

GRUPA KAPITAŁOWA SUWARY



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 PAŹDZIERNIKA 2017 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU**

PABIANICE, 31.01.2019

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Spis treści

| | |
|---|----|
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 4 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU..... | 6 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 7 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 8 |
| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 9 |
| DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 10 |
| 1. Segmenty operacyjne..... | 26 |
| 2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych | 28 |
| 3. Znaczące zdarzenia i transakcje | 28 |
| 4. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych | 28 |
| 5. Wartość firmy | 29 |
| 6. Wartości niematerialne..... | 31 |
| 7. Rzeczowe aktywa trwałe | 33 |
| 8. Aktywa w leasingu..... | 35 |
| 9. Nieruchomości inwestycyjne | 38 |
| 10. Aktywa oraz zobowiązania finansowe | 39 |
| 11. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony | 44 |
| 12. Zapasy | 47 |
| 13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 47 |
| 14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 49 |
| 15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana | 49 |
| 16. Kapitał własny | 49 |
| 17. Świadczenia pracownicze | 50 |
| 18. Pozostałe rezerwy | 51 |
| 19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 52 |
| 20. Rozliczenia międzyokresowe | 52 |
| 21. Umowy o usługę budowlaną | 52 |
| 22. Przychody i koszty operacyjne | 53 |
| 23. Przychody i koszty finansowe | 54 |
| 24. Podatek dochodowy | 55 |
| 25. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy | 55 |
| 26. Przepływy pieniężne..... | 56 |
| 27. Transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 57 |
| 28. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe | 58 |
| 29. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych | 60 |
| 30. Zarządzanie kapitałem | 63 |
| 31. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym | 64 |
| 32. Pozostałe informacje | 65 |
| 33. Zatwierdzenie do publikacji | 68 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrążeń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Przedstawione w niniejszym sprawozdaniu dane finansowe składają się z:

| | Okres bieżący | Okres porównawczy |
|--|--|--|
| Sprawozdania z sytuacji finansowej. | 30.09.2018 r. | 30.09.2017 r. |
| Sprawozdania z wyniku finansowego. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2018 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2017 r. |
| Sprawozdania z całkowitych dochodów. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2018 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2017 r. |
| Sprawozdania z przepływów pieniężnych. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2018 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2017 r. |
| Sprawozdania ze zmian w kapitale własnych. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2018 r. | 12 miesięcy zakończonych 30.09.2017 r. |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| AKTYWA | Noty | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------|-------------------|--------------------------|
| Aktywa trwałe | | | <i>(przekształcone)*</i> |
| Wartość firmy | 5 | 37 716 | 37 716 |
| Wartości niematerialne | 6 | 5 | 14 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 7 | 65 423 | 68 720 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 59 | 50 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 | 1 064 | 1 769 |
| Aktywa trwałe | | 104 267 | 108 268 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 12 | 21 472 | 16 879 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 13 | 32 731 | 33 526 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 26 | 125 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 608 | 560 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 3 304 | 4 847 |
| Aktywa obrotowe | | 58 141 | 55 937 |
| Aktywa razem | | 162 408 | 164 205 |

* Komentarz przedstawiono w sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

| PASYWA | Noty | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------|-------------------|--------------------------|
| Kapitał własny | | | <i>(przekształcone)*</i> |
| <i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</i> | | | |
| Kapitał podstawowy | 16 | 11 479 | 11 479 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 16 | 5 718 | 5 718 |
| Pozostałe kapitały | 16 | (4 393) | (4 393) |
| Zyski zatrzymane: | | 58 894 | 50 885 |
| - zysk (strata) z lat ubiegłych | | 50 885 | 43 228 |
| - zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 8 009 | 7 657 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 71 698 | 63 689 |
| Kapitał własny | | 71 698 | 63 689 |
| Zobowiązania | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10 | 35 858 | 41 540 |
| Leasing finansowy | 8 | 2 653 | 3 344 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10 | 246 | 329 |
| Pozostałe zobowiązania | 19 | - | 500 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 | 4 988 | 4 318 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 17 | 209 | 227 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 1 688 | 1 904 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 45 642 | 52 162 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | 23 525 | 22 354 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 49 | 202 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10 | 15 026 | 19 061 |
| Leasing finansowy | 8 | 2 022 | 1 976 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 17 | 2 728 | 2 730 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 18 | 1 287 | 1 424 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 | 431 | 607 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 45 068 | 48 355 |
| Zobowiązania razem | | 90 710 | 100 516 |
| Pasywa razem | | 162 408 | 164 205 |

* Komentarz przedstawiono w sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

| | Noty | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 1 | 165 972 | 167 485 |
| Przychody ze sprzedaży produktów (w tym usług) | | 152 879 | 153 381 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | 13 093 | 14 104 |
| Koszt własny sprzedaży | | 136 425 | 138 545 |
| Koszt sprzedanych produktów (w tym usług) | | 124 662 | 125 495 |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | | 11 763 | 13 050 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 29 547 | 28 940 |
| Koszty sprzedaży | | 4 934 | 4 616 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 13 234 | 12 476 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 22 | 2 816 | 2 159 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 22 | 927 | 1 277 |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 13 268 | 12 730 |
| Przychody finansowe | 23 | 237 | 234 |
| Koszty finansowe | 23 | 2 823 | 3 701 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 10 682 | 9 263 |
| Podatek dochodowy | 24 | 2 673 | 1 606 |
| Zysk netto | | 8 009 | 7 657 |
| Zysk (strata) netto przypadający: | | | |
| - akcjonariuszom podmiotu dominującego | | 8 809 | 7 657 |

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

| | Noty | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|-------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <i>z działalności kontynuowanej</i> | | | |
| - podstawowy | 25 | 1,74 | 1,66 |
| - rozwodniony | | 1,74 | 1,66 |

| | | | |
|---------------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrążeń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | Noty | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk (strata) netto | | 8 009 | 7 657 |
| <i>Inne całkowite dochody</i> | | | |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu | | - | - |
| Łączne całkowite dochody | | 8 009 | 7 657 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| | Noty | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | Kapitał własny razem |
|--|------|---|---|--------------------|------------------|---------------|----------------------|
| | | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | |
| Saldo na dzień 01.10.2017 roku | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 53 134 | 63 689 | 63 689 |
| uwzględnienie korekty dot. hiperinflacji | 1)* | 2 249 | - | - | (2 249) | - | - |
| Saldo po zmianach | | 11 479 | 5 718 | (4 393) | 50 885 | 63 689 | 63 689 |
| Zysk netto za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku | | - | - | - | 8 009 | 8 009 | 8 009 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku | | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | | - | - | - | 8 009 | 8 009 | 8 009 |
| Saldo na dzień 30.09.2018 roku | | 11 479 | 5 718 | (4 393) | 58 894 | 71 698 | 71 698 |

* Komentarz przedstawiono w sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

| | Noty | Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | | | | Kapitał własny razem |
|--|------|---|---|--------------------|------------------|---------------|----------------------|
| | | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem | |
| Saldo na dzień 01.10.2016 roku | | 9 230 | 5 718 | (4 393) | 45 477 | 56 032 | 56 032 |
| uwzględnienie korekty dot. hiperinflacji | 1)* | 2 249 | - | - | (2 249) | - | - |
| Saldo po zmianach | | 11 479 | 5 718 | (4 393) | 43 228 | 56 032 | 56 032 |
| Zysk netto za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku | | - | - | - | 7 657 | 7 657 | 7 657 |
| Inne całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku | | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | | - | - | - | 7 657 | 7 657 | 7 657 |
| Saldo na dzień 30.09.2017 roku | | 11 479 | 5 718 | (4 393) | 50 885 | 63 689 | 63 689 |

* Komentarz przedstawiono w sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

| | Noty | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 10 682 | 9 263 |
| Korekty | 26 | 10 194 | 12 611 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | 26 | (4 532) | (2 895) |
| Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej | | (10) | (10) |
| Zapłacony podatek dochodowy | | (64) | (77) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 16 269 | 18 891 |
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | | - | (12) |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | (2 029) | (2 174) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | | 7 | 6 |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych | 2 | (1 291) | (1 594) |
| Otrzymane odsetki | 23 | 1 | 96 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (3 312) | (3 678) |
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | | 2 891 | 38 270 |
| Splaty kredytów i pożyczek | | (12 533) | (46 583) |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | (2 399) | (2 771) |
| Odsetki zapłacone | 23 | (2 459) | (1 655) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (14 500) | (12 738) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwaleatów | | (1 543) | 2 476 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | | 4 847 | 2 371 |
| Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych | | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | | 3 304 | 4 847 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

a) Informacje o jednostce dominującej

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Suwary [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] jest Suwary S.A. [dalej zwana „Spółką dominującą”].

Spółka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 29.06.1995. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Łódź- XX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000200472. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 471121807. Akcje Spółki dominującej są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Piotra Skargi 45/47 w Pabianicach, 95-200. Siedziba Spółki dominującej jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

b) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W dniu 01.10.2017 r., będącym dniem rozpoczęcia roku obrotowego 2017/2018 obejmującego okres od 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2018 r. w skład Zarządu Emitenta wchodził:

- Walter T. Kuskowski - Prezes Zarządu
- Piotr Stachowicz – Członek Zarządu

W okresie od 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2018 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Emitenta:

- W dniu 14.12.2017 r., podczas posiedzenia Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza powołała na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Emitenta Pana Wojciecha Gielnika (RB 49/2017 z dnia 14.12.2017 r.).

W okresie od 01.10.2018 r. do dnia publikacji tj. do 31.01.2019 r. nie miały miejsce zmiany w składzie Zarządu Emitenta.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. na dzień 31.01.2019 r. w skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- Walter T. Kuskowski - Prezes Zarządu
- Wojciech Gielnik – Wiceprezes Zarządu
- Piotr Stachowicz – Członek Zarządu

W dniu 01.10.2017 r., będącym dniem rozpoczęcia roku obrotowego 2017/2018 obejmującego okres od 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2018 r. w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodził:

- Paweł Powada – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Raimondo Eggink – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Jeffrey Barclay – Członek Rady Nadzorczej
- Richard Babington – Członek Rady Nadzorczej
- Petre Manzelov – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2018 r. nie miały miejsce zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 31.01.2019 r. w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi:

- Paweł Powada – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Raimondo Eggink – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Jeffrey Barclay – Członek Rady Nadzorczej
- Richard Babington – Członek Rady Nadzorczej
- Petre Manzelov – Członek Rady Nadzorczej

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Do dnia 31.01.2019 r. nie wystąpiły inne zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej.

W dniu 01.10.2017 r., będącym dniem rozpoczęcia roku obrotowego 2017/2018 obejmującego okres od 01.10.2017 r. do dnia 30.09.2018 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Paweł Powada – Członek Komitetu Audytu
- Jeffrey Barclay – Członek Komitetu Audytu

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 31.01.2019 r. w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki wchodzi:

- Raimondo Eggink – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Paweł Powada – Członek Komitetu Audytu
- Jeffrey Barclay – Członek Komitetu Audytu

c) Charakter działalności Grupy

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest:

- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych – ostrzegawczych znaków odbłaskowych,
- produkcja środków myjących i czyszczących,
- produkcja chemikaliów nieorganicznych podstawowych i pozostałych,
- pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- produkcja kartuszy.

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Grupę Kapitałową został przedstawiony w nocie nr 1 dotyczącej segmentów operacyjnych.

d) Informacje o Grupie Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Suwary wchodzi w skład innej Grupy Kapitałowej, dla której podmiotem dominującym najwyższego szczebla jest Wentworth Tech.Inc.

W skład Grupy Kapitałowej Suwary na dzień 30.09.2018 r. wchodzi Spółki zależne wyszczególnione poniżej.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Suwary została objęta Spółka dominująca oraz następujące spółki zależne:

| Nazwa spółki zależnej | Siedziba | Udział Grupy w kapitale: | |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|------------|
| | | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| Kartpol Group Sp. z o.o. | Wołomin | 100 % | 100 % |
| Suwary Tech Sp. z o.o. | Pabianice | 100 % | 100 % |
| Suwary Development Sp. z o.o. | Pabianice | 100 % | 100 % |

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie przeprowadzono transakcji, które miałyby wpływ na reorganizację Grupy Kapitałowej.

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

e) Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 30 września 2018 r. (wraz z danymi porównywalnymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 31.01.2019 r. (patrz nota 33).

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

a) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 30 września 2018 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Sprawozdania finansowe spółek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polską według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

b) Nowe Standardy i interpretacje

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):

- MSSF 16 „Leasing” opublikowany 13 stycznia 2016 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” opublikowane 12 kwietnia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 4: zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” łącznie z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” opublikowane 12 września 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12: Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z nierozliczonych strat podatkowych opublikowane 19 stycznia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7: Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji opublikowane 29 stycznia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później).

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” opublikowany 18 maja 2017 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- KIMSF Interpretacja 22: Transakcje w walutach obcych oraz zaliczki opublikowana 8 grudnia 2016 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- KIMSF Interpretacja 23: Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego opublikowana 7 czerwca 2017 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku),
- Zmiany do MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji opublikowane 20 czerwca 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2014 - 2016 wydane 8 grudnia 2016 roku (zmiany do MSSF 12 oraz MSSF 1 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast zmiany do MSR 28 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej opublikowane 8 grudnia 2016 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 9: Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą opublikowane 12 października 2017 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- Zmiany do MSR 28: Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach opublikowane 12 października 2017 (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2015 - 2017 wydane 12 grudnia 2017 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu opublikowane 7 lutego 2018 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w UE mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez UE.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 30 września 2018 roku nie miały zastosowania.

Analiza Zarządu i dokonana na dzień 30 września 2018 roku ocena wpływu nowych lub zmienionych standardów na stosowane przez Spółkę zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe obejmowała w szczególności wpływ nowych standardów MSSF 9, 15, których zastosowanie może wywołać zmiany w rachunkowości i sprawozdawczości Spółki w latach 2018 - 2019.

MSSF 9 "Instrumenty finansowe"

Nowy standard MSSF 9 usuwa obecnie występujące w MSR 39 kategorie instrumentów finansowych i klasyfikuje instrumenty jako wyceniane w wartości godziwej (przez wynik finansowy bądź przez pozostałe dochody całkowite) lub jako wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Standard ten wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości, które bazuje na wyznaczeniu oczekiwanych strat (z ang. expected loss), ponadto zawiera nowe wytyczne dotyczące rachunkowości zabezpieczeń, mające na celu uproszczenie bieżących rozwiązań oraz lepsze odzwierciedlenie zasad zarządzania ryzykiem.

Po dokonaniu oceny aktywów finansowych pod kątem ich klasyfikacji zgodnie z wymogami MSSF 9 Spółka jest zdania, iż większość aktywów ujmowanych obecnie, jako pożyczki i należności (w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz środki pieniężne) będzie nadal wyceniana według zamortyzowanego kosztu.

Wobec małej istotności wpływu MSSF 9 na rachunkowość i sprawozdawczość, Spółka nie ujawnia danych ilościowych na ten temat w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

MSSF 15 "Przychody z umów z klientami" oraz Objasnienia do MSSF 15

Standard MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”, który zastępuje standardy MSR 18 i MSR 11, a także powiązane z nimi interpretacje, ustanawia i systematyzuje zasady ujęcia przychodów z kontraktów z klientami. Standard wprowadza między innymi jeden, pięciostopniowy model ujmowania przychodów, który będzie miał zastosowanie do wszystkich umów z klientami i będzie oparty o identyfikację odrębnych obowiązków świadczenia oraz alokację przychodów z transakcji do poszczególnych obowiązków świadczenia. Standard doprecyzowuje również zasady szacowania wynagrodzenia zmiennego, ustalania kiedy umowa zawiera czynnik finansowania oraz rozróżnia ujęcie obowiązków wykonania świadczenia wynikające z umowy jako spełnianych w czasie lub w określonym momencie.

Objasnienia do MSSF 15 dostarczają dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących głównych założeń przyjętych w MSSF 15. Oprócz dodatkowych objaśnień, wprowadzono także zwolnienia i uproszczenia dla jednostek stosujących nowy standard po raz pierwszy.

Na podstawie dotychczasowej analizy transakcji, w stosunku do których mogłyby wystąpić ewentualne różnice w zakresie ujmowania przychodów wg nowych regulacji, Spółka ocenia, że wdrożenie MSSF 15 nie powinno mieć istotnego wpływu na wysokość przychodów w sprawozdaniu finansowym w momencie jego pierwszego zastosowania, to jest w okresie rozpoczynającym się 1 października 2018 roku.

Wobec małej istotności oszacowanego wstępnie wpływu MSSF 15 na rachunkowość i sprawozdawczość, Spółka nie ujawnia danych ilościowych na ten temat w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

c) Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Prezentacja sprawozdań finansowych oraz dane porównawcze

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Grupa Kapitałowa prezentuje odrębnie „Skonsolidowany Sprawozdanie z wyniku”, który zamieszczony jest bezpośrednio przed „Skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów”.

„Skonsolidowany sprawozdanie z wyniku ” prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uwzględniono korektę dot. hiperinflacji (która została wprowadzona w drugim kwartale roku obrotowego 2017/2018), wpłynęła ona na strukturę kapitałów własnych Spółki dominującej SUWARY S.A..

Uwzględniona korekta dotyczy lat ubiegłych nieobjętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. W związku z korektą skorygowany został najwcześniejszy okres prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tj. okres rozpoczynający się 01.10.2016 r. W wyniku tych zmian pasywa bilansu zostały zaprezentowane w układzie pokazującym dane przekształcone na 30.09.2017 r.

Powyższa korekta miała wpływ wyłącznie na pozycje: Kapitał podstawowy; Wynik lat ubiegłych.

Wartość kapitałów własnych nie uległa zmianie. Korekta nie miała wpływu na Rachunek zysków i strat, Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz na Sprawozdanie z przepływów pieniężnych. Nie wpłynęła także na wyliczenie podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję.

Do decyzji akcjonariuszy Spółki dominującej pozostaje kwestia, czy kwota 2 249 tys. PLN zostanie przekazana do Zysków zatrzymanych przeznaczonych do podziału.

Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującej kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług oraz wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, za wyjątkiem następujących obszarów:

Przychody ze sprzedaży wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nieprzypisanych do segmentów oraz wyłączenia konsolidacyjnych dotyczących transakcji pomiędzy segmentami.

Aktywa Grupy, których nie można bezpośrednio przypisać do działalności danego segmentu operacyjnego, nie są alokowane do aktywów segmentów operacyjnych.

Na dzień 30.09.2018 roku Grupa Kapitałowa wyodrębnia cztery segmenty operacyjne związane z liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółki:

Segment A - przedstawia działalność związaną ze sprzedażą opakowań,

Segment B - przedstawia działalność związaną ze sprzedażą kartuszy,

Segment C - przedstawia działalność związaną ze sprzedażą usług w zakresie zarządzania własnością intelektualną oraz badaniami i rozwojem.

Segment D - sprzedaż detali z tworzyw sztucznych wykorzystywanych w przemyśle motoryzacyjnym, elektrotechnicznym, zabawkarskim, medycznym i opakowaniowym, sprzedaż form wtryskowych.

Konsolidacja

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych, sporządzone na dzień 30 września 2018 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 30 września 2018. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z obowiązku konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Spółka zależna jest również wyłączona z konsolidacji, jeżeli została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmują się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączenia:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmują się podatek odroczone z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe (patrz również podpunkt b) dotyczący zmian standardów i interpretacji):

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji wynik z lat ubiegłych.
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji wynik z lat ubiegłych.

Połączenia jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych, wchodzące w zakres MSSF 3, rozliczane są metodą przejęcia. Na dzień objęcia kontroli aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane zasadniczo według wartości godziwej oraz zgodnie z MSSF 3 identyfikowane są aktywa i zobowiązania, bez względu na to czy były one ujawniane w sprawozdaniu finansowym przejmowanej jednostki przed przejęciem.

Wynagrodzenie przekazane w zamian za kontrolę obejmuje wydane aktywa, zaciągnięte zobowiązania oraz wyemitowane instrumenty kapitałowe, wycenione w wartości godziwej na dzień przejęcia. Elementem wynagrodzenia jest również warunkowe wynagrodzenie, wyceniane w wartości godziwej na dzień przejęcia. Dodatkowe koszty przeprowadzenia połączenia (doradztwo, wyceny itp.) nie stanowią wynagrodzenia za przejęcie, lecz ujmowane są w dacie poniesienia jako koszt.

Wartość firmy (zysk) kalkulowana jest jako różnica dwóch wartości:

- suma wynagrodzenia przekazanego za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach skonsolidowanego bilansu jako

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu poprzedniej wersji MSSF 3 (patrz również podpunkt b) dotyczący zmian standardów i interpretacji).

W przypadku połączeń jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, Grupa nie stosuje regulacji wynikających z MSSF 3, lecz rozlicza takie transakcje metodą łączenia udziałów w następujący sposób:

- aktywa i pasywa jednostki przejmowanej ujmowane są w wartości bilansowej. Za wartość bilansową uznaje się raczej tę wartość, która określona została pierwotnie przez podmiot kontrolujący, niż wartości wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki przejmowanej,
- wartości niematerialne oraz zobowiązania warunkowe ujmowane są na zasadach stosowanych przez jednostkę przed połączeniem, zgodnie z właściwymi MSSF,
- nie powstaje wartość firmy - różnica pomiędzy przekazaniem wynagrodzeniem a nabytymi aktywami netto jednostki kontrolowanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale, w pozycji wynik z lat ubiegłych,
- udziały niedające kontroli wyceniane są w proporcji do wartości bilansowej aktywów netto kontrolowanej jednostki,
- dokonywane jest przekształcenie danych porównawczych w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek okresu porównawczego. Jeżeli data powstania stosunku podporządkowania nad jednostką jest późniejsza niż początek okresu porównawczego, dane porównawcze prezentowane są od momentu, kiedy po raz pierwszy powstał stosunek podporządkowania.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to takie jednostki, nad którymi Spółka dominująca nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane początkowo w cenie nabycia, a następnie wyceniane z zastosowaniem metody praw własności. Na moment powstania znaczącego wpływu ustalana jest wartość firmy jako różnica pomiędzy ceną nabycia inwestycji a wartością godziwą aktywów netto przypadających na inwestora. Wartość firmy ujmowana jest w wartości bilansowej inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

Wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych jest powiększana lub pomniejszana o:

- udział Spółki dominującej w zyskach lub stratach jednostki stowarzyszonej,
- udział Spółki dominującej w innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej, wynikających m.in. z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych oraz z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych. Kwoty te wykazuje się w korespondencji z odpowiednią pozycją „Skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów”,
- zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną, które podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu do poziomu posiadanego udziału,
- otrzymane wypłaty z zysku wypracowanego przez jednostkę stowarzyszoną, które obniżają wartość bilansową inwestycji.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek stowarzyszonych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 30 września.

Transakcje w walutach obcych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W Spółce dominującej na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego kursu zamknięcia (kursu natychmiastowej realizacji, wykonania) tzn. po kursie banku wiodącego- BGŻ BNP PARIBAS S.A. z pierwszego notowania z dnia bilansowego.

Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Różnice kursowe z wyceny instrumentów pochodnych wyrażonych w walucie obcej ujmowane są w rachunku zysków i strat, o ile nie stanowią zabezpieczenia przepływów pieniężnych..

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Powyższe zasady Grupa stosuje prospektywnie począwszy od 1 stycznia 2009 roku.

Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 (patrz wyżej podpunkt dotyczący połączeń jednostek gospodarczych). Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Posiadane przez Grupę wartości niematerialne obejmują licencje i oprogramowania komputerowe. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności ustalono od 2- 5 lat.

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

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

| Grupa | Okres |
|-------------------------|----------|
| Budynki i budowle | 2-40 lat |
| Maszyny i urządzenia | 2-50 lat |
| Środki transportu | 2-7 lat |
| Pozostałe środki trwałe | 2-40 lat |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

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

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

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

Aktywa w leasingu

Umowy leasingu finansowego, na mocy której następuje przeniesienie na Grupę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w aktywach oraz zobowiązaniach na dzień rozpoczęcia okresu leasingu. Wartość aktywów oraz zobowiązań określana jest na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane w kosztach okresu, w którym je poniesiono.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów Grupy. W sytuacji jednak, gdy brak jest wystarczającej pewności, że Grupa uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

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

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

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

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwaną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwanej. Wartość odzyskiwana odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualną ocenę rynkowej wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

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

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

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

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

Na dzień 30.09.2018 roku nie wystąpiły przesłanki, które świadczyłyby o utracie wartości niefinansowych aktywów trwałych..

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna jest utrzymywana w posiadaniu ze względu na przychody z czynszów oraz/ lub przyrost jej wartości i jest wyceniana w oparciu o model wartości godziwej.

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnej następuje według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Na kolejne dni bilansowe nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana w wartości godziwej, określonej przez niezależnego rzeczoznawcę z uwzględnieniem lokalizacji oraz charakteru nieruchomości oraz aktualnych warunków rynkowych.

Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym wystąpiły zmiany, w pozycji pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z bilansu w momencie jej zbycia lub trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych.

Na dzień 30.09.2018 roku Grupa Kapitałowa nie ma nieruchomości inwestycyjnych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Grupa wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w bilansie jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Znaczące salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego). Dla należności nie podlegających indywidualnej ocenie, przesłanki utraty wartości analizowane są w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Wskaźnik odpisów aktualizujących dla poszczególnych klas oparty jest zatem na zaobserwowanych w niedawnej przeszłości trendach dotyczących trudności w spłacie należności przez dłużników.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

W tej kategorii Grupa ujmuje obligacje i inne papiery dłużne utrzymywane do terminu wymagalności, wykazywane w bilansie w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”. Grupa nie posiada aktywów finansowych o ustalonym terminie wymagalności.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności (np. ocena zdolności kredytowej spółek emitujących obligacje), aktywa wyceniane są w wartości bieżącej szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

W tej kategorii Grupa ujmuje notowane obligacje nieutrzymywane do terminów wymagalności oraz akcje spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone. Aktywa te w bilansie wykazywane są w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”. Grupa nie posiada aktywów finansowych do sprzedaży.

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łącznie ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje określone zasady rachunkowości dla instrumentów pochodnych stanowiących zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń wymaga spełnienia przez Grupę warunków określonych w MSR 39 dotyczących udokumentowania polityki zabezpieczeń, prawdopodobieństwa wystąpienia transakcji zabezpieczanej oraz efektywności zabezpieczenia. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie wyznaczyła określonych kontraktów forward jako zabezpieczających przepływy pieniężne. Kontrakty forward nie zostały zawarte przez Grupę w celu zarządzania ryzykiem walutowym w związku z prawnie wiążącymi transakcjami sprzedaży oraz zakupu realizowanymi w walutach obcych.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych i produkcji w toku obejmuje koszty bezpośrednie (głównie materiały i robociznę) powiększone o narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Grupę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, objętych udziałów zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego o wartości nominalnej 9 230 tys. PLN powiększony o korektę dotyczącą hiperinflacji w kwocie 2 249 tys. PLN, Opis dot. korekty znajduje się w sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Akcje Spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez Spółkę dominującą lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

Pozostałe kapitały obejmują:

- kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami oraz
- kapitał z kumulacji innych całkowitych dochodów obejmujących:
 - przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej (patrz podpunkt dotyczący rzeczowych aktywów trwałych),
 - wycenę aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (patrz podpunkt dotyczący instrumentów finansowych),
 - wycenę instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne (patrz podpunkt dotyczący rachunkowości zabezpieczeń),
 - różnice kursowe z przeliczenia zagranicznych jednostek zależnych (patrz podpunkt dotyczący transakcji w walutach obcych),
 - udział w dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności (patrz podpunkt dotyczący inwestycji w jednostkach stowarzyszonych).

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych (również te przekazane na kapitał uchwałami akcjonariuszy) oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki dominującej prezentowane są osobno w „Skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym”.

Zgodnie z MSR 29 par 24 Spółki które prowadziły działalność w okresie występowania hiperinflacji w Polsce tj. w latach 1990-1996 powinny przekształcić m.in. składniki kapitału własnego, natomiast nie przelicza się zysków zatrzymanych (niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych), kapitałów zapasowych i rezerwowych powstałych z podziału zysków w latach ubiegłych oraz nadwyżek z aktualizacji wyceny aktywów. Spółka dokonała przeliczenia kapitału zakładowego powstałego warunkach hiperinflacji w następujący sposób.

| okres | Kapitał na BO | zwiększenia | zmniejszenia | Kapitał na BZ | Indeks cen | Kapitał po inflacji | różnica |
|-------|---------------|-------------|--------------|---------------|------------|---------------------|---------|
| 1995 | 0,00 | 4 196 | 0,00 | 4 196 | 1,28 | 5 362 | 1 166 |
| 1996 | 4 196 | 0,00 | 0,00 | 4 196 | 1,20 | 6 447 | 2 249 |

W wyniku przeszacowania wartość kapitałów byłaby większa o łączną kwotę 2 249 tys. PLN, o tą samą wielkość wynik finansowy lat ubiegłych powinien być niższy. Decyzją Zarządu powyższa korekta została uwzględniona w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Korekta dotyczyła lat ubiegłych nieobjętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. W związku z korektą skorygowany został najwcześniejszy okres prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tj. okres rozpoczynający się 01.10.2016 r.

W wyniku tych zmian pasywa bilansu zostały zaprezentowane w układzie pokazującym dane przekształcone na 30.09.2017 r. Powyższa korekta miała wpływ wyłącznie na pozycje: Kapitał podstawowy, Wynik lat ubiegłych. Wartość kapitałów własnych nie uległa zmianie.

Patrz także komentarz w sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

Płatności w formie akcji

W Grupie nie są realizowane programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza oraz odprawy emerytalne.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Grupie pracownicy Spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe nie są wypłacane pracownikom.. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez niezależnego aktuarium. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych oraz koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są bezzwłocznie w rachunku zysków i strat.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- udzielone gwarancje obsługi posprzedażowej produktów i wykonanych usług,
- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego w nocie nr 28.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach bilansu prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe”. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skonsolidowanym bilansie nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmowane są, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- Grupa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą bezspornego dostarczenia towarów lub produktów do odbiorcy.
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Odsetki i dywidendy

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 30.09.2018 roku Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę 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. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 6 i 7.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe – szacowane są przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze 256 tys. PLN (2016/2017 r.: 263 tys. PLN) wynika z oszacowania dokonanego przez niezależnego aktuarusza. Na poziom rezerw wpływ mają założenia dotyczące stopy dyskonta oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń. Spadek stopy dyskonta o 0,25 p.p. oraz wzrost wskaźnika wzrostu wynagrodzeń o 0,25 p.p. wpłynęłyby na wzrost rezerw ustalonych na dzień 30.09.2018 r. o kwotę 2 tys. PLN.

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 grzywn. 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.

Spółka SUWARY TECH Sp. z o.o. (Spółka dominująca SUWARY S.A. posiada 100 % udziałów) działa na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, na podstawie zwolnienia numer 174 z dnia 21 grudnia 2010 roku. Wobec spełnienia na dzień 30.09.2018 r warunków zezwolenia Spółka SUWARY TECH sp z o.o. korzysta ze zwolnienia. Spółka SUWARY TECH Sp. z o.o. nie tworzy aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od ulgi.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd Spółki dominującej. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości aktywów niefinansowych). W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy

Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości

Zmiany wprowadzone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które miały wpływ na dane finansowe prezentowane za porównywalne okresy zostały opisane sekcji Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości punkt c).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

1. Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Segment A - sprzedaż opakowań ,
- Segment B - sprzedaż kartuszy ,
- Segment C - usługi w zakresie zarządzania własnością intelektualną oraz badaniami i rozwojem.
- Segment D -sprzedaż detali z tworzyw sztucznych wykorzystywanych w przemyśle motoryzacyjnym, elektrotechnicznym, zabawkarskim, medycznym i opakowaniowym, sprzedaż form wtryskowych.

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują głównie usługi oraz wyroby dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług / wytwarzanych wyrobów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki dominującej (główny organ decyzyjny w Grupie Kapitałowej). Zarząd Spółki dominującej analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku (straty) z działalności operacyjnej.

W okresie od 1.10.2017 do 30.09.2018 roku nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości Grupy w zakresie wyodrębnienia segmentów operacyjnych oraz zasad wyceny przychodów, wyników oraz aktywów segmentów, które zostały zaprezentowane w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o przychodach, wyniku, istotnych pozycjach niepieniężnych oraz aktywach segmentów operacyjnych.

| | Segment A | Segment B | Segment C | Segment D | Ogółem |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku | | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 56 175 | 52 600 | - | 57 197 | 165 972 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | 13 | - | 3 127 | - | 3 140 |
| Przychody ogółem | 56 188 | 52 600 | 3 127 | 57 197 | 169 112 |
| Wynik operacyjny segmentu | (343) | 6 039 | 1 559 | 4 635 | 11 890 |
| <i>Pozostałe informacje:</i> | | | | | |
| Amortyzacja | 5 164 | 1 983 | 1 062 | 1 458 | 9 667 |
| Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - | - |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 59 058 | 34 170 | 23 946 | 61 694 | 178 868 |
| za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku | | | | | |
| Przychody od klientów zewnętrznych | 65 667 | 51 608 | 122 | 50 088 | 167 485 |
| Przychody ze sprzedaży między segmentami | 57 | - | 3 775 | - | 3 832 |
| Przychody ogółem | 65 724 | 51 608 | 3 897 | 50 088 | 171 317 |
| Wynik operacyjny segmentu | (354) | 4 467 | 2 814 | 3 854 | 10 781 |
| <i>Pozostałe informacje:</i> | | | | | |
| Amortyzacja | 5 467 | 2 415 | 1 065 | 1 518 | 10 465 |
| Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - | - |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 64 262 | 35 940 | 24 157 | 56 462 | 180 821 |

Przychody Grupy uzyskiwane od klientów zewnętrznych w przekroju obszarów geograficznych przedstawiają się następująco:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Polska | 117 460 | 120 412 |
| UE | 34 336 | 32 820 |
| Inne kraje | 14 176 | 14 253 |
| Ogółem | 165 972 | 167 485 |

Wszystkie aktywa trwale znajdują się w Polsce.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy przedstawia się następująco:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--|--|
| Przychody segmentów | | |
| Łączne przychody segmentów operacyjnych | 169 112 | 171 317 |
| Przychody nie przypisane do segmentów | - | - |
| Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami | (3 140) | (3 832) |
| Przychody ze sprzedaży | 165 972 | 167 485 |
| Wynik segmentów | | |
| Wynik operacyjny segmentów | 11 890 | 10 781 |
| Wyłączenia Konsolidacyjne | 1 061 | 1 949 |
| Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów | 2 816 | 2 159 |
| Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-) | (927) | (1 277) |
| Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami | (1 572) | (882) |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 13 268 | 12 730 |
| Przychody finansowe | 237 | 234 |
| Koszty finansowe (-) | (2 823) | (3 701) |
| Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-) | - | - |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 10 682 | 9 263 |

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aktywa segmentów | | |
| Łączne aktywa segmentów operacyjnych | 178 868 | 180 821 |
| Aktywa nie alokowane do segmentów | - | - |
| Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami | (16 460) | (16 616) |
| Aktywa razem | 162 408 | 164 205 |

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przychody ze sprzedaży nie przypisane do segmentów operacyjnych nie występują. Przychody osiągnięte przez Grupę ze sprzedaży poszczególnych grup produktów, usług oraz towarów i materiałów przedstawiają się następująco:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--|--|
| Produkty | | |
| Opakowania | 43 527 | 46 640 |
| Kartusze | 46 091 | 46 325 |
| Artykuły motoryzacyjne | 6 009 | 3 816 |
| Detale z tworzyw sztucznych, formy wtryskowe | 55 766 | 53 973 |
| Pozostałe | - | - |
| Przychody ze sprzedaży produktów | 151 393 | 150 754 |
| Usługi | | |
| Usługi | 1 487 | 2 627 |
| Pozostałe | - | - |
| Przychody ze sprzedaży usług | 1 487 | 2 627 |
| Towary i materiały | | |
| Towary | 6 911 | 10 397 |
| Materiały | 6 181 | 3 707 |
| Pozostałe | - | - |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 13 092 | 14 104 |
| Przychody ze sprzedaży | 165 972 | 167 485 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W okresie od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r. wystąpiły przychody z klientami zewnętrznymi Grupy, które stanowiły ponad 10% przychodów Grupy i wyniosły 21 % przychodów Grupy.

2. Przejęcia oraz sprzedaż jednostek zależnych

W okresie od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r. nie miało miejsca przejęcie jednostki zależnej, w okresie porównawczym tj. od 01.10.2016 r. do 30.09.2017 r. nie miało miejsca przejęcie jednostki zależnej.

W okresie od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r. oraz w okresie od 01.10.2016 r. do 30.09.2017 r. nie miała miejsce sprzedaż jednostki zależnej.

3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca znaczące zdarzenia i transakcje.

4. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych

W 2017/2018 roku obrotowym nie wystąpiły inwestycje w jednostkach zależnych, które zostały wyłączone z obowiązku konsolidacji.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

W 2017/2018 roku obrotowym nie wystąpiły inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

5. Wartość firmy

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Wartość brutto | | |
| Saldo na początek okresu | 37 716 | 37 716 |
| Sprzedaż jednostek zależnych (-) | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | - | - |
| Inne korekty | - | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 37 716 | 37 716 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | |
| Saldo na początek okresu | - | - |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | - | - |
| Różnice kursowe netto z przeliczenia | - | - |
| Inne zmiany | - | - |
| Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | - |
| Wartość firmy - wartość bilansowa na koniec okresu | 37 716 | 37 716 |

Wartość firmy zaprezentowana w aktywach skonsolidowanego bilansu dotyczy przejęć następujących spółek zależnych:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|---------------|---------------|
| Kartpol Group Sp. z o. o. | 8 780 | 8 780 |
| Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa – Zakład w Bydgoszczy | 28 936 | 28 936 |
| Razem wartość firmy | 37 716 | 37 716 |

W celu przeprowadzenia corocznego testu na utratę wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków generujących środki pieniężne, będących jednocześnie odrębnymi segmentami operacyjnymi (patrz również nota nr 1). Przyporządkowanie wartości firmy do poszczególnych segmentów przedstawia się następująco:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Segment A | - | - |
| Segment B | 8 780 | 8 780 |
| Segment C | - | - |
| Segment D | 28 936 | 28 936 |
| Razem wartość firmy | 37 716 | 37 716 |

Spółka przeprowadziła:

- test na utratę wartości firmy („goodwill”) ujawnionej w związku z nabyciem historycznie zorganizowanej części przedsiębiorstwa – zakład Bydgoszcz
- test na utratę wartości Spółki Kartpol Group Sp. z o.o.

Testy zostały przeprowadzone zgodnie z metodologią określoną w międzynarodowym standardzie rachunkowości 36 – utrata wartości aktywów.

Na potrzeby przeprowadzenia testów Zakład w Bydgoszczy oraz Kartpol Group Sp. z o.o. zostały sklasyfikowane jako ośrodek wypracowujący środki pieniężne (CGU – Cash Generating Unit).

W celu przeprowadzenia testu :

1. Ustalono wartość bilansową ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne (z uwzględnieniem przypisanej wartości firmy),
2. Ustalono wartość odzyskiwalną, która jest wyższa z dwóch wartości:
 - Wartość godziwa pomniejszonej o koszty sprzedaży

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

- Wartości użytkowej
3. Porównano wartość bilansową z wartością odzyskiwalną.

Jako wartość odzyskiwalną przyjęto wartość użytkową Zakładu w Bydgoszczy, którą wyznaczono przy zastosowaniu:

- Prognoz dotyczących przepływów środków pieniężnych opartych na rozsądnych i mających poparcie faktograficzne założeniach, obrazujących obecny stan Zakładu w Bydgoszczy i odzwierciedlających jak najwłaściwszą ocenę Zarządu co do całokształtu warunków gospodarczych, które wystąpią podczas następnych okresów użytkowania zbioru aktywów, stanowiących Zakład w Bydgoszczy – CGU.
Wartość przepływów na potrzeby testu została oparta na 5-cioletnich prognozach finansowych Zakładu w Bydgoszczy
- Stopy dyskontowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku w zakresie wartości pieniądza w czasie, a także ryzyko związane z danym ośrodkiem. Standard dopuszcza przyjęcie średnioważony koszt kapitału WACC zgodnie z modelem wyceny aktywów kapitałowych CAMP. Standard nakłada przy tym wymóg stosowania stopy dyskontowej do kwoty przed opodatkowaniem.

Zgodnie z Standardem w ustaleniu wartości odzyskiwalnej ośrodka generującego środki pieniężne uwzględniono wartość przepływów pieniężnych po okresie prognozy wyrażoną w postaci wartości rezydualnej i zdyskontowanej na moment wyceny.

Poniżej prezentujemy warunki brzegowe i założenia które posłużyły do przeprowadzenia testu.

Na dzień 30.09.2018 r. wartość bilansowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne Zakład w Bydgoszczy (CGU) wynosiła 48 632 tys. PLN,

Prognoza wyników na lata 2019-2023 opierała się na :

- wynikach za rok obrotowy 2017/2018
- zatwierdzonych dnia 24.01.2019r. budżetach dla Bydgoszczy oraz dnia 24.01.2019r. dla Kartpol Group na rok obrotowy 2018/2019
- na przyjętym planie wieloletnim, przygotowanym przez kierownictwo

Przy konstruowaniu prognozy wyników przyjęto następujące założenia:

- zwiększenie przychodów opierać się będzie w głównej mierze w rozwoju współpracy z dotychczasowymi kontrahentami, w okresie objętym prognozą wzrost przychodów wynosi 14% w ujęciu pięcioletnim.
- nakłady inwestycyjne w prognozowanym okresie mają charakter odtworzeniowy i zwiększenie mocy produkcyjnych zostały oszacowane na poziomie 9 000 tys. zł w ujęciu pięcioletnim, - nakłady te zostały ujęte w kalkulacji przyszłych przepływów pieniężnych.

Na potrzeby testu wyliczono stopę dyskontową Pre-tax WACC równą 15,76%

Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy w prognozowanym okresie waha się od 5 103 tys. PLN do 8 025 tys. PLN. Wzrost wyniku w prognozowanym okresie jest pochodną zwiększenia przychodów a także poprawy efektywności operacyjnej zakładu.

Wynik testu na utratę wartości aktywów w postaci wartość firmy („goodwill”) przypisanej do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU) Zakład w Bydgoszczy przedstawia się w następująco :

| | |
|---|---------------|
| | na 30.09.2018 |
| Wartość odzyskiwalna Zakład w Bydgoszczy | 50 801 |
| Wartość bilansowa CGU Zakład w Bydgoszczy | 48 632 |
| Różnica | 2 169 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Przeprowadzono analizę wrażliwości, wyniki której potwierdziły nadwyżkę wartości odzyskiwanej nad wartością bilansową.

W wyniku testu ustalono że na dzień 30.09.2018 r. wartość odzyskiwalna ZCP – Zakład w Bydgoszczy jest wyższa od jej wartości bilansowej.

Na tej podstawie nie stwierdzono utraty wartości aktywów w postaci wartości firmy dotyczącej ZCP Bydgoszcz oraz nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

Analiza wrażliwości

Analiza wrażliwości wartości odzyskiwalnej CGU Zakład w Bydgoszczy wskazuje iż w przypadku:

- zmiany stopy Pre-tax WACC o +/- 0,50 p.p. wycena 50 801 tys. PLN zmieni się o (218) tys. PLN /+221 tys. PLN (zmiana o +/- 1,0 p.p. wycena 50 801 tys. PLN zmieni się o (435) tys. PLN/ 443 tys. PLN).

- zmiany stopy wzrostu przepływów pieniężnych po okresie prognozy o 0,5 p.p. wycena 50 801 tys. PLN zmieni się na korzyść o 1 032 tys. PLN (zmiana o 1,0 p.p. - zmiana wyceny o 2 134 tys. PLN).

W odniesieniu do Spółki Kartpol Group Sp. z o.o. wartość odzyskiwanej udziałów oszacowano ich wartość godziwą w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF).

Podstawę oszacowania stanowiła prognoza finansowa na lata 2019-2023.

Nakłady inwestycyjne w prognozowanym okresie zostały oszacowane na poziomie 12 000 tys, PLN.

Na potrzeby testu wyliczono stopę dyskontową WACC równą 12,36%

Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy w prognozowanym okresie waha się od 10 125 tys. PLN do 11 576 tys.

Wynik testu na utratę wartości aktywów w postaci Spółki Kartpol Group Sp. z o.o. przypisanych do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU) KARTPOL Group Sp. z o.o. przedstawia się w następująco :

| | na 30.09.2018 |
|------------------------------------|---------------|
| Wartość odzyskiwalna Kartpol Group | 47 447 |
| Wartość bilansowa Kartpol Group | 31 118 |
| Różnica | 16 329 |

Otrzymana nadwyżka wynikająca z przeprowadzonego testu w ocenie Zarządu jest na tyle duża że przeprowadzenie analizy wrażliwości dot. najważniejszych założeń jest bezprzedmiotowe.

W wyniku testu ustalono że na dzień 30.09.2018 r. wartość odzyskiwalna w odniesieniu do Spółki Kartpol Group Sp. z o.o. jest wyższa od jej wartości bilansowej.

Na tej podstawie nie stwierdzono utraty wartości aktywów w postaci udziałów w Kartpol Group Sp. z o.o. oraz nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

Ze względu na fakt, iż testy te oparte są w dużej mierze o przewidywalne wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależniona od prognoz dotyczących rozwoju rynku , Zarząd Spółki dominującej wskazuje na nieodłączną niepewności związaną z realizacją tych prognoz. Przy czym opisane ryzyko zostało wycenione i skwantyfikowane w przeprowadzonej wycenie.

6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Grupę obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe oraz pozostałe wartości niematerialne.

| | Oprogramowanie komputerowe | Razem |
|--|----------------------------|-------|
| Stan na 30.09.2018 | | |
| Wartość bilansowa brutto | 892 | 892 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (887) | (887) |
| Wartość bilansowa netto | 5 | 5 |
| Stan na 30.09.2017 | | |
| Wartość bilansowa brutto | 892 | 892 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (878) | (878) |
| Wartość bilansowa netto | 14 | 14 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | Oprogramowanie komputerowe | Razem |
|---|----------------------------|-----------|
| za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2017 roku | 14 | 14 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | - |
| Amortyzacja (-) | (9) | (9) |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2018 roku | 5 | 5 |
| za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016 roku | 40 | 40 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | 10 | 10 |
| Amortyzacja (-) | (36) | (36) |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017 roku | 14 | 14 |

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych są: system zarządzania logistyką WMS, licencje na oprogramowanie komputerowe, których wartość bilansowa na dzień 30.09.2018 r. wynosiła 1 tys. PLN. Pozostały okres amortyzacji tych składników wynosi ponad 1 rok.

Grupa Kapitałowa nie wykorzystuje w działalności składniki wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Składniki wartości niematerialnych nie są i nie były wytwarzane przez jednostki Grupy Kapitałowej we własnym zakresie.

Amortyzacja wartości niematerialnych została ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w następujących pozycjach:

- „Koszt własny sprzedaży” – 2017/2018 roku: 0 tys. PLN, 2016/2017 roku: 0 tys. . PLN,
- „Koszty ogólnego zarządu” – 2017/2018 roku: 9 tys. PLN, 2016/2017 roku: 36 tys. PLN,

W 2017/2018 roku Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości Wartości Niematerialnych. Na dzień 30.09.2018 r. wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

7. Rzeczowe aktywa trwałe

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|--|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|----------|
| Stan na 30.09.2018 | | | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 8 261 | 35 174 | 92 214 | 3 281 | 1 943 | 2 341 | 143 214 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | - | (8 582) | (65 413) | (2 018) | (1 707) | (72) | (77 791) |
| Wartość bilansowa netto | 8 261 | 26 592 | 26 801 | 1 263 | 236 | 2 269 | 65 423 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 8 261 | 34 398 | 89 483 | 2 875 | 1 901 | 994 | 137 913 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | - | (7 162) | (58 820) | (1 621) | (1 520) | (72) | (69 193) |
| Wartość bilansowa netto | 8 261 | 27 237 | 30 663 | 1 254 | 382 | 922 | 68 720 |

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--|---------------|
| za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2017 roku | 8 261 | 27 237 | 30 663 | 1 254 | 382 | 922 | 68 720 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | 776 | 2 731 | 443 | 42 | 4 692 | 8 684 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | - | (37) | - | - | (37) |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | - | - | - | (3 345) | (3 345) |
| Amortyzacja (-) | - | (1 421) | (6 593) | (397) | (188) | - | (8 599) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2018 roku | 8 261 | 26 592 | 26 801 | 1 263 | 236 | 2 269 | 65 423 |
| za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku | | | | | | | |
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016 roku | 8 261 | 28 379 | 33 780 | 1 266 | 502 | 338 | 72 526 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | - | 386 | 4 199 | 336 | 72 | 2 757 | 7 750 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | - | - | (195) | (5) | - | - | (200) |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | - | - | - | - | - | (2 165) | (2 165) |
| Amortyzacja (-) | - | (1 528) | (7 306) | (343) | (192) | - | (9 369) |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-) | - | - | - | - | - | (8) | (8) |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących | - | - | 185 | - | - | - | 185 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017 roku | 8 261 | 27 237 | 30 663 | 1 254 | 382 | 922 | 68 720 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w następujących pozycjach skonsolidowanego rachunku zysków i strat:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszt własny sprzedaży | 7 815 | 8 659 |
| Koszty ogólnego zarządu | 721 | 637 |
| Koszty sprzedaży | 64 | 73 |
| Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 8 599 | 9 369 |

Na dzień 30.09.2018 rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 50 704 tys. PLN (2016/2017 rok: 55 598 tys. PLN) stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

8. Aktywa w leasingu

8.1 Leasing finansowy

Grupa Kapitałowa jako leasingobiorca użytkuje rzeczowe aktywa trwałe na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów leasingu finansowego przedstawia się następująco:

| | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Razem |
|--|--------|-------------------|----------------------|-------------------|---------|
| Stan na 30.09.2018 | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto | - | - | 11 188 | 880 | 12 068 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | - | - | (2 392) | (231) | (2 622) |
| Wartość bilansowa netto | - | - | 8 796 | 649 | 9 445 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | |
| Wartość bilansowa brutto | 1 060 | 6 922 | 10 813 | 639 | 19 434 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | - | (3 116) | (1 664) | (180) | (4 960) |
| Wartość bilansowa netto | 1 060 | 3 806 | 9 149 | 459 | 14 474 |

Na mocy zawartej w dniu 26.04.2018 r. umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Bydgoszczy pomiędzy spółką dominującą SUWARY S.A. a ING LEASE Sp z o.o., spółka dominująca SUWARY S.A. stała się właścicielem gruntów oraz budynków i budowli wykazywanych w powyższej tabeli na datę bilansową 30.09.2017 r. W związku z powyższym wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2018 r gruntów oraz budynków i budowli w będących przedmiotem Umów leasingu finansowego wynosi 0 tys. PLN.

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wynoszą:

| | Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie: | | | |
|---|---|--------------------|---------------|-------|
| | do 1 roku | od 1 roku do 5 lat | powyżej 5 lat | razem |
| Stan na 30.09.2018 | | | | |
| Przyszłe minimalne opłaty leasingowe | 2 172 | 2 835 | - | 5 007 |
| Koszty finansowe (-) | (150) | (182) | - | (332) |
| Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych | 2 022 | 2 653 | - | 4 675 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | |
| Przyszłe minimalne opłaty leasingowe | 2 144 | 3 541 | - | 5 685 |
| Koszty finansowe (-) | (168) | (197) | - | (365) |
| Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych | 1 976 | 3 344 | - | 5 320 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

CHARAKTERYSTYKA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH (LEASING) WYCENIANYCH WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU

| | Waluta | Oprocentowanie | Termin wymagalności | Wartość bilansowa | | Zobowiązanie | |
|--|--------|-------------------------|---------------------|-------------------|--------------|-----------------|----------------|
| | | | | w EUR | w PLN | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 30.09.2018 | | | | | | | |
| Umowy leasingu do 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2019,2020 | - | 449 | 442 | 7 |
| Umowy leasingu do 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2019,2020,2021 | 182 | 778 | 573 | 205 |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2023 | - | 2 801 | 791 | 2 010 |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2023 | 151 | 647 | 216 | 431 |
| Leasing finansowy na dzień 30.09.2018 | | | | | 4 675 | 2 022 | 2 653 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | | | |
| Umowy leasingu do 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2017, 2019 | - | 1 176 | 573 | 603 |
| Umowy leasingu do 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2018;2019 | 340 | 1 467 | 681 | 786 |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | PLN | zmiennie, WIBOR 1 M-C | 2021 | - | 1 817 | 514 | 1 303 |
| Umowy leasingu powyżej 3 lat | EUR | zmiennie, EURIBOR 1 M-C | 2021 | 200 | 860 | 208 | 652 |
| Leasing finansowy na dzień 30.09.2017 | | | | | 5 320 | 1 976 | 3 344 |

Zgodnie z MSR 7.44A spółka powinna zaprezentować uzgodnienie długu z uwzględnieniem wpływów/wypływów kasowych i nie kasowych.

a) korespondujące informacje w zakresie leasingów uzgodnienie przedstawia się następująco:

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

| | |
|-------------------------------------|---------|
| stan na 30.09.2017 | 5 320 |
| Zwiększenie - nowe umowy leasingowe | 1 754 |
| Splaty zobowiązań leasingowych | (2 399) |
| stan na 30.09.2018 | 4 675 |

b) korespondujące informacje w zakresie kredytów i pożyczek zaprezentowano w nocie 10.4

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| OPIS ZNACZĄCYCH UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO |
|--|
| Umowa leasingu nr u1572y z dnia 16.12.2015. Przedmiotem umowy jest centralny układ chłodzenia dla wylączarko-rozdmuchiwarek rekuperacją ciepła. Wartość początkowa 907.961,23 PLN. spłata w okresie 60 rat leasingowych do dnia 20-02-2021 roku. Leasingobiorca zobowiązuje się do wykupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu umowy leasingu za określoną w umowie wartość resztkową przedmiotu leasingu. Oprocentowanie zmienne, 1M WIBOR. |
| Umowa leasingu nr 840197-ST-0 z dnia 25.11.2016. przedmiotem umowy jest samochód osobowy – Chłodnia sprężonego powietrza CAC 360 wartość początkowa 132.000,00 PLN. spłata w okresie 36 rat leasingowych do dnia 15.12.2019 roku. leasingobiorca zobowiązuje się do wykupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu umowy leasingu za określoną w umowie wartość resztkową przedmiotu leasingu. Oprocentowanie zmienne, 1M WIBOR. |
| Umowa leasingu nr 0165052016/LO/236539 z dn.15.09.2016. Przedmiotem umowy jest wtryskarka Haitian Mars ma II 2000. Wartość początkowa 184 266,30 PLN. spłata w okresie 36 rat leasingowych do dn.15.09.2019. Leasingobiorca zobowiązuje się do wykupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu umowy leasingu za określoną w umowie wartość resztkową przedmiotu leasingu. Oprocentowanie zmienne, 1M WIBOR. |
| Umowa leasingu nr 830077-ST-0 z dn.20.01.2016. Przedmiotem umowy jest wtryskarka Haitian Jupiter II JU 6500/4500. Wartość początkowa 708 074,08 PLN. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 15.02.2021. Wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu. Oprocentowanie zmienne, 1M WIBOR. |
| Umowa leasingu nr U1363X zawarta z ORIX Polska S.A. dnia 27.03.2015 r. Przedmiot umowy: wtryskarka JSW, wartość przedmiotu leasingu 166,6 tys. EURO. Czas trwania leasingu: 36 rat. Oprocentowanie zmienne, 1M EURIBOR. |
| Umowa leasingu nr 52856 zawarta z SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. dnia 29.01.2016 r. Przedmiot umowy: forma wtryskowa 24-gniazdowa na tłoczki. Wartość przedmiotu leasingu: 194 tys. EURO. Czas trwania leasingu: 36 rat. Oprocentowanie: zmienne, EURIBOR 3M. |
| Umowa leasingu nr 52674 zawarta z SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. dnia 23.11.2015 r. Przedmiot umowy: urządzenie montujące nakrętki na aplikatorach. Wartość przedmiotu leasingu: 376,5 tys. PLN. Czas trwania leasingu: 36 rat. Oprocentowanie: zmienne, WIBOR 3M. |
| Umowa leasingu nr 221993 zawarta z Millennium Leasing Sp. z o.o. dnia 11.07.2016 r. Przedmiot umowy: Układ chłodzenia form i oleju. Wartość przedmiotu leasingu netto: 111 tys. EUR. Czas trwania umowy leasingowej: 35 rat. Oprocentowanie zmienne, stopa bazowa EURIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 221994 zawarta z Millennium Leasing Sp. z o.o. dnia 11.07.2016 r. Przedmiot umowy: Zestaw pompowy Wadim Plast. Wartość przedmiotu leasingu netto: 240,4 tys. PLN. Czas trwania umowy leasingowej: 35 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa WIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 225799 zawarta z Millennium Leasing Sp. z o.o. dnia 15.09.2016 r. Przedmiot umowy: 32-gniazdowa forma wtryskowa. Wartość przedmiotu leasingu netto: 265 tys. PLN. Czas trwania umowy leasingowej: 35 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa WIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 225800 zawarta z Millennium Leasing Sp. z o.o. dnia 28.09.2016 r. Przedmiot umowy: wtryskarka JSW J350 ADS. Wartość przedmiotu leasingu netto: 195,3 tys. EUR. Czas trwania umowy leasingowej: 35 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa EURIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 260058 zawarta z mLeasing Sp. z o.o. 16.05.2017 r. Przedmiot umowy: Forma do produkcji kartuszy. Wartość przedmiotu leasingu netto: 275 tys. EUR. Czas trwania umowy leasingowej: 48 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa EURIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 260057 zawarta z mLeasing Sp. z o.o. 05.07.2017 r. Przedmiot umowy: Urządzenie montujące nakrętki na aplikatorach. Wartość przedmiotu leasingu netto: 339,9 tys. PLN. Czas trwania umowy leasingowej: 48 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa WIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 276517 zawarta z mLeasing Sp. z o.o. 09.08.2017 r. Przedmiot umowy: forma 48-gniazdowa. Wartość przedmiotu leasingu netto: 385 tys. PLN. Czas trwania umowy leasingowej: 48 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa WIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 279129 zawarta z mLeasing Sp. z o.o. 09.08.2017 r. Przedmiot umowy: Linia do pakowania kartuszy w kartony. Wartość przedmiotu leasingu netto: 265 tys. PLN. Czas trwania umowy leasingowej: 48 rat. Oprocentowanie zmienna stopa bazowa WIBOR 1M. |
| Umowa leasingu nr 86318/11/2017/O z dnia 12.10.2017. przedmiotem umowy jest samochód osobowy Opel Insignia wartość początkowa 119 674,80 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.10.2022. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu. |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

| |
|--|
| Umowa leasingu nr 86131/10/2017/O z dnia 12.10.2017. przedmiotem umowy jest samochód osobowy VW Arteon wartość początkowa 133 739,96 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.10.2022. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu. |
| Umowa leasingu nr 05242/01/2018/LO/1-4 z dnia 25.01.2018. przedmiotem umowy są 2 wtryskarki Engel Victory 200/50 TECH oraz 2 roboty Engel ER-USP-EP 4 wartość początkowa 455 000,80 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.01.2023r. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu. |
| Umowa leasingu nr 05243/01/2018/LO z dnia 25.01.2018. przedmiotem umowy jest Pionowe centrum obróbki HAAS wartość początkowa 250 588,12 pln. spłata w okresie 59 rat leasingowych do 13.01.2023r. wartość końcowa przedmiotu leasingu płatna wraz z ostatnią opłatą leasingową jako kaucja gwarancyjna za zabezpieczenie wykupu przedmiotu leasingu. |

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie ujęto żadnych kosztów z tytułu warunkowych opłat leasingowych oraz nie występują opłaty subleasingowe, ponieważ aktywa użytkowane są wyłącznie przez Grupę.

8.2 Leasing operacyjny

Grupa Kapitałowa nie użytkuje rzeczowych aktywów trwałych na podstawie umów leasingu operacyjnego

9. Nieruchomości inwestycyjne

Nie występują.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

10. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

10.1 Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w skonsolidowanym bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

| | Nota | *Kategorie instrumentów finansowych wg MSR 39 | | Razem |
|--|------|---|--------------|---------------|
| | | Pożyczki i Należności | Poza MSR39 | |
| Stan na 30.09.2018 | | | | |
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | | | |
| Należności i pożyczki | 10.2 | - | - | - |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 13 | 31 907 | 824 | 32 731 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 3 304 | - | 3 304 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | | 35 211 | 824 | 36 035 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | |
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | | | |
| Należności i pożyczki | 10.2 | - | - | - |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 13 | 32 407 | 1 119 | 33 526 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 4 847 | - | 4 847 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | | 37 254 | 1 119 | 38 373 |

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym bilansie odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSR 39:

| | |
|--|--|
| 1 - zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (ZZK) | 2 - zobowiązania poza zakresem MSR 39 (Poza MSR39) |
|--|--|

| | Nota | Zobowiązania wyceniane wg wartości godziwej przez Wynik | | Razem |
|--|------|---|--------------|---------------|
| | | ZZK | Poza MSR39 | |
| Stan na 30.09.2018 | | | | |
| <i>Zobowiązania długoterminowe:</i> | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | 35 858 | - | 35 858 |
| Leasing finansowy | 8 | - | 2 653 | 2 653 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10.2 | 246 | - | 246 |
| <i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i> | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | 23 109 | 416 | 23 525 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | 15 026 | - | 15 026 |
| Leasing finansowy | 8 | - | 2 022 | 2 022 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | | 74 239 | 5 091 | 79 330 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | |
| <i>Zobowiązania długoterminowe:</i> | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | 41 540 | - | 41 540 |
| Leasing finansowy | 8 | - | 3 344 | 3 344 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10.2 | 329 | - | 329 |
| Pozostałe zobowiązania | 19 | - | 500 | 500 |
| <i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i> | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | 19 467 | 2 887 | 22 354 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10.4 | 19 061 | - | 19 061 |
| Leasing finansowy | 8 | - | 1 976 | 1 976 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | | 80 397 | 8 707 | 89 104 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

10.2 Należności i pożyczki

Grupa dla celów prezentacji w skonsolidowanym bilansie wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w bilansie w jednej pozycji. W części krótkoterminowej Grupa, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje bilansu z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 13.

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | |
| Należności | - | - |
| Pożyczki | - | - |
| Należności i pożyczki długoterminowe | - | - |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 32 731 | 33 526 |
| Pożyczki | - | - |
| Należności i pożyczki krótkoterminowe | 32 731 | 33 526 |
| Należności i pożyczki, w tym: | 32 731 | 33 526 |
| Należności (nota nr 12) | 32 731 | 33 526 |
| Pożyczki (nota nr 9.2) | - | - |

Udzielone pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 10.6.1 dotycząca wartości godziwej).

Grupa nie udzieliła pożyczek w roku bilansowym 2017/2018 ani 2016/2017 .

Pochodne instrumenty finansowe

Grupa wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe w celu zabezpieczenia poziomu stopy procentowej (kontrakt IRS) przy kredytach długoterminowych.

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | |
| Instrumenty pochodne długoterminowe | - | - |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | |
| Instrumenty pochodne krótkoterminowe | - | - |
| Aktywa - instrumenty pochodne | - | - |
| <i>Zobowiązania długoterminowe:</i> | | |
| Instrumenty pochodne zabezpieczające | 246 | 329 |
| Instrumenty pochodne długoterminowe | 246 | 329 |
| <i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i> | | |
| Instrumenty pochodne krótkoterminowe | - | - |
| Zobowiązania - instrumenty pochodne | 246 | 329 |

10.3 Pozostałe aktywa finansowe

Nie występuje.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

10.4 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

| | Zobowiązania krótkoterminowe | | Zobowiązania długoterminowe | |
|--|------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | 30.09.2018 | 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu: | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 4 397 | 7 830 | 13 825 | 18 222 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 9 332 | 7 258 | - | - |
| Pożyczki | 1 297 | 3 975 | 22 033 | 23 317 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | 15 026 | 19 062 | 35 858 | 41 539 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem | 15 026 | 19 062 | 35 858 | 41 539 |

Zgodnie z MSR 7.44A spółka powinna zaprezentować uzgodnienie długu z uwzględnieniem wpływów/wypływów kasowych i nie kasowych.

a) korespondujące informacje w zakresie kredytów i pożyczek uzgodnienie przedstawia się następująco:

| | |
|---|----------|
| stan na 30.09.2017 | 60 602 |
| wpływ z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 2 891 |
| wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek | (16 445) |
| Naliczone odsetki | 163 |
| stan na 30.09.2018 | 50 884 |

b) korespondujące informacje w zakresie leasingów zaprezentowano w nocie 8.1

Kredyty oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 3M która według stanu na dzień 30.09.2018 r. kształtowała się na poziomie 1,72 % (na 30.09.2017 r. 1,73 %). Pożyczki oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1M która według stanu na dzień 30.09.2018 r. kształtowała się na poziomie 1,64 % (na 30.09.2017 r. 1,66 %).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Grupa Kapitałowa nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwą kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych zaprezentowano w nocie nr 10.6.1.

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Grupa Kapitałowa z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela (patrz również nota nr 29 dotycząca ryzyk):

| | Waluta | Oprocentowanie | Termin wymagalności | Wartość bilansowa | | Zobowiązanie | |
|--|--------|--|---------------------|-------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | | | | w walucie | w PLN | krótkoterminowe | długoterminowe |
| Stan na 30.09.2018 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 10-12-2018 | - | 7 003 | 7 003 | - |
| Kredyt refinansujący pożyczkę z Wentworth Tech Sp. z o.o | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,2% w stosunku rocznym. | 10-12-2023 | - | 17 078 | 3 253 | 13 825 |
| Kredyt refinansujący kredyt inwestycyjny na realizację inwestycji - budowa zakładu produkcyjnego | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,1% w stosunku rocznym. | 31.12.2018 | - | 1 144 | 1 144 | - |
| Pożyczka zaciągnięta w mLeasing Sp. z o.o. na sfinansowanie zakupu linii produkcyjnej | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c przed każdym następnym okresem odsetkowym, powiększona o marżę | 20-12-2020 | - | 1 818 | 785 | 1 033 |
| Pożyczka od Spółki powiązanej - Wentworth Tech Sp. z o.o. | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c plus marża 3,0% w stosunku rocznym. | 31-10-2020 | - | 21 512 | 512 | 21 000 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 10-12-2018 | - | 2 329 | 2 329 | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.09.2018 | | | | | 50 884 | 15 026 | 35 858 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 10-12-2017 | - | 4 351 | 4 351 | - |
| Kredyt refinansujący pożyczkę z Wentworth Tech Sp. z o.o | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,2% w stosunku rocznym. | 10-12-2023 | - | 20 331 | 3 253 | 17 078 |
| Kredyt refinansujący kredyt na realizację inwestycji - budowa zakładu produkcyjnego | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,1% w stosunku rocznym. | 31.12.2018 | - | 5 721 | 4 577 | 1 144 |
| Pożyczka zaciągnięta w mLeasing Sp. z o.o. na sfinansowanie zakupu linii produkcyjnej | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c przed każdym następnym okresem odsetkowym, powiększona o marżę | 20-12-2020 | - | 2 566 | 749 | 1 817 |
| Pożyczka od Spółki powiązanej - Wentworth Tech Sp. z o.o. | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 1-m-c plus marża 3,0% w stosunku rocznym. | 31-10-2020 | - | 24 725 | 3 225 | 21 500 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | PLN | zmienna stopa WIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,0% w stosunku rocznym. | 10-12-2017 | - | 1 865 | 1 865 | - |
| Kredyty w rachunku bieżącym | EUR | zmienna stopa EURIBOR dla depozytów 3-m-c plus marża 1,45% w stosunku rocznym | 10-12-2017 | 239 | 1 042 | 1 042 | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 30.09.2017 | | | | | 60 601 | 19 062 | 41 539 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Nie występują.

10.5 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

| Rodzaj zabezpieczenia | Wartość zabezpieczenia (tys. PLN) | |
|--|-----------------------------------|------------|
| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| Hipoteka umowna na nieruchomościach | 187 250 | 187 250 |
| Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach | 50 704 | 55 598 |
| Cesja praw z polis ubezpieczenia | 48 000 | 48 000 |
| Weksle z deklaracją wekslową | 42 696 | 42 696 |
| Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty | 189 335 | 189 335 |

Na 30.09.2018 r. następujące aktywa Grupy Kapitałowej (w wartości bilansowej) stanowiły zabezpieczenie spłaty zobowiązań:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|---------------|---------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe, w tym w leasingu | 50 704 | 55 598 |
| Zapasy | 17 366 | 11 011 |
| Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie razem | 68 070 | 66 609 |

10.6 Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

10.6.1 Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

| Klasa instrumentu finansowego | Nota | 30.09.2018 | | 30.09.2017 | |
|---|------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | Wartość bilansowa | Wartość godziwa | Wartość bilansowa | Wartość godziwa |
| <i>Aktywa:</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 13 | 33 785 | 33 785 | 33 526 | 33 526 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 3 304 | 3 304 | 4 847 | 4 847 |
| <i>Zobowiązania:</i> | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.4 | 18 222 | 18 222 | 26 052 | 26 052 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.4 | 9 332 | 9 332 | 7 258 | 7 258 |
| Pożyczki | 10.4 | 23 330 | 23 330 | 27 291 | 27 291 |
| Leasing finansowy | 8 | 4 675 | 4 675 | 5 320 | 5 320 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 10.2 | 246 | 246 | 329 | 329 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 19 | 23 526 | 23 526 | 22 354 | 22 354 |

*Pozycja nie obejmuje udziałów i akcji wycenianych w cenie nabycia, ze względu na brak możliwości wiarygodnego określenia wartości godziwej

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązаныmi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

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

Poziom 1: danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny,

Poziom 2: danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio,

Poziom 3: danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Grupa Kapitałowa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

10.6.2 Przekwalifikowanie

Grupa Kapitałowa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia lub metodą zamortyzowanego kosztu.

10.6.3 Wyłączenie z bilansu

Na dzień 30.09.2018 Grupa Kapitałowa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do wyłączenia z bilansu.

11. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływa na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

| | Nota | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|------|----------------|----------------|
| <i>Saldo na początek okresu:</i> | | | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 1 769 | 1 451 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 4 318 | 3 252 |
| Podatek odroczony per saldo na początek okresu | | (2 549) | (1 801) |
| <i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i> | | | |
| Rachunek zysków i strat (+/-) | 24 | (1 376) | (747) |
| Podatek odroczony per saldo na koniec okresu, w tym: | | (3 925) | (2 549) |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 1 064 | 1 769 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 4 988 | 4 318 |

| | | | |
|--|---|--------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | Grupa Kapitałowa SUWARY | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | Saldo na koniec okresu |
|---|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | rachunek zysków i strat | |
| Stan na 30.09.2018 | | | |
| Aktywa: | | | |
| Wartości niematerialne | 8 | (8) | - |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 426 | - | 426 |
| Zapasy | 146 | (77) | 69 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 134 | (23) | 111 |
| Zobowiązania: | | | |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 142 | (75) | 67 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 192 | (27) | 165 |
| Pozostałe rezerwy | 45 | 37 | 82 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 675 | (531) | 144 |
| Razem | 1 769 | (704) | 1 064 |
| Stan na 30.09.2017 | | | |
| Aktywa: | | | |
| Wartości niematerialne | 210 | (202) | 8 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 426 | - | 426 |
| Zapasy | 43 | 103 | 146 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 100 | 34 | 134 |
| Inne aktywa | 2 | (2) | - |
| Zobowiązania: | | | |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 113 | 29 | 142 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 140 | 52 | 192 |
| Pozostałe rezerwy | 55 | (11) | 45 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 361 | 314 | 675 |
| Razem | 1 451 | 318 | 1 769 |

Spółki nie rozpoznają aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych.

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Kwoty i tytuły, dla których nie rozpoznano aktywów na podatek odroczonego:</i> | | |
| Nierozliczone straty podatkowe | 5 662 | 3 882 |
| Razem | 5 662 | 3 882 |
| <i>Nierozliczone straty podatkowe - data wygaśnięcia przypadająca w okresie:</i> | | |
| do 1 roku | - | - |
| od 1 do 2 lat | - | - |
| od 2 do 3 lat | 2 152 | - |
| od 3 do 4 lat | 1 729 | 2 152 |
| od 4 do 5 lat | 1 781 | 1 730 |
| Nierozliczone straty podatkowe razem | 5 662 | 3 882 |

Powyższa tabela nie obejmuje straty podatkowej Spółki dominującej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym w wysokości 7 125 tys. PLN. Spółka dominująca nie rozpoznała aktywa na podatek odroczonego od strat podatkowej za okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

| Tytuły różnic przejściowych | Saldo na początek okresu | Zmiana stanu: | Saldo na koniec okresu |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | rachunek zysków i strat | |
| Stan na 30.09.2018 | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | |
| Wartości niematerialne | 1 381 | 623 | 2 004 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 573 | 302 | 2 875 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 122 | (121) | 1 |
| Inne aktywa | 168 | (70) | 98 |
| <i>Zobowiązania:</i> | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 74 | (64) | 10 |
| Razem | 4 318 | 670 | 4 988 |
| Stan na 30.09.2017 | | | |
| <i>Aktywa:</i> | | | |
| Wartości niematerialne | 687 | 694 | 1 381 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 289 | 284 | 2 573 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 105 | 17 | 122 |
| Inne aktywa | 163 | 5 | 168 |
| <i>Zobowiązania:</i> | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 8 | 66 | 74 |
| Razem | 3 252 | 1 065 | 4 318 |

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w nocie Subiektywnie oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrążeń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

12. Zapasy

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ujęte są następujące pozycje zapasów:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Materiały | 14 309 | 10 252 |
| Półprodukty i produkcja w toku | 608 | 938 |
| Wyroby gotowe | 6 178 | 4 402 |
| Towary | 377 | 1 287 |
| Wartość bilansowa zapasów razem | 21 472 | 16 879 |

W 2017/2018 roku Grupa Kapitałowa ujęła w działalności operacyjnej skonsolidowanego rachunku zysków i strat koszty wytworzenia i koszty sprzedanych materiałów i towarów na łączną w kwotę 127 763 tys. PLN (2016/2017 rok: 138 545 tys. PLN).

Zapasy stanowiące 40% ogólnego stanu zapasów na dzień 30.09.2018 roku zostały zakumulowane przez Spółkę dominującą w ramach przygotowań do realizacji zleceń dla głównego kontrahenta.

Rozbicie stanów magazynowym względem lokalizacji

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| SUWARY S.A. Zakład w Pabianicach | 7 873 | 6 616 |
| SUWARY S.A. Zakład w Bydgoszczy | 9 493 | 4 395 |
| KARPOL GROUP Sp. z o.o. | 4 106 | 5 868 |
| Wartość bilansowa zapasów razem | 21 472 | 16 879 |

Odpisy aktualizujące wartość zapasów, które w 2017/2018 roku obciążą pozostałe koszty operacyjne skonsolidowanego rachunku zysków i strat wyniosły 777 tys. PLN (w 2016/2017 roku 683 tys. PLN). Grupa dokonała również odwrócenia odpisów aktualizujących na kwotę 1 114 tys. PLN (w 2016/2017 roku 206 tys. PLN). Na dzień 30.09.2018 zapasy stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Grupy. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, ujemowane przez Grupę w ramach klasy należności i pożyczek (patrz nota nr 10.2) przedstawiają się następująco:

Należności długoterminowe:

Nie występują

Należności krótkoterminowe:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Aktywa finansowe (MSR 39):</i> | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 30 863 | 32 733 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | (522) | (483) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 30 341 | 32 250 |
| Inne należności | 1 566 | 157 |
| Pozostałe należności finansowe netto | 1 566 | 157 |
| Należności finansowe | 31 907 | 32 407 |
| <i>Aktywa niefinansowe (poza MSR 39):</i> | | |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń | 814 | 1 109 |
| Pozostałe należności niefinansowe | 10 | 10 |
| Należności niefinansowe | 824 | 1 119 |
| Należności krótkoterminowe razem | 32 731 | 33 526 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 10.6.1).

Grupa Kapitałowa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Odpisy aktualizujące wartość należności, które w roku obrotowym zakończonym 30.09.2018 obciążły pozostałe koszty operacyjne skonsolidowanego rachunku zysków i strat wyniosły:

- w odniesieniu do należności długoterminowych – nie wystąpiły
- w odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych – 134 tys. PLN (2016/2017 rok: 208 tys. PLN).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym prezentują poniższe tabele:

Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych:

Nie wystąpiły

Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych należności finansowych (tj. należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności finansowych):

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--|--|
| Stan na początek okresu | 483 | 481 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 134 | 208 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | (90) | (205) |
| Odpisy wykorzystane (-) | (5) | - |
| Stan na koniec okresu | 522 | 483 |

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w nocie nr 29.

Na dzień 30.09.2018 r. oraz na dzień 30.09.2017 r. w ramach umowy kredytowej dot. kredytu w rachunku bieżącym należności stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki (cesja generalna (cicha) wierzytelności).

Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrążeń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 573 | 3 771 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych | 2 712 | 1 039 |
| Środki pieniężne w kasie | 19 | 37 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem | 3 304 | 4 847 |

Na dzień 30.09.2018 r. jak i na dzień 30.09.2017 r. środki pieniężne nie podlegały ograniczeniom w dysponowaniu. Informację o zabezpieczeniach zobowiązań zaprezentowano w nocie nr 10.5.

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie. Wartościowe uzgodnienie środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów przedstawiono w nocie nr 26.

15. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Nie występują.

16. Kapitał własny

16.1. Kapitał podstawowy

W okresie od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r. nie nastąpiły zmiany w kapitale podstawowym Spółki dominującej.

Na dzień 30.09.2018 r. kapitał podstawowy Suwary S.A. w wartości nominalnej wynosi 9 230 140 zł i dzieli się na 4 615 070 akcji o wartości nominalnej 2 złotych

Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--|--|
| Akcje wyemitowane i w pełni opłacone: | | |
| Liczba akcji na początek okresu | 4 615 070 | 4 615 070 |
| Liczba akcji na koniec okresu | 4 615 070 | 4 615 070 |

16.2. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r. nie wystąpiły zmiany w kapitale ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

16.3. Pozostałe kapitały

Na 30.09.2018 r. wartość pozostałych kapitałów wynosi (4 393) tys. PLN.

Na 30.09.2017 r. wartość pozostałych kapitałów wynosi (4 393) tys. PLN.

Ujemna wartość Pozostałych Kapitałów jest wynikiem korekt konsolidacyjnych dotyczących Kartpol Group Sp. z o.o. oraz SUWARY TECH Sp. z o.o.

16.4. Programy płatności akcjami

W Grupie Kapitałowej nie zostały uruchomione programy motywacyjne, w ramach których pracownicy uzyskują opcje zamienne na akcje Spółki dominującej.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

16.5. Udziały niedające kontroli

Nie występują.

17. Świadczenia pracownicze

17.1. Koszty świadczeń pracowniczych

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty wynagrodzeń | 20 154 | 19 126 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 3 859 | 3 869 |
| Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne) | 54 | 24 |
| Koszty świadczeń pracowniczych razem | 24 067 | 23 019 |

W Grupie Kapitałowej nie są realizowane programy motywacyjne, w ramach których pracownicy wynagradzani są akcjami Spółki dominującej.

17.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w skonsolidowanym bilansie obejmują:

| | Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | | Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | |
|--|--|--------------|---------------------------------------|------------|
| | 30.09.2018 | 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| <i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i> | | | | |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 903 | 878 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | 1 113 | 1 026 | - | - |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 665 | 790 | - | - |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze razem | 2 681 | 2 694 | - | - |
| <i>Inne długoterminowe świadczenia pracownicze:</i> | | | | |
| Rezerwy na nagrody jubileuszowe | - | - | - | - |
| Rezerwy na odprawy emerytalne | 47 | 36 | 209 | 227 |
| Pozostałe rezerwy | - | - | - | - |
| Inne długoterminowe świadczenia pracownicze | 47 | 36 | 209 | 227 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem | 2 728 | 2 730 | 209 | 227 |

Na zmianę stanu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wpływ miały następujące pozycje:

| | Rezerwy na inne długoterminowe świadczenia pracownicze | | | |
|--|--|--------------------|-----------|------------|
| | nagrody jubileuszowe | odprawy emerytalne | pozostałe | razem |
| <i>za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku</i> | | | | |
| Stan na początek okresu | - | 263 | - | 263 |
| Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat: | | | | |
| Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia | - | 10 | - | 10 |
| Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne | - | (17) | - | (17) |
| Wartość bieżąca rezerw na dzień 30.09.2018 roku | - | 256 | - | 256 |
| <i>za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku</i> | | | | |
| Stan na początek okresu | - | 224 | - | 224 |
| Zmiany ujęte w rachunku zysków i strat: | | | | |
| Koszty bieżącego i przeszłego zatrudnienia | - | 15 | - | 15 |
| Zyski (-) lub straty (+) aktuarialne | - | 24 | - | 24 |
| Wartość bieżąca rezerw na dzień 30.09.2017 roku | - | 263 | - | 263 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Wartość bieżącą rezerw ujęto w oparciu o wycenę sporządzoną przez niezależnego aktuariusza, który przyjął przy wycenie świadczeń następujące założenia (patrz również punkt dotyczący niepewności szacunków - podpunkt c) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”):

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|------------|------------|
| Stopa dyskonta | 3,21% | 3,31% |
| Przewidywany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń | 6,70% | 5,00% |

18. Pozostałe rezerwy

Wartość rezerw ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz ich zmiany w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

| | Rezerwy krótkoterminowe | | Rezerwy długoterminowe | |
|------------------------------------|-------------------------|--------------|------------------------|------------|
| | 30.09.2018 | 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| Rezerwy na sprawy sądowe | - | - | - | - |
| Rezerwy na koszty restrukturyzacji | - | - | - | - |
| Inne rezerwy | 1 287 | 1 424 | - | - |
| Pozostałe rezerwy razem | 1 287 | 1 424 | - | - |

Główną pozycję stanowi rezerwa w Spółce dominujące, która jest związana z utratą statusu zakładu pracy chronionej. Status Spółka utraciła w dniu 31.12.2011 r., jednak Spółka dominująca mogła korzystać z przywilejów przez okres 5 lat od tej daty. Warunkiem niezbędnym do utrzymania przywilejów było zatrudnianie co najmniej 25% osób niepełnosprawnych. Wskaźnik ten został przekroczony w związku z nabyciem Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa – Zakład Produkcyjny w Bydgoszczy, co zgodnie z przepisami, obliguje spółkę do przekazania na konto PFRON kwoty równej niezamortyzowanej części środków trwałych zakupionych przez Spółkę przy wsparciu funduszy otrzymanych z ZFRON. Łącznie rezerwa utworzona z tego tytułu wyniosła 1.031 tys. PLN.

| | Rezerwy na: | | | razem |
|---|---------------|-------------------------|--------------|--------------|
| | sprawy sądowe | koszty restrukturyzacji | inne | |
| za okres od 01.10.2017 roku do 30.09.2018 roku | | | | |
| Stan na początek okresu | - | - | 1 424 | 1 424 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | - | - | 244 | 244 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | (92) | (92) |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | (289) | (289) |
| Stan rezerw na dzień 30.09.2018 roku | - | - | 1 287 | 1 287 |
| za okres od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku | | | | |
| Stan na początek okresu | - | - | 1 315 | 1 315 |
| Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie | - | - | 339 | 339 |
| Rozwiązanie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-) | - | - | - | - |
| Wykorzystanie rezerw (-) | - | - | (230) | (230) |
| Stan rezerw na dzień 30.09.2017 roku | - | - | 1 424 | 1 424 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 10) przedstawiają się następująco:

Zobowiązania długoterminowe:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|------------|------------|
| Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych | - | - |
| Kaucje otrzymane | - | - |
| Inne zobowiązania finansowe | - | 500 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem | - | 500 |

Zobowiązania krótkoterminowe:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Zobowiązania finansowe (MSR 39):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 21 792 | 19 467 |
| Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych | 1 318 | - |
| Inne zobowiązania finansowe | - | - |
| Zobowiązania finansowe | 23 110 | 19 467 |
| <i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSR 39):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 166 | 1 557 |
| Przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy | - | 330 |
| Leasing finansowy | 2 022 | 1 976 |
| Inne zobowiązania finansowe | 250 | 1 000 |
| Zobowiązania niefinansowe | 2 438 | 4 863 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 25 548 | 24 330 |

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 10.6.1).

20. Rozliczenia międzyokresowe

| | Rozliczenia krótkoterminowe | | Rozliczenia długoterminowe | |
|--|-----------------------------|------------|----------------------------|--------------|
| | 30.09.2018 | 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| Aktywa - rozliczenia międzyokresowe: | | | | |
| Czynsze najmu | - | - | - | - |
| Inne koszty opłacone z góry | 608 | 560 | 59 | 50 |
| Aktywa - rozliczenia międzyokresowe razem | 608 | 560 | 59 | 50 |
| Pasywa - rozliczenia międzyokresowe: | | | | |
| Dotacje otrzymane | 431 | 537 | 1 688 | 1 904 |
| Przychody przyszłych okresów | - | - | - | - |
| Inne rozliczenia | - | 70 | - | - |
| Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem | 431 | 607 | 1 688 | 1 904 |

W okresie od 01.10.2017 do 30.09.2018 roku Grupa kontynuowała rozliczenie otrzymanych w poprzednich okresach sprawozdawczych środków pieniężnych z dotacji unijnych. Korzyść z tytułu dotacji ujmowana jest przez okres amortyzacji środków trwałych tj. od 3 do 12 lat. W okresie od 01.10.2017 do 30.09.2018 roku Grupa ujęła z tego tytułu pozostałe przychody operacyjne w kwocie 535 tys. PLN. Z tytułu dotacji w poprzednim okresie sprawozdawczym na dzień 30.09.2017 roku Grupa, ujęła pozostałe przychody operacyjne w kwocie 1 094 tys. PLN.

21. Umowy o usługę budowlaną

Nie występują.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

22. Przychody i koszty operacyjne

22.1. Koszty według rodzaju

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Amortyzacja | 6,7 | 8 607 | 9 400 |
| Świadczenia pracownicze | 17 | 24 067 | 23 019 |
| Zużycie materiałów i energii | | 101 038 | 95 658 |
| Usługi obce | | 18 394 | 11 957 |
| Podatki i opłaty | | 1 234 | 1 126 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 1 787 | 1 768 |
| Koszty według rodzaju razem | | 155 128 | 142 928 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 5 141 | 12 319 |
| Zmiana stanu produktów, produkcji w toku oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów (+/-) | | (5 676) | 391 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-) | | - | - |
| Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu | | 154 593 | 155 637 |

22.2. Pozostałe przychody operacyjne

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 7 | - |
| Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych | 6,7 | - | 184 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych | 13 | 90 | 93 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość zapasów | 12 | 1 114 | 157 |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | 18 | 167 | 45 |
| Otrzymane kary i odszkodowania | | 3 | 53 |
| Dotacje otrzymane | | 535 | 1 095 |
| Inne przychody | | 899 | 532 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | | 2 816 | 2 159 |

22.3. Pozostałe koszty operacyjne

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | - | 10 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych | 6,7 | - | 8 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych | 13 | 134 | 208 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 12 | 368 | 531 |
| Utworzenie rezerw | 18 | 144 | 180 |
| Zapłacone kary i odszkodowania | | 11 | 102 |
| Inne koszty | | 269 | 238 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | | 927 | 1 277 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

23. Przychody i koszty finansowe

23.1. Przychody finansowe

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy: | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty) | 14 | - | 82 |
| Pożyczki i należności | 10.2,13 | 112 | - |
| Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | | 112 | 82 |
| Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat: | | | |
| Instrumenty pochodne zabezpieczające | 10.2 | 83 | - |
| Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat | | 83 | - |
| Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych: | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | - | 58 |
| Pożyczki i należności | 10.2,13 | 26 | 32 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | 8, 10.5,19 | - | (18) |
| Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych | | 26 | 72 |
| Inne przychody finansowe | | 16 | 79 |
| Przychody finansowe razem | | 237 | 234 |

Grupa nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wykazane zyski oraz straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat odnoszą się w całości do instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

23.2. Koszty finansowe

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy: | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 8 | 176 | 191 |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.5 | 896 | 882 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.5 | 288 | 339 |
| Pożyczki | 10.5 | 1 081 | 1 472 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 19 | 112 | 33 |
| Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | | 2 553 | 2 918 |
| Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat: | | | |
| Instrumenty pochodne zabezpieczające | 10.2 | - | 329 |
| Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat | | - | 329 |
| (Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych: | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 17 | - |
| Pożyczki i należności | 10.2,13 | 109 | - |
| Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | 8, 10.5,19 | (18) | 440 |
| (Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych | | 108 | 440 |
| Inne koszty finansowe | | 162 | 14 |
| Koszty finansowe razem | | 2 823 | 3 701 |

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących działalności operacyjnej ujmowane są przez Grupę Kapitałową jako pozostałe koszty operacyjne (patrz nota nr 22).

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

24. Podatek dochodowy

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Podatek bieżący: | | | |
| Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy | | 1 305 | 858 |
| Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy | | - | - |
| Podatek bieżący | | 1 305 | 858 |
| Podatek odroczony: | | | |
| Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych | 11 | 1 368 | 748 |
| Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych | 11 | - | - |
| Podatek odroczony | | 1 368 | 748 |
| Podatek dochodowy razem | | 2 673 | 1 606 |

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19 % od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przedstawia się następująco:

| | Nota | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Wynik przed opodatkowaniem | | 10 682 | 9 263 |
| Stawka podatku stosowana przez Spółkę dominującą | | 19% | 19% |
| Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej | | 2 030 | 1 760 |
| Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu: | | | |
| Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-) | | (351) | (824) |
| Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+) | | 194 | 365 |
| Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+) | 11 | 801 | 305 |
| Podatek dochodowy | | 2 673 | 1 606 |
| Efektywna stopa podatkowa | | 25% | 17% |

Stawki podatkowe stosowane przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej kształtowały się na następującym poziomie:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|
| Polska | 19% | 19% |

Informacje o podatku dochodowym ujętym w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów zaprezentowano w nocie nr 10.

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w nocie Subiektywnie oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.

25. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

25.1. Zysk na akcję

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Przy wyliczeniu zarówno podstawowego jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Grupa stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom podmiotu dominującego tzn. nie występuje efekt rozładniający wpływający na kwotę zysku (straty).

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej.

| | | | |
|--|--|---|---|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | Grupa Kapitałowa SUWARY | |
| Okres: | | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrążeń: | | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | |

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--|--|
| Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 4 615 070 | 4 615 070 |
| Rozwadniający wpływ opcji zamiennych na akcje | - | - |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych | 4 615 070 | 4 615 070 |
| Działalność kontynuowana | | |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | 8 009 | 7 657 |
| Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN) | 1,74 | 1,66 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN) | 1,74 | 1,66 |

25.2. Dywidendy

W roku obrotowym 2017/2018 i do dnia publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka dominująca nie wypłaciła dywidendy.

26. Przepływy pieniężne

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku (straty) przed opodatkowaniem:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|--|--|--|
| Korekty: | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe | 8 598 | 9 366 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne | 8 | 37 |
| Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat | (83) | 329 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | (7) | 10 |
| Koszty odsetek | 2 564 | 2 990 |
| Przychody z odsetek i dywidend | (112) | (140) |
| Inne korekty | (774) | 19 |
| Korekty razem | 10 194 | 12 611 |
| Zmiana stanu zapasów | (4 593) | 1 082 |
| Zmiana stanu należności | 795 | 307 |
| Zmiana stanu zobowiązań | (1 035) | (4 609) |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | 300 | 325 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | (4 532) | (2 895) |

Grupa Kapitałowa dla celów sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w bilansie (patrz nota nr 14). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w bilansie oraz rachunku przepływów mają:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w bilansie | 3 304 | 4 847 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w CF | 3 304 | 4 847 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

27. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane obejmują kluczowy personel kierowniczy, oraz pozostałe podmioty powiązane, kontrolowane przez właścicieli Spółki dominującej.

Jednostki powiązane ze Spółką to:

- Amhil Enterprises, Ontario, Kanada
- Amhil Europa Sp. z o.o. Kartoszyño, Krokowa
- Kaj Sp. z o.o., Działdowo
- Kartpol Group Sp. z o.o., Wołomin
- MCORP Technologies - Division of Wentworth Tech Inc., Ontario, Kanada
- Savtec Sp. z o.o., Warszawa
- Savteco International, Brantford, Kanada
- Stone Straw Limited, Ontario, Kanada
- Suwary Development Sp. z o.o., Pabianice
- Suwary Tech Sp. z o.o., Pabianice
- Wentworth Tech Inc., Ontario, Kanada
- Wentworth Technologies Company Limited, Brantford, Kanada
- Wentworth Mold LTD, Ontario, Kanada, L8E 5P1
- Wentworth Mould LTD, Mansfield Woodhouse, Wielka Brytania
- Wentworth Europa Sp. z o.o.
- Wentworth Mold Inc. Electra Form Industries Division, Vandalia, Ohio, USA
- Wentworth Tech. Sp. z o.o., Poniatowa
- Wentworth Development Sp. z o. o.
- 1543775 Ontario Inc., Brantford, Ontario, Kanada
- 2180903 Ontario Inc., Ontario, Kanada
- Wentworth Invest S.A., Poniatowa
- Yamada Wentworth Tech Sp. z o.o. , Łódź
- Yamada Wentworth Development Sp. z o. o., Łódź
- Polifolia Sp. z o.o. , Poniatowa
- Monarch Plastics Ltd., Ontario, Kanada
- Monarch Plastics, Inc., Kenosha, Wisconsin, USA
- WTCL Holdings (US) Inc., Delaware, USA

27.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki dominującej oraz spółek zależnych. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wyniosło:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|--|--|
| Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego | | |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 1 321 | 1 003 |
| Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy | - | - |
| Płatności w formie akcji własnych | - | - |
| Pozostałe świadczenia | 616 | 610 |
| Świadczenia razem | 1 937 | 1 613 |

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki dominującej przedstawiono w nocie nr 32.

Grupa Kapitałowa nie udzieliła kluczowemu personelowi kierowniczemu żadnych pożyczek w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

| | | | |
|--|--|---|--|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | |
| Okres: | | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | |

27.2. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od pozostałych podmiotów powiązanych:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|-----------------------------------|--|--|----------------------|-------------------|
| | <i>Sprzedaż do</i> | | <i>Należności od</i> | |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | | | | |
| Wentworth Mold LTD | 4 156 | 5 214 | 1 622 | 635 |
| Wentworth TECH Sp. z o.o. | 2 | 27 | - | - |
| Razem | 4 158 | 5 241 | 1 622 | 635 |

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności od podmiotów powiązanych, w związku z czym nie ujęto z tego tytułu żadnych kosztów w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych, zależnych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|-----------------------------------|--|--|------------------------|-------------------|
| | <i>Zakupy od</i> | | <i>Zobowiązania do</i> | |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | | | | |
| KAJ Sp. z o.o. | 97 | 31 | - | - |
| Wentworth Tech Sp. z o.o. | 791 | 286 | 692 | 82 |
| Wentworth Invest S.A. | 42 | 12 | - | - |
| Wentworth Development Sp. z o.o. | 160 | - | - | - |
| Savtec Sp. z o.o. | 555 | 610 | - | - |
| Razem | 1 645 | 939 | 692 | 82 |

Transakcje z podmiotami powiązаныmi były zawierane na warunkach nie odbiegających od rynkowych.

28. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących podmiotów powiązanych) przedstawia się następująco:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Wobec jednostki dominującej:</i> | | |
| Jednostka dominująca razem | - | - |
| <i>Wobec jednostek zależnych objętych konsolidacją:</i> | | |
| Jednostki zależne objęte konsolidacją razem | - | - |
| <i>Wobec jednostek stowarzyszonych:</i> | | |
| Jednostki stowarzyszone razem | - | - |
| <i>Wobec jednostek zależnych wyłączonych z konsolidacji oraz pozostałych podmiotów powiązanych:</i> | | |
| Jednostki zależne wyłączone z konsolidacji oraz pozostałe podmioty powiązane razem | - | - |
| <i>Wobec pozostałych jednostek:</i> | | |
| Pozostałe jednostki razem | - | - |
| Zobowiązania warunkowe razem | - | - |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

OPIS SPRAW SPORNYCH I SĄDOWYCH

Po dniu 01.10.2017 r. uprawomocnił się wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie który uchylił zaskarżoną decyzję oraz poprzedzającą ją decyzję Prezesa PFRON z dnia 30 lipca 2015 r. dotyczącą określenia wysokości zobowiązań Suwary S.A. z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres sierpnia 2013 roku w związku z niedotrzymaniem terminu do przekazania środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych w wysokości 720 tys. PLN.

W dniu 26.10.2018 r. do Spółki SUWARY S.A. wpłynęło pismo dotyczące decyzji Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Przedmiotowa decyzja została wydana w wykonaniu wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 6 września 2017 r. o treści którego Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 40/2017, i określa wysokość zobowiązania Spółki z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres 2013/08 w związku z niedotrzymaniem terminu do przekazania środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych na rachunek bankowy funduszu w wysokości 183.866,00 PLN.

W dniu 28.11.2018 r. Spółka SUWARY S.A. otrzymała kwotę 673 927,00 PLN która stanowi zwrot wpłaconych środków w związku z wyrokiem wydanym przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylającym decyzję Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej wydaną 22.06.2016 r. oraz poprzedzającą ją decyzję Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) z dnia 30.07.2015r. Przedmiotowy zwrot nie obejmował kwoty 183 666,00 PLN za niedotrzymanie terminu przekazania środków na rachunek PFRON z tytułu podatku od nieruchomości w zakresie której Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) wydał nową decyzji, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym 17/2018 z dnia 26.10.2018 r., a od której to decyzji Spółka złożyła odwołanie.

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

29. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa narażona jest na wiele ryzyk związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 10.1. Ryzykami, na które narażona jest Grupa są:

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

29.1. Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Grupie przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR, USD, SEK. Ponadto Grupa zaciągnęła kredyty w EUR w celu finansowania transakcji na rynku europejskim.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

| | Nota | Wartość wyrażona w walucie (w tys.): | | | Wartość po przeliczeniu w tys. PLN |
|--|------|--------------------------------------|------------|----------------|------------------------------------|
| | | EUR | USD | SEK | |
| Stan na 30.09.2018 | | | | | |
| <i>Aktywa finansowe (+):</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 13 | 3 409 | 444 | - | 16 189 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 635 | - | - | 2 712 |
| <i>Zobowiązania finansowe (-):</i> | | | | | |
| Leasing finansowy | 8 | (334) | - | - | (1 427) |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | (2 456) | - | (846) | (10 856) |
| Ekspozycja na ryzyko walutowe razem | | 1 254 | 444 | (846) | 6 618 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | |
| <i>Aktywa finansowe (+):</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 13 | 3 159 | 193 | 144 | 14 378 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 364 | 2 | 43 | 1 596 |
| <i>Zobowiązania finansowe (-):</i> | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 10 | (239) | - | - | (1 030) |
| Leasing finansowy | 8 | (540) | - | - | (2 327) |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | (2 116) | (15) | (1 502) | (9 849) |
| Ekspozycja na ryzyko walutowe razem | | 628 | 180 | (1 315) | 2 768 |

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy oraz wahań kursu EUR do PLN, USD do PLN oraz SEK do PLN. Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów EUR/PLN, USD/PLN oraz SEK/PLN o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

| | Wahania kursu | Wpływ na wynik finansowy: | | | |
|---------------------------|---------------|---------------------------|-------|------|-------|
| | | EUR | USD | SEK | razem |
| Stan na 30.09.2018 | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | 534 | 162 | (35) | 661 |
| Spadek kursu walutowego | -10% | (534) | (162) | 35 | (661) |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | |
| Wzrost kursu walutowego | 10% | 271 | 66 | (59) | 278 |
| Spadek kursu walutowego | -10% | (271) | (66) | 59 | (278) |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- dłużne papiery wartościowe (pozostałe aktywa finansowe),
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w notach nr 10.2, 10.4 oraz 10.5.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1 p.p.

| | Wahania stopy | Wpływ na wynik finansowy: | |
|--------------------------|---------------|---------------------------|------------|
| | | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
| Wzrost stopy procentowej | 1 p.p. | (646) | (739) |
| Spadek stopy procentowej | -1 p.p. | 646 | 739 |

29.2. Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

| | Nota | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|------|---------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 13 | 32 731 | 32 698 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 3 304 | 4 847 |
| Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem | | 36 035 | 37 546 |

Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki dominujące powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe oraz objęte odpisem z tytułu utraty wartości na poszczególne dni bilansowe, można uznać za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Grupa nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

| | 30.09.2018 | | 30.09.2017 | |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Bieżące | Zaległe | Bieżące | Zaległe |
| Należności krótkoterminowe: | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 28 729 | 2 134 | 29 675 | 3 216 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | - | (482) | - | (484) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 28 729 | 1 652 | 29 675 | 2 732 |
| Pozostałe należności finansowe | 1 526 | 40 | - | 40 |
| Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (-) | - | (40) | - | (40) |
| Pozostałe należności finansowe netto | 1 526 | - | - | - |
| Należności finansowe | 30 255 | 1 652 | 29 675 | 2 732 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

| | 30.09.2018 | | 30.09.2017 | |
|--|-------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|
| | Należności DiU* | Pozostałe należności finansowe | Należności DiU* | Pozostałe należności finansowe |
| <i>Należności krótkoterminowe zaległe:</i> | | | | |
| do 1 miesiąca | 1 326 | - | 1 960 | - |
| od 1 do 6 miesięcy | 307 | - | 758 | - |
| od 6 do 12 miesięcy | 19 | - | 14 | - |
| powyżej roku | - | - | - | - |
| Zaległe należności finansowe | 1 652 | - | 2 732 | - |

*Należności z tytułu dostaw i usług

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nie objęte odpisem nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich mieści się w przedziale do miesiąca i nie zachodzą obawy co do ich ściągalskości.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w nocie 13.

29.3. Ryzyko płynności

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

| | Nota | Krótkoterminowe: | | Długoterminowe: | | | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|--|------|------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|---------------------------------------|
| | | do 6 m-cy. | 6 do 12 m-cy. | 1 do 3 lat | 3 do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| Stan na 30.09.2018 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.4 | 2 770 | 1 627 | 9 756 | 4 069 | - | 18 222 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.4 | 9 332 | - | - | - | - | 9 332 |
| Pożyczki | 10.4 | 644 | 653 | 22 033 | - | - | 23 330 |
| Leasing finansowy | 8 | 982 | 1 056 | 2 470 | 167 | - | 4 675 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | 23 526 | - | - | - | - | 23 526 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 37 254 | 3 336 | 34 259 | 4 236 | - | 79 085 |
| Stan na 30.09.2017 | | | | | | | |
| Kredyty w rachunku kredytowym | 10.4 | 3 915 | 3 915 | 10 903 | 7 319 | - | 26 052 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 10.4 | 7 258 | - | - | - | - | 7 258 |
| Pożyczki | 10.4 | 1 985 | 1 990 | 23 317 | - | - | 27 292 |
| Dłużne papiery wartościowe | 10.4 | - | - | - | - | - | - |
| Leasing finansowy | 8 | 1 092 | 883 | 2 903 | 442 | - | 5 320 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 19 | 10 787 | 500 | 500 | - | - | 11 787 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 25 037 | 7 286 | 37 623 | 7 761 | - | 77 709 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w skonsolidowanym bilansie.

Na poszczególne dni bilansowe Grupa Kapitałowa posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|--------------|--------------|
| Przyznane limity kredytowe | 12 776 | 12 801 |
| Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym | 9 332 | 7 258 |
| Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym | 3 444 | 5 543 |

30. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy.

Grupa monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych powiększonych o pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela oraz pomniejszonych o kapitał z wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających przepływy pieniężne. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Grupa oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem.

Ponadto by monitorować zdolność obsługi długu, Grupa oblicza wskaźnik długu (tj. zobowiązań z tytułu leasingu, kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych) do EBITDA (wynik netto powiększony o podatek, odsetki i o koszty amortyzacji).

Zarówno Grupa jak i Spółka dominująca nie podlegają zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|---|----------------|----------------|
| <i>Kapitał:</i> | | |
| Kapitał własny | 71 698 | 63 689 |
| Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela | - | - |
| Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy (-) | - | - |
| Kapitał | 71 698 | 63 689 |
| <i>Źródła finansowania ogółem:</i> | | |
| Kapitał własny | 71 698 | 63 689 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 50 884 | 60 601 |
| Leasing finansowy | 4 675 | 5 320 |
| Źródła finansowania ogółem | 127 257 | 129 611 |
| Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem | 0,56 | 0,49 |
| <i>EBITDA</i> | | |
| Zysk (strata) netto | 8 009 | 7 657 |
| Podatek dochodowy | 2 673 | 1 606 |
| Odsetki | 2 564 | 2 990 |
| Amortyzacja | 8 607 | 9 403 |
| EBITDA | 21 853 | 21 655 |
| <i>Dług:</i> | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 50 884 | 60 601 |
| Leasing finansowy | 4 675 | 5 320 |
| Dług | 55 559 | 65 922 |
| Wskaźnik długu do EBITDA | 2,54 | 2,98 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

31. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.

W dniu 26.10.2018 r. do Spółki SUWARY S.A. wpłynęło pismo dotyczące decyzji Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Przedmiotowa decyzja została wydana w wykonaniu wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 6 września 2017 r. o treści którego Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 40/2017, i określa wysokość zobowiązania Spółki z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za okres 2013/08 w związku z niedotrzymaniem terminu do przekazania środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych na rachunek bankowy funduszu w wysokości 183.866,00 PLN. Od niniejszej decyzji Spółce SUWARY S.A. przysługuje odwołanie do Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej (RB 17/2018 z dnia 26.10.2018 r.). Powyższe pismo dotyczące decyzji jednoznacznie określiło bezsporną wielkość uznanego w roku 2017.2018 przychodu z tytułu wykonania Wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W dniu 28.11.2018r. Spółka SUWARY S.A. otrzymała kwotę 673.927,00 PLN która stanowi zwrot wpłaconych środków w związku z wyrokiem wydanym przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylającym decyzję Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej wydaną 22.06.2016r. oraz poprzedzającą ją decyzję Prezesa Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) z dnia 30.07.2015 r. Przedmiotowy zwrot nie obejmuje kwoty 183.666,00 PLN za niedotrzymanie terminu przekazania środków na rachunek PFRON z tytułu podatku od nieruchomości w zakresie której Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) wydał nową decyzji, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym 17/2018 z dnia 26.10.2018 r., a od której to decyzji Spółka złożyła odwołanie. (RB 19/2018 z 28.11.2018 r.).

W dniu 04.12.2018r. Spółka Kartpol Group Sp. z o.o jednostronnie przez spółkę zależną Emitenta, Kartpol Group Sp. z o.o. (Sprzedający) z Carina Silicones Sp. z o.o. z siedzibą w Siechnicach oraz Libra Sp. z o.o. z siedzibą w Dzierżoniowie aneks do istotnej umowy zawartej w dniu 03.08.2017r. (RB 37/2017). Umowa została przesłana drugiej stronie w celu podpisania. Przedmiotem aneksu jest określenie zasad współpracy pomiędzy stronami polegającej na wytwarzaniu i dostarczaniu przez Kartpol Group Sp. z o.o. określonych produktów – kartuszy oraz akcesoriów do nich. (RB 20/2018 z 04.12.2018 r.).

W dniu 03.01.2019r. Spółka SUWARY S.A. podpisała aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym („Umowa”) w PLN o nr WAR/3060/16/314/CB z Bankiem BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („Bank”). Aneks do w/w umowy zmienia:

- okres udostępnienia kredytu wynikający z umowy do dnia 31 stycznia 2020 r.
- łączną kwotę umowy do kwoty 10.000.000 (słownie dziesięć milionów) złotych.
- wysokość poręczenia wg prawa cywilnego udzielonego przez WENTWORTH TECH Sp. z o.o. do kwoty 15.000.000 (słownie piętnaście milionów) złotych.
- wysokość poręczenia wg prawa cywilnego udzielonego przez AMHIL EUROPA Sp. z o.o. do kwoty 15.000.000 (słownie piętnaście milionów) złotych.

Koszt udzielanie finansowania nie uległ zmianie. (RB 1/2019 z 03.01.2019 r.).

W dniu 03.01.2019r. Spółka Kartpol Group Sp. z o.o podpisała aneksy do umowy o kredyt w rachunku bieżącym („Umowa”) w PLN o nr WAR/3060/16/317/CB oraz w EURO o nr WAR/3060/16/318/CB z Bankiem BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie („Bank”).

Aneksy do w/w umów zmieniają okres udostępnienia kredytów wynikających z poszczególnych umów do dnia 31 stycznia 2020 r.

Koszt udzielanie finansowania nie uległ zmianie. (RB 2/2019 z 03.01.2019 r.).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie uwzględniono bonusu należnego od jednego z dostawców w kwocie 993 tys. PLN z tytułu zakupu surowca ze względu na niepewność jego otrzymania, na dzień bilansowy tj. 30.09.2018r. W/w kwota należna za okres 01 – 09 2018r. Przeprowadzone w styczniu 2019 negocjacje dotyczące bonusu zostały zakończone powodzeniem i strony doszły do porozumienia. Spółka uwzględni należy bonus w sprawozdaniu za pierwsze półrocze roku obrotowego, rozpoczętego 01.10.2018 r.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | <i>Grupa Kapitałowa SUWARY</i> | | |
| Okres: | <i>01.10.2017 – 30.09.2018</i> | Waluta sprawozdawcza: | <i>złoty polski (PLN)</i> |
| Poziom zaokrągleń: | <i>wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)</i> | | |

32. Pozostałe informacje

32.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Średni kurs PLN / EUR na dzień | 4,2714 | 4,3091 |

- średni * oraz najwyższy i najniższy kurs w danym okresie:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|-------------------------------------|--|--|
| Średni* kurs PLN / EUR w okresie | 4,2423 | 4,2916 |
| minimalny kurs PLN / EUR w okresie | 4,1423 | 4,1737 |
| maksymalny kurs PLN / EUR w okresie | 4,3978 | 4,5035 |

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z wyniku oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|--|--|--|--|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Sprawozdanie z wyniku | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 165 972 | 167 485 | 39 123 | 39 026 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 13 268 | 12 730 | 3 128 | 2 966 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 10 682 | 9 263 | 2 518 | 2 158 |
| Zysk (strata) netto | 8 009 | 7 657 | 1 888 | 1 784 |
| Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego | 8 009 | 7 657 | 1 888 | 1 784 |
| Zysk na akcję (PLN) | 1,74 | 1,66 | 0,41 | 0,39 |
| Rozwodniony zysk na akcję (PLN) | 1,74 | 1,66 | 0,41 | 0,39 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | 4,2423 | 4,2916 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 16 269 | 18 891 | 3 835 | 4 402 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (3 312) | (3 678) | (781) | (857) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (14 500) | (12 738) | (3 418) | (2 968) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (1 543) | 2 476 | (364) | 577 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | X | X | 4,2423 | 4,2916 |

| | 30.09.2018 | 30.09.2017 | 30.09.2018 | 30.09.2017 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | | |
| Aktywa | 162 408 | 164 205 | 38 022 | 38 107 |
| Zobowiązania długoterminowe | 45 642 | 52 162 | 10 686 | 12 105 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 45 068 | 48 355 | 10 551 | 11 222 |
| Kapitał własny | 71 698 | 63 689 | 16 786 | 14 780 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 71 698 | 63 689 | 16 786 | 14 780 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | X | X | 4,2714 | 4,3091 |

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

32.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

| | Liczba akcji | Liczba głosów | Wartość nominalna akcji | Udział w kapitale |
|---------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| Stan na 30.09.2018 | | | | |
| Walter T. Kuskowski * | 3 039 777 | 3 039 777 | 6 079 554 | 65,866% |
| Porozumienie** | 998 516 | 998 516 | 1 997 032 | 21,636% |
| Inni akcjonariusze | 576 777 | 576 777 | 1 153 554 | 12,498% |
| Razem | 4 615 070 | 4 615 070 | 9 230 140 | 100,000% |
| Stan na 30.09.2017 | | | | |
| Walter T. Kuskowski * | 3 039 777 | 3 039 777 | 6 079 554 | 65,866% |
| Porozumienie** | 998 516 | 998 516 | 1 997 032 | 21,636% |
| Inni akcjonariusze | 576 777 | 576 777 | 1 153 554 | 12,498% |
| Razem | 4 615 070 | 4 615 070 | 9 230 140 | 100,000% |

* poprzez podmioty zależne Wentworth Tech Sp. z o.o., Amhil Europa Sp. z o.o. i Savtec Sp. z o.o.

**Maria Rascheva i Sungai PE Holdings Ltd.

32.3. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki dominującej wyniosła:

| | W Spółce: | | W spółkach zależnych oraz stowarzyszonych: | | Razem |
|--|----------------|------------------|--|------------------|--------------|
| | Wynagrodzenie* | Inne świadczenia | Wynagrodzenie* | Inne świadczenia | |
| Okres od 01.10.2017 do 30.09.2018 | | | | | |
| Walter T. Kuskowski | 96 | - | 459 | - | 555 |
| Wojciech Gielnik | 421 | - | - | - | 421 |
| Piotr Stachowicz | 419 | - | - | - | 419 |
| Razem | 936 | - | 459 | - | 1 395 |
| Okres od 01.10.2016 do 30.09.2017 | | | | | |
| Walter T. Kuskowski | 147 | - | 463 | - | 610 |
| Wojciech Gielnik | 151 | - | - | - | 151 |
| Piotr Stachowicz | 288 | - | - | - | 288 |
| Razem | 586 | - | 463 | - | 1 049 |

* wynagrodzenie na podstawie umów o pracę oraz wartość netto faktur wystawionych w ramach umów cywilnoprawnych.

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego, w tym dotyczące pożyczek, zaprezentowano w notcie nr 27.1.

| | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrągleń: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

32.4. Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Rady Nadzorczej Spółki dominującej wyniosła:

| | W Spółce: | | W spółkach zależnych oraz stowarzyszonych: | | Razem |
|--|---------------|------------------|--|------------------|------------|
| | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | |
| Okres od 01.10.2017 do 30.09.2018 | | | | | |
| Paweł Powada | 12 | - | - | - | 12 |
| Raimondo Eggink | 12 | - | - | - | 12 |
| Jeffrey Barclay | 10 | - | - | - | 10 |
| Richard Babington | 10 | - | - | - | 10 |
| Petre Manzelov | 8 | - | - | - | 8 |
| Razem | 52 | - | - | - | 52 |
| Okres od 01.10.2016 do 30.09.2017 | | | | | |
| Paweł Powada | 28 | - | - | - | 28 |
| Raimondo Eggink | 24 | - | - | - | 24 |
| Jeffrey Barclay | 20 | - | - | - | 20 |
| Richard Babington | 20 | - | - | - | 20 |
| Petre Manzelov | 20 | - | - | - | 20 |
| Razem | 112 | - | - | - | 112 |

32.5. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółek za rok 2017/2018 jest PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt Sp.k. (dawniej: „PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.”). Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego za rok 2016/2017 był Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Spółka komandytowa. Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---|--|--|
| Badanie rocznych sprawozdań finansowych | 125 | 116 |
| Przegląd sprawozdań finansowych | 30 | 57 |
| Razem | 155 | 173 |

32.6. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotacja pracowników kształtowały się następująco:

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|---------------------|--|--|
| Pracownicy umysłowi | 63 | 72 |
| Pracownicy fizyczni | 321 | 385 |
| Razem | 384 | 457 |

| | od 01.10.2017 do 30.09.2018 | od 01.10.2016 do 30.09.2017 |
|------------------------------------|--|--|
| Liczba pracowników przyjętych | 28 | 58 |
| Liczba pracowników zwolnionych (-) | (101) | (57) |
| Razem | (73) | 1 |

| | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe | | | |
| Nazwa grupy kapitałowej: | Grupa Kapitałowa SUWARY | | |
| Okres: | 01.10.2017 – 30.09.2018 | Waluta sprawozdawcza: | złoty polski (PLN) |
| Poziom zaokrąglenia: | wszystkie kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) | | |

33. Zatwierdzenie do publikacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 30 września 2018 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 31 stycznia 2019 roku.

| Podpisy wszystkich Członków Zarządu Spółki dominującej | | | |
|--|-------------------|--------------------|--------|
| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
| 31.01.2019 | Walter Kuskowski | Prezes Zarządu | |
| 31.01.2019 | Wojciech Gielnik | Wiceprezes Zarządu | |
| 31.01.2019 | Piotr Stachowicz | Członek Zarządu | |
| Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego | | | |
| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
| 31.01.2019 | Tomasz Kowalewski | Główny Księgowy | |