywidendy z zysku za 2022 rok w kwocie 4 846 tys. zł, do wypłaty pozostała kwota 7 894 tys. zł,
- kwota 33 503 tys. zł została przeznaczona na zwiększenie kapitału własnego Spółki, z czego kwota 15 000 tys. zł na kapitał rezerwowy, a pozostała kwota na kapitał zapasowy (prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zysków zatrzymanych)
- kwota 180 tys. zł została przeznaczona na zasilenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

#### JEDNOSTKI ZALEŻNE

W okresie sprawozdawczym w spółkach zależnych nie były wypłacane dywidendy.

XIV. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OBJĘTYMI I NIE OBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Zakłady Magnezytowe Ropczyce S.A.	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2023 r.	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2022 r.	Zakupy od podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2023 r.	Zakupy od podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2022 r.
<b>Jednostki zależne:</b>				
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	12	2	532	501
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	964	997	3 235	1 408
ZMR North America Inc.	222 USD	109 USD	0	0
ZMR Consulting GmbH (Austria)	0	0	188 EUR	53 EUR
<b>Jednostki powiązane - pozostałe: (akcjonariusze posiadający znaczący pakiet akcji - znaczący akcjonariusze)</b>				
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.	1 113 EUR	971 EUR	5 786 EUR 129 USD	3 749 EUR 118 USD
<b>Kluczowy personel w jednostkach zależnych:</b>				
<b><u>Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.</u></b>				
Krzysztof Miąso - Prezes Zarządu	0	0	0	0
Konrad Szeliga - Wiceprezes Zarządu	0	0	0	0
<b><u>ZM Nieruchomości Sp. z o.o.</u></b>				
Robert Rąpała - Prezes Zarządu	0	0	0	0
Krzysztof Miąso - Członek Zarządu	0	0	0	0
<b><u>ZMR North America Inc.</u></b>				
Brian Stein - Dyrektor Generalny	0	0	0	0
<b><u>ZMR Consulting GmbH (Austria)</u></b>				
Holger Woltron - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0
<b><u>INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.</u></b>				
Grzegorz Ubysz - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0

Zakłady Magnezytowe Ropczyce S.A.	Należności od podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2023 r.	Należności od podmiotów powiązanych wg stanu na 31.12.2022 r.	Należności przeterminowane wg stanu na 30.06.2023 r.	Należności przeterminowane wg stanu na 31.12.2022 r.	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych wg stanu na 30.06.2023 r.	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych wg stanu na 31.12.2022 r.	Zobowiązania przeterminowane wg stanu na 30.06.2023 r.	Zobowiązania przeterminowane wg stanu na 31.12.2022 r.
<b>Jednostki zależne:</b>								
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	5 218	5 206	0	0	0	0	0	0
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	606	493	0	0	314	732	0	0
ZMR North America Inc.	515 USD	744 USD	301 USD	251 USD	0	0	0	0
ZMR Consulting GmbH (Austria)	50 EUR	74 EUR	0	0	36 EUR	0	0	0
<b>Jednostki powiązane - pozostałe: (akcjonariusze posiadający znaczący pakiet akcji - znaczący akcjonariusze)</b>								
INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.	423 EUR	395 EUR	0	166 EUR	1 658 EUR 12 USD	1 475 EUR 23 USD	12 USD	0
<b>Kluczowy personel w jednostkach zależnych:</b>								
<b><u>Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.</u></b>								
Krzysztof Miąso - Prezes Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
Konrad Szeliga - Wiceprezes Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>ZM Nieruchomości Sp. z o.o.</u></b>								
Robert Rąpała - Prezes Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
Krzysztof Miąso - Członek Zarządu	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>ZMR North America Inc.</u></b>								
Brian Stein - Dyrektor Generalny	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>ZMR Consulting GmbH (Austria)</u></b>								
Holger Woltron - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0	0	0	0	0
<b><u>INTERMINEX Handelsgesellschaft m.b.H.</u></b>								
Grzegorz Ubysz - Dyrektor Zarządzający	0	0	0	0	0	0	0	0

Pozostałe podmioty powiązane z jednostką dominującą to członkowie organu zarządzającego jednostki dominującej (Zarząd ZMR S.A.) i Rady Nadzorczej ZMR S.A. , którzy stanowią kluczowy personel kierowniczy . Transakcjami zawartymi przez jednostkę dominującą z kluczowym personelem kierowniczym w I półroczu 2023 roku były:

- 1) wypłaty wynagrodzeń, oraz
- 2) transakcje zakupu usług doradztwa prawnego z kancelarii Wypychowska, Pietruszyński sp. j.- wartość zakupionych usług za I p. 2023 r. kw. 86 tys. zł (netto).

### Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane przez emitenta i jednostki od niego zależne są transakcjami typowymi i rutynowymi, zawierаныmi na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązаныmi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez emitenta lub jednostki od niego zależne.

### Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie sprawozdawczym spółki w Grupie nie udzielały pożyczek Członkom Zarządów tychże spółek. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w ramach istotnych transakcji jednostki dominującej z podmiotami powiązаныmi nie istnieją nieuregulowane gwarancje, pożyczki lub kredyty.

### Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie sprawozdawczym Grupa nie realizowała innych transakcji z udziałem Członków Zarządów spółek z Grupy Kapitałowej.

## XV. UDZIELONE POŻYCZKI

	30.06.2023	31.12.2022
<b>Udzielone pożyczki brutto, w tym:</b>	<b>6 040</b>	<b>6 111</b>
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	0
- dla spółki zależnej (ZMR North America Inc)*	986	1 057
<b>- dla pozostałych jednostek</b>	<b>5 054</b>	<b>5 054</b>
<b>Odpisy aktualizujące, w tym z tytułu:</b>	<b>5 052</b>	<b>5 052</b>
- wycena godziwa pożyczek długoterminowych (dodatnia)	2	2
- wycena godziwa pożyczek długoterminowych (ujemna)	0	0
- wartość należności z tyt. udzielonej pożyczki	5 054	5 054
<b>Suma netto udzielonych pożyczek</b>	<b>988</b>	<b>1 059</b>
- długoterminowe	988	1 059
- krótkoterminowe	0	0
<b>Naliczone odsetki brutto od udzielonej pożyczki, w tym:</b>	<b>306</b>	<b>308</b>
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	0
- dla spółki zależnej (ZMR North America Inc)*	16	18
- dla pozostałych jednostek	290	290
<b>Odpisy aktualizujące, w tym z tytułu:</b>	<b>290</b>	<b>290</b>
- należności odsetkowe od udzielonej pożyczki	290	290
<b>Suma netto odsetek udzielonych pożyczek</b>	<b>16</b>	<b>18</b>
<b>Razem wartość netto udzielonej pożyczki wraz z odsetkami</b>	<b>1 004</b>	<b>1 077</b>
- długoterminowe	1 004	1 077
- krótkoterminowe	0	0

\*Pożyczka udzielona jednostce zależnej (podlega wyłączeniu na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

**Udzielone pożyczki wg stanu na 30.06.2023 r.– wg jednostek**

Wyszczególnienie	Kwota pożyczki pozostała do spłaty wraz z odsetkami	Wartość bilansowa wraz z odsetkami	Termin spłaty	Zabezpieczenia
<b>Jednostki powiązane w tym:</b>	<b>1 002</b>	<b>1 004</b>	-	-
Umowa z dnia 27.07.2020*	1 002	1 004	31.12.2024	-
<b>Jednostki pozostałe w tym:</b>	<b>5 054</b>	<b>0</b>	-	-
Umowa z dnia 03.11.2014 z późn.zm**	5 054	0	30.11.2025	weksel in blanco
<b>Razem</b>	<b>6 056</b>	<b>0</b>	-	-

\*Pożyczka udzielona jednostce zależnej (podlega wyłączeniu na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

\*\*W dniu 16 lipca 2018 r. jednostka dominująca otrzymała pismo od spółki Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A. informujące o jej niewypłacalności oraz o fakcie złożenia przez nią w dniu 9 lipca 2018 roku do Sądu Rejonowego w Warszawie wniosku o ogłoszenie upadłości. W świetle otrzymanej informacji Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego na całą kwotę niespłaconej wierzytelności (wartość niespłaconej pożyczki wraz z odsetkami). Postępowanie upadłościowe do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zostało zakończone.

## XVI. ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

### Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe w Grupie obejmują w głównej mierze zobowiązania z tytułu zawartych umów na przyjęcie, składowanie i konsygnację surowców i materiałów zakupionych przez dostawców na potrzeby jednostki dominującej (składowanych na składzie celnym i konsygnacyjnym jednostki dominującej).

Pozostałe zobowiązania to zobowiązania wobec banków z tytułu udzielonych przez nie gwarancji bankowych na rzecz Spółek należących do Grupy lub podmiotów trzecich. Są to min.: gwarancje bankowe zapłaty długu celnego, gwarancje bankowe należytego wykonania kontraktu, gwarancja udzielona spółkom na rzecz podmiotów trzecich.

Kwoty zobowiązań warunkowych wg tytułów przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Zobowiązanie warunkowe na rzecz podmiotu powiązanego</b>	<b>342</b>	<b>342</b>
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowej dot. usunięcia i likwidacji negatywnych skutków w środowisku	342	342
<b>Zobowiązania warunkowe rzecz podmiotów pozostałych</b>	<b>57 824</b>	<b>76 488</b>
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych zapłaty długu celnego	100	100
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych dobrego wykonania umowy	255	280
Zobowiązanie wobec Urzędu Gminy z tyt. opłaty za usunięcie drzew	0	288
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowej dot. usunięcia i likwidacji negatywnych skutków w środowisku	84	84
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowej zwrotu zaliczki	2 103	1 118
Zobowiązanie z tytułu gwarancji płatności	0	1 000
Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	85	2 846
Zobowiązania z tytułu towarów złożonych na składzie celnym	55 197	70 772
<b>Razem</b>	<b>58 166</b>	<b>76 830</b>



Wyszczególnienie	Zobowiązanie z tytułu gwarancji/regwarancji bankowych	Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	Zobowiązania z tytułu towarów złożonych na składzie celnym	Pozostałe zobowiązania warunkowe	RAZEM zobowiązania warunkowe
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>2 924</b>	<b>2 846</b>	<b>70 772</b>	<b>288</b>	<b>76 830</b>
<b>Zwiększenia:</b>	<b>2 358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 358</b>
- udzielenie gwarancji	2 358	0	0	0	2 358
<b>Zmniejszenia:</b>	<b>2 398</b>	<b>2 761</b>	<b>15 575</b>	<b>288</b>	<b>21 022</b>
- wygaśnięcie zobowiązania	2 398	0	0	288	2 686
- pobrania dostaw ze składu celnego	0	0	15 575	0	15 575
- pobrania dostaw ze składu konsygnacyjnego	0	2 761	0	0	2 761
<b>Stan na 30.06.2023</b>	<b>2 884</b>	<b>85</b>	<b>55 197</b>	<b>0</b>	<b>58 166</b>

#### Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły

#### XVII. POCZYNIONE ZOBOWIĄZANIA DO DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I NAKŁADÓW NA PRACE ROZWOJOWE

Wartość poczynionych zobowiązań ujętych w sprawozdaniu finansowym Grupy, dotyczących zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych została zaprezentowana w punkcie **X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI I SZACUNKACH, Pkt 1. i Pkt. 3 Części E.** niniejszego sprawozdania.

W uzupełnieniu powyższej informacji jednostka dominująca dodatkowo wyjaśnia, że w 2021 roku jednostka dominująca zakończyła realizację projektów w ramach Programów Operacyjnych Inteligentny Rozwój Działanie 2.1 „Rozbudowa Centrum Badawczo-Rozwojowego w Zakładach Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.” oraz projektu z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Działanie 1.6. Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w oparciu o zapotrzebowanie na ciepło użytkowe Poddziałanie 1.6.1. Źródła wysokosprawnej kogeneracji pt.: „Budowa wysokosprawnej kogeneracji z wykorzystaniem energii w Zakładach Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.. Zawarcie umów o dofinansowanie z dotacji unijnych w Programie Operacyjnym Inteligentny Rozwój oraz Infrastruktura i Środowisko wymagało wystawienia przez Zarząd ZMR S.A. weksli in blanco, jako wymóg formalny zabezpieczający prawidłowe wykorzystanie otrzymanych środków w zakresie realizacji projektów oraz w okresie ich trwałości. Projekty te przez 5 lat będą w okresie trwałości.

W opinii jednostki dominującej nie występują zagrożenia realizacji wskaźników projektów w okresach ich realizacji oraz trwałości.

**XVIII. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ**

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa 30.06.2023	Wartość bilansowa 31.12.2022	Wartość godziwa 30.06.2023	Wartość godziwa 31.12.2022	Kategoria instrumentów finansowych
<b>Udziały i akcje, w tym:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- udziały i akcje długoterminowe (inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)	1	2	1	2	
- udziały i akcje krótkoterminowe ((inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)	0	0	0	0	
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez należności budżetowych), w tym:</b>	<b>80 296</b>	<b>96 247</b>	<b>80 296</b>	<b>96 247</b>	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- należności długoterminowe	0	0	0	0	
- należności krótkoterminowe	80 296	96 247	80 296	96 247	
<b>Pozostałe aktywa finansowe, w tym:</b>	<b>1 442</b>	<b>2 539</b>	<b>1 442</b>	<b>2 539</b>	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe krótkoterminowe	818	1 243	818	1 243	
- pochodne instrumenty finansowe długoterminowe	624	1 296	624	1 296	
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>70 064</b>	<b>9 702</b>	<b>70 064</b>	<b>9 702</b>	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa 30.06.2023	Wartość bilansowa 31.12.2022	Wartość godziwa 30.06.2023	Wartość godziwa 31.12.2022	Kategoria instrumentów finansowych
<b>Kredyty bankowe i pożyczki</b>	<b>121 424</b>	<b>79 948</b>	<b>121 424</b>	<b>79 948</b>	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	12 205	17 917	12 205	17 917	
- kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	109 219	62 031	109 219	62 031	
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:</b>	<b>867</b>	<b>975</b>	<b>867</b>	<b>975</b>	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	552	584	552	584	
- zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	315	391	315	391	
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań budżetowych), w tym:</b>	<b>71 245</b>	<b>79 155</b>	<b>71 245</b>	<b>79 155</b>	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	
- zobowiązania krótkoterminowe	71 245	79 155	71 245	79 155	

W Grupie nie doszło do naruszenia postanowień umów kredytowych, kredyty spłacane są zgodnie z harmonogramem.

**Hierarchia wartości godziwej**

Na dzień 30.06.2023 r. Grupa utrzymywała instrumenty finansowe wykazywane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Grupa stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań

Poziom 2 – pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą

Poziom 3 – metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych.

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej.

Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości godziwej wymaga osądu uwzględniającego czynniki specyficzne dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.

W okresie zakończonym 30.06.2023 r. nie miały miejsce przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	poziom hierarchii wartości godziwej	30.06.2023	31.12.2022
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	poziom 3	1	2
Akcje spółek notowanych na giełdzie	poziom 1	0	0
Pozostałe aktywa finansowe - IRS/Forward wg wyceny godziwej banków	poziom 2	1 442	2 539
Inne aktywa finansowe	poziom 3	0	0
<b>Razem</b>		<b>1 443</b>	<b>2 541</b>

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	poziom hierarchii wartości godziwej	30.06.2023	31.12.2022
Pochodne instrumenty finansowe	poziom 2	0	0
Inne zobowiązania finansowe - faktoring	poziom 2	0	0
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

#### XIX. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ I JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH WCHODZĄCYCH W JEJ SKŁAD DOKONANE W CIĄGU PÓŁROCZA

W I półroczu 2023 roku nie nastąpiły zmiany w strukturze organizacyjnej Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE”.

#### XX. POSTĘPOWANIA PODATKOWE I CELNE

Nie wystąpiły.

#### XXI. POSTĘPOWANIA SĄDOWE (PROCESOWE I REJESTROWE)

Opis toczących się postępowań sądowych (procesowych i rejestrowych) w których spółki z Grupy są stroną, a które w przyszłości mogą mieć wpływ na sytuację finansową i majątkową Grupy, oraz tych postępowań, które zostały wszczęte przez podmioty z Grupy, został zamieszczony w pkt. 8 „Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej” Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej ZM „ROPCZYCE” za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 stanowiącym integralną część Raportu półrocznego Grupy Kapitałowej za I półrocze 2023 roku.

## XXII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego na 30.06.2023 rok nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, a nie zostały ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## F. PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. WRAZ Z NOTAMI OBJAŚNIAJĄCYMI DOT. ZMIAN PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH

### PÓŁROCZNY SKRÓCONY JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. – dane jednostki dominującej

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	2 kwartał 2022 okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	2 kwartały 2022 okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	103 991	256 701	105 815	229 681
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	86 634	207 931	79 238	173 155
<b>III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>17 357</b>	<b>48 770</b>	<b>26 577</b>	<b>56 526</b>
IV. Pozostałe przychody	3 637	26 770	5 553	11 026
V. Koszty sprzedaży	7 146	17 255	5 624	12 879
VI. Koszty ogólnego zarządu	7 466	14 602	7 158	13 676
VII. Koszty projektów badawczych (netto)	0	0	0	0
VIII. Pozostałe koszty	590	6 321	1 465	14 164
- w tym saldo odpisów z tytułu utraty wartości należności	-63	1 500	-3 338	6 311
<b>IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>5 792</b>	<b>37 362</b>	<b>17 883</b>	<b>26 833</b>
X. Przychody finansowe	-81	172	-219	3 793
XI. Koszty finansowe	5 588	8 551	1 006	1 696
XII. Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
<b>XIII. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>123</b>	<b>28 983</b>	<b>16 658</b>	<b>28 930</b>
XIV. Podatek dochodowy	189	6 904	3 303	6 347
<b>XV. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-66</b>	<b>22 079</b>	<b>13 355</b>	<b>22 583</b>
XVI. Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
<b>XVII. Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>-66</b>	<b>22 079</b>	<b>13 355</b>	<b>22 583</b>

	30.06.2023	30.06.2022
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>22 079</b>	<b>22 583</b>
Średnio ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	5 095 929	4 845 925
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>	<b>4,33</b>	<b>4,66</b>
Średnio ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	5 095 929	4 845 925
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	4,33	4,66

\* - bez akcji własnych posiadanych przez Spółkę

PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. – dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	2 kwartał 2023 okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	2 kwartały 2023 okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	2 kwartał 2022 okres od 01.04.2022 do 30.06.2022	2 kwartały 2022 okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zysk (strata) netto	-66	22 079	13 355	22 583
Inne całkowite dochody (przed opodatkowaniem), w tym:	0	0	0	0
Pozycje, które w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem)	0	0	0	0
Pozycje, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu (przed opodatkowaniem)	0	0	0	0
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto, razem	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	-66	22 079	13 355	22 583

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

AKTYWA	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.06.2022
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>282 943</b>	<b>284 616</b>	<b>268 768</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	201 412	201 459	184 036
2. Wartości niematerialne	959	758	1 128
3. Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych	65 662	65 662	65 662
4. Inne długoterminowe aktywa finansowe	1 824	2 375	2 897
5. Należności długoterminowe	4 955	4 967	5 206
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 131	9 395	9 839
7. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
<b>II. Aktywa obrotowe (II.a. + II.b.)</b>	<b>369 111</b>	<b>329 093</b>	<b>295 743</b>
1. Zapasy	212 269	217 081	188 551
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	86 445	101 796	99 840
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	69 773	8 972	6 577
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	624	1 244	775
<b>II.a. Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży</b>	<b>369 111</b>	<b>329 093</b>	<b>295 743</b>
<b>II.b. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA RAZEM (I+II)</b>	<b>652 054</b>	<b>613 709</b>	<b>564 511</b>

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

PASywa	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.06.2022
<b>I. Kapitał własny</b>	<b>397 875</b>	<b>380 859</b>	<b>358 094</b>
1. Kapitał zakładowy (podstawowy)	15 649	15 649	15 649
2. Akcje własne	-26 572	-32 280	-32 280
3. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	39 294	39 294	39 294
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	115 599	118 296	114 525
5. Zyski zatrzymane	253 905	239 900	220 906
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>52 356</b>	<b>58 647</b>	<b>58 754</b>
1. Zobowiązania długoterminowe z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	4 454	4 831	5 303
2. Kredyty i pożyczki	10 984	16 528	15 746
3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	23	73	153
4. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
5. Rezerwa na świadczenia emerytalne oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	1 635	1 635	1 746
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35 260	35 580	35 806
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (III.a.+III.b.)</b>	<b>201 823</b>	<b>174 203</b>	<b>147 663</b>
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	77 578	90 005	84 776
2. Pochodne instrumenty finansowe	0	0	2 899
3. Kredyty i pożyczki	107 174	60 002	36 287
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	133	209	402
5. Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 140	6 578	4 596
7. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15 798	17 409	18 703
<b>III.a. Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań związanych z aktywami trwałymi przeznaczonymi do zbycia</b>	<b>201 823</b>	<b>174 203</b>	<b>147 663</b>
<b>III.b. Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania RAZEM (II+III)</b>	<b>254 179</b>	<b>232 850</b>	<b>206 417</b>
<b>PASYWA RAZEM (I+II+III)</b>	<b>652 054</b>	<b>613 709</b>	<b>564 511</b>



## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy (podstawowy)	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>sześć miesięcy zakończonych 30.06.2023 r.</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	22 079	22 079
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 079</b>	<b>22 079</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-7 894	-7 894
Płatności w formie akcji własnych	0	5 708	0	-2 697	0	3 011
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-180	-180
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 708</b>	<b>0</b>	<b>-2 697</b>	<b>14 005</b>	<b>17 016</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-26 572</b>	<b>39 294</b>	<b>115 599</b>	<b>253 905</b>	<b>397 875</b>

PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy (podstawowy)	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>115 548</b>	<b>204 519</b>	<b>338 458</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>115 548</b>	<b>204 519</b>	<b>338 458</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	46 423	46 423
Inne całkowite dochody	0	0	0	-100	0	-100
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>46 423</b>	<b>46 323</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-10 902	-10 902
Płatności w formie akcji własnych	0	4 272	0	2 848	0	7 120
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-140	-140
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>4 272</b>	<b>0</b>	<b>2 748</b>	<b>35 381</b>	<b>42 401</b>
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>118 296</b>	<b>239 900</b>	<b>380 859</b>

PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM (CD.)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	Kapitał zakładowy (podstawowy)	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>sześć miesięcy zakończonych 30.06.2022 r.</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>115 548</b>	<b>204 519</b>	<b>338 458</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>15 649</b>	<b>-36 552</b>	<b>39 294</b>	<b>115 548</b>	<b>204 519</b>	<b>338 458</b>
Wynik netto za okres	0	0	0	0	22 583	22 583
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 583</b>	<b>22 583</b>
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-6 056	-6 056
Płatności w formie akcji własnych	0	4 272	0	-1 023	0	3 249
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-140	-140
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>4 272</b>	<b>0</b>	<b>-1 023</b>	<b>16 387</b>	<b>19 636</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2022 r.</b>	<b>15 649</b>	<b>-32 280</b>	<b>39 294</b>	<b>114 525</b>	<b>220 906</b>	<b>358 094</b>

## PÓŁROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk / (strata) netto</b>	<b>22 079</b>	<b>22 583</b>
<b>II. Korekty razem:</b>	<b>1 940</b>	<b>-47 805</b>
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	6 855	5 875
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	952	143
4. Przychody z tytułu odsetek	-15	29
5. Koszty z tytułu odsetek	3 603	1 632
6. Przychody z tytułu dywidend	0	0
7. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-25	-125
8. Zmiana stanu rezerw	-1 931	5 961
9. Zmiana stanu zapasów	4 812	-65 748
10. Zmiana stanu należności	16 994	-10 496
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-19 361	4 207
12. Bieżący podatek dochodowy	5 960	7 608
13. Inne korekty	-15 904	3 109
<b>III. Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności) RAZEM (I+/-II)</b>	<b>24 019</b>	<b>-25 222</b>
1. Podatek dochodowy zapłacony "-"/ zwrócony"+"	-11 397	-9 510
<b>IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej RAZEM (III+Podatek zapłacony /zwrócony)</b>	<b>12 622</b>	<b>-34 732</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
1. Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
2. Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	117	23
3. Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-140	-51
4. Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-8 167	-10 095
5. Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych	17	7
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej RAZEM</b>	<b>-8 173</b>	<b>-10 116</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek	44 465	32 821
3. Dywidendy wypłacone	0	-6 056
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-2 398	-1 732
5. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
6. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-126	-235
7. Odsetki zapłacone	-3 884	-1 113
8. Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych	18 295	-674
<b>I. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej RAZEM</b>	<b>56 352</b>	<b>23 011</b>
<b>D. Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany (A.IV+/-B.I+/-C.I)</b>	<b>60 801</b>	<b>-21 837</b>
E. Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
<b>F. Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>60 801</b>	<b>-21 837</b>
<b>G. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu</b>	<b>8 972</b>	<b>28 414</b>
<b>H. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu</b>	<b>69 773</b>	<b>6 577</b>

**ZMIANY PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI SPRAWOZDAWCZYCH W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.  
(NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO)**

**1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01.2023 - 30.06.2023 r.  
(wg grup rodzajowych)**

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>14 159</b>	<b>147 636</b>	<b>167 745</b>	<b>5 277</b>	<b>15 914</b>	<b>9 950</b>	<b>360 681</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>103</b>	<b>4 277</b>	<b>479</b>	<b>455</b>	<b>6 426</b>	<b>11 740</b>
- nabycia i wytworzenia środków trwałych	0	103	4 277	479	455	0	5 314
- nabycie praw do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	0	0	0	0	0	0	0
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	6 426	6 426
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>774</b>	<b>231</b>	<b>44</b>	<b>5 314</b>	<b>6 363</b>
- sprzedaży	0	0	774	231	0	0	1 005
- likwidacji	0	0	0	0	44	0	44
- cesji leasingu	0	0	0	0	0	0	0
- przyjęcie na środki trwałe-OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	5 314	5 314
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>14 159</b>	<b>147 739</b>	<b>171 248</b>	<b>5 525</b>	<b>16 325</b>	<b>11 062</b>	<b>366 058</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>30 234</b>	<b>112 148</b>	<b>2 921</b>	<b>13 919</b>	<b>0</b>	<b>159 222</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>1 286</b>	<b>4 412</b>	<b>354</b>	<b>405</b>	<b>0</b>	<b>6 457</b>
- amortyzacji	0	1 286	4 412	354	405	0	6 457
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>758</b>	<b>231</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>1 033</b>
- likwidacji	0	0	0	0	44	0	44
- sprzedaży	0	0	758	231	0	0	989
- cesji leasingu	0	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>31 520</b>	<b>115 802</b>	<b>3 044</b>	<b>14 280</b>	<b>0</b>	<b>164 646</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>14 159</b>	<b>116 219</b>	<b>55 446</b>	<b>2 481</b>	<b>2 045</b>	<b>11 062</b>	<b>201 412</b>

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 01.01.2023 – 30.06.2023 r.

Nie wystąpiły

Wartości ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań jednostki dominującej, przedstawia poniższa tabela:

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2023	31.12.2022
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych (ZMR S.A)	175 911	166 595
- prawa do użytkowania składników aktywów na mocy zawartych umów leasingu	179	326
<b>Wartość rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>176 090</b>	<b>166 921</b>

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych – prezentuje poniższa tabela:

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Tytuł zobowiązania	30.06.2023	31.12.2022
Stan zobowiązań z tyt. nabycia rzeczowych aktywów trwałych	5 374	6 711
<b>Suma</b>	<b>5 374</b>	<b>6 711</b>

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2023-30.06.2023 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Znaki towarowe <sup>2</sup>	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Inne <sup>2</sup>	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 292</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>459</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>599</b>	<b>1 198</b>
- nabycia	459	0	0	140	0	0	0	599
- poniesione nakłady w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	0	599	599
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>599</b>	<b>1 232</b>
- przyjęcia na WN -OT w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0	0	0	599	599
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	393	0	0	240	0	0	0	633
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 258</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>622</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 912</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 534</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>398</b>
- amortyzacji	211	0	0	187	0	0	0	398
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>633</b>
- wyksięgowanie umorzonych w 100 %	393	0	0	240	0	0	0	633
<b>Umorzenie na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 299</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023 r.</b>	<b>478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>959</b>

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie,

<sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2023 – 30.06.2023 r.

Nie wystąpiły

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Nie wystąpiły

## 2. Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 30.06.2023 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Nazwa spółki	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	3 500	0	3 500	100%	100%	pełna
ZMR North America Inc.	782	0	782	100%	100%	pełna
ZM Nieruchomości Sp. z o.o.	60 685	0	60 685	100%	100%	pełna
ZMR Consulting GmbH	695	0	695	100%	100%	pełna

## 3. Zmiana wartości szacunkowych zapasów

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Surowce i materiały	109 161	96 202
Półprodukty i produkcja w toku	35 263	38 817
Produkty gotowe	70 522	85 810
Towary	4 453	4 186
<b>Zapasy brutto</b>	<b>219 399</b>	<b>225 015</b>
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	7 130	7 934
<b>Zapasy netto</b>	<b>212 269</b>	<b>217 081</b>



### Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
<b>Stan na dzień 01.01.2023 roku</b>	<b>0</b>	<b>282</b>	<b>7 629</b>	<b>23</b>	<b>7 934</b>
<b>Zwiększenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>401</b>	<b>2 331</b>	<b>82</b>	<b>2 814</b>
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	0	401	2 331	82	2 814
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>282</b>	<b>3 313</b>	<b>23</b>	<b>3 618</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	0	282	3 313	23	3 618
<b>Stan na dzień 30.06.2023 roku</b>	<b>0</b>	<b>401</b>	<b>6 647</b>	<b>82</b>	<b>7 130</b>

**Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach - do których tytuł prawny podlega ograniczeniom/ lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań jednostki dominującej:**

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	30.06.2023	31.12.2022
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	24 000	24 000
<b>Wartości ustanowionych zabezpieczeń na zapasach ogółem</b>	<b>24 000</b>	<b>24 000</b>

#### 4. Zmiana wartości szacunkowych należności handlowych – krótkoterminowych

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Należności handlowe</b>	<b>80 569</b>	<b>96 355</b>
- od jednostek powiązanych	3 964	5 397
- od pozostałych jednostek	76 605	90 958
Odpisy aktualizujące	10 712	9 126
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>91 281</b>	<b>105 481</b>

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych - krótkoterminowych na 30.06.2023 r.**

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Jednostki powiązane</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>152</b>	<b>226</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	152	226
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	152	226
<b>Jednostki pozostałe</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	9 126	10 072
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>10 317</b>	<b>8 711</b>
- dokonanie odpisów z tytułu utraty wartości należności	10 317	8 711
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>8 883</b>	<b>9 883</b>
- wykorzystanie odpisów	1	650
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	31	6 634
- odwrócenie odpisów utworzonych na koniec roku	8 851	2 599
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	10 560	8 900
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu</b>	<b>10 712</b>	<b>9 126</b>

### Należności handlowe krótkoterminowe na 30.06.2023 r. - struktura przeterminowania

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2023</b>	<b>80 569</b>	<b>71 420</b>	<b>7 605</b>	<b>907</b>	<b>637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	3 964	2 864	33	907	160	0	0
odpisy aktualizujące	152	15	1	112	24	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	76 605	68 556	7 572	0	477	0	0
odpisy aktualizujące	10 560	4 491	398	0	886	848	3 937
<b>31.12.2022</b>	<b>96 355</b>	<b>89 938</b>	<b>5 207</b>	<b>405</b>	<b>161</b>	<b>644</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	5 397	3 726	479	404	161	627	0
odpisy aktualizujące	226	10	0	102	114	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	90 958	86 212	4 728	1	0	17	0
odpisy aktualizujące	8 900	3 317	51	0	1 019	2 950	1 563

### Zmiana wartości szacunkowych pozostałych należności krótkoterminowych

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>2 680</b>	<b>2 492</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	912	1 135
- zwrotna dopłata do kapitału spółki zależnej Ropczyce ENGINEERING Sp. z o.o.	501	0
- zaliczki na dostawy	1 238	1 325
- inne	29	32
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>1 158</b>	<b>1 241</b>
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>3 838</b>	<b>3 733</b>

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>2 680</b>	<b>2 492</b>
od jednostek powiązanych	501	0
od pozostałych jednostek	2 179	2 492
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>1 158</b>	<b>1 241</b>
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>3 838</b>	<b>3 733</b>

### Pozostałe należności – struktura przeterminowania

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane,				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
<b>30.06.2023</b>	<b>2 680</b>	<b>2 680</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	501	501	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	2 179	2 179	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 158	0	0	0	0	0	1 158
<b>31.12.2022</b>	<b>2 492</b>	<b>2 492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych netto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych netto	2 492	2 492	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	1 241	0	0	0	0	0	1 241

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów\*

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
- ubezpieczenia majątkowe	108	187
- ubezpieczenia OC ogólne, pracodawcy, za produkt	45	135
- ubezpieczenia samochodów (OC, AC, NNW)	75	81
- ubezpieczenie utraty zysku	15	46
- transport do rozliczenia w czasie - CALL OF STOCK/skład depozytowy	168	159
- prenumeraty	0	7
- koszty reklamy	0	3
- usługi obce do odsprzedaży	80	80
- remonty	315	455
- roczne abonamenty	106	156
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	24	36
- koszty prac rozwojowych	1 439	1 604
- odpis na ZFS	637	0
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	185	0
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:</b>	<b>3 197</b>	<b>2 949</b>

\*Prezentowane w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe”

### 5. Rezerwa na świadczenia pracownicze (w tym: emerytalne, rentowe i podobne)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	2 607	2 781
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	1 672	1 103
Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze	2 925	2 649
<b>Razem, w tym:</b>	<b>7 204</b>	<b>6 533</b>
- długoterminowe	1 635	1 635
- krótkoterminowe	5 569	4 898

### Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze (w tym: emerytalne, rentowe i podobne)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>2 781</b>	<b>1 103</b>	<b>2 649</b>
Utworzenie rezerwy	0	1 672	2 341
Wykorzystanie	0	0	6
Koszty wypłaconych świadczeń	174	0	2 059
Rozwiązanie rezerwy	0	1 103	0
<b>Stan na 30.06.2023, w tym:</b>	<b>2 607</b>	<b>1 672</b>	<b>2 925</b>
- długoterminowe	1 635	0	0
- krótkoterminowe	972	1 672	2 925

### 6. Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

	30.06.2023	31.12.2022
Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	1 755	1 956
Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	2 290	2 115
Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	4 183	5 874
Rezerwa na usługi transportowe	120	790
Rezerwa na szacunkowe koszty bieżącego okresu	1 881	1 106
Rezerwa na szacunkową korektę przychodów ze sprzedaży	0	670
Rezerwa na koszty zakupu surowców	0	0
<b>Razem, w tym:</b>	<b>10 229</b>	<b>12 511</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	10 229	12 511

### Zmiana stanu rezerw na naprawy gwarancyjne oraz pozostałych rezerw

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	Rezerwa na koszty zużycia energii i gazu	Rezerwa na usługi transportowe	Rezerwa na koszty zakupu surowców	Rezerwa na koszty bieżącego okresu	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>1 956</b>	<b>2 115</b>	<b>5 874</b>	<b>790</b>	<b>0</b>	<b>1 776</b>	<b>12 511</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	300	2 077	4 183	120	0	1 274	7 954
Wykorzystane	501	1 902	5 874	790	0	1 169	10 236
Rozwiązane	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stan na 30.06.2023, w tym:</b>	<b>1 755</b>	<b>2 290</b>	<b>4 183</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>1 881</b>	<b>10 229</b>
- długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
- krótkoterminowe	1 755	2 290	4 183	120	0	1 881	10 229

## 7. Podatek dochodowy i podatek odroczony

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	30.06.2023	30.06.2022
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>5 960</b>	<b>7 608</b>
Dotyczący roku obrotowego	5 960	7 608
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>944</b>	<b>-1 261</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	944	-1 261
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>6 904</b>	<b>6 347</b>

## 8. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. - dane jednostki dominującej

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8 131	9 395
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	35 260	35 580
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>-27 129</b>	<b>-26 185</b>

## G. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 17.08.2023 roku.

### Podpisy wszystkich Członków Zarządu:

17.08.2023 r.	Józef Siwiec	Prezes Zarządu	
Data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
17.08.2023 r.	Marian Darlak	Wiceprezes Zarządu	
Data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
17.08.2023 r.	Robert Duszkiwicz	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
17.08.2023 r.	Jerzy Gdula	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

### Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

17.08.2023 r.	Maria Oboz-Lew	Główny Księgowy	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis