



Skonsolidowany raport
kwartalny za I kwartał 2023

Wg. Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

Katowice, 30.05.2023 r.

DANE PODSTAWOWE SPÓŁKI

Firma:	JWW Invest Spółka Akcyjna
Siedziba:	Katowice
Adres:	40-555 Katowice, ul. Rolna 43B
Telefon:	+48 32 203-60-48
E-mail:	biuro@jwwinvest.pl
Strona internetowa:	www.jwwinvest.pl
REGON:	145995588
NIP:	5213627116
KRS:	0000410618

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług na rynku energetyki zawodowej i przemysłowej oraz na rynku konstrukcji stalowych i rurociągów. Emitent specjalizuje się w modernizacjach i remontach urządzeń energetycznych, w tym szczególnie montażu części ciśnieniowych kotłów, wymienników ciepła, zbiorników i innych urządzeń okołokotłowych oraz rurociągów niskoprężnych i wysokoprężnych.

W ofercie Spółki znajdują się takie usługi, jak:

- montaż urządzeń energetycznych i przemysłowych;
- montaż i remonty rurociągów średnio i wysokoprężnych;
- prefabrykacja rurociągów oraz wykonawstwo zbiorników;
- remonty kotłów parowych i instalacji przemysłowych;
- wykonawstwo konstrukcji;
- usługi spawalnicze na elementach ciśnieniowych;
- nadzory inwestorskie.

JWW Invest SA prowadzi działalność na rynku polskim oraz europejskim.

JEDNOSTKI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego JWW Invest S.A. tworzy grupę kapitałową w rozumieniu obowiązujących przepisów o rachunkowości, w skład której wchodzi:

- JWW Invest S.A. z siedzibą w Katowicach (podmiot dominujący) – Emitent,
- JWW Konstrukcje Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółka zależna),
- Polon Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółka zależna),
- SOL-POWER Sp. z o.o. w Katowicach (spółka zależna).



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43B**

Nr KRS: **0000410618**

Regon: **145995588**

NIP: **5213627116**

Skład Zarządu:

Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu

Robert Michna – Wiceprezes Zarządu

Adam Wieczorek – Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej:

Łukasz Ryk – Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Radosław Bryndas – Vice-przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Michalina Majowska - Członek Rady Nadzorczej Spółki

Rafał Zagórny – Członek Rady Nadzorczej Spółki

Robert Skrobisz - Członek Rady Nadzorczej Spółki

Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43C**

Nr KRS: **0000398909**

Regon: **242625379**

NIP: **6342793550**

Emitent posiada 65% udziałów w spółce JWW Konstrukcje Sp. z o.o. Udziały w tej spółce zależnej zostały nabyte przez Emitenta w dniu 7 lutego 2013 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów w spółce z o.o., zawartej z JWW Inwest Sp. z o.o.

Zarząd sprawuje Pan Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu.

JWW Konstrukcje Sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie:

- generalnego wykonawstwa w zakresie budowy hal magazynowych, produkcyjnych, centrów handlowych, centrów logistyczno-dystrybucyjnych,
- doradztwa technicznego,
- budowy farm wiatrowych.



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43b**

Nr KRS: **0000283486**

Regon: **240607911**

NIP: **6342631296**

Emitent posiada 100% udziałów spółki Polon Sp. z o.o. Udziały w tej spółce zależnej zostały nabyte przez Emitenta w dniu 14 stycznia 2013 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów w spółce z o.o., zawartej z JWW Inwest Sp. z o.o.

Zarząd w Polon Sp. z o.o. jest jednoosobowy. Prezesem Zarządu Polon Sp. z o.o. jest Pan Adam Wieczorek.

Polon Sp. z o.o. jest firmą zajmującą się badaniami nieniszczącymi oraz doradztwem technicznym. Badania nieniszczące wykonuje metodami: radiograficzną, ultradźwiękową, penetracyjną, magnetyczno-proszkową i wizualną. W ramach doradztwa technicznego zajmuje się spawalnictwem, pomocą przy certyfikacjach zakładów oraz wdrażaniem systemów zarządzania. Specjalizuje się we wdrażaniu systemu zarządzania bezpieczeństwem pracy oraz ochroną zdrowia i środowiska wg wytycznych SCC. Polon Sp. z o.o. jest członkiem Polskiej Izby Konstrukcji Stalowych.



Adres: **(40-555) Katowice, ul. Rolna 43 b**

Nr KRS: **0000586520**

Regon: **363021469**

NIP: **6342850360**

Emitent posiada 51 % udziałów SOL-POWER Sp. z o.o. Udziały tej spółki zależnej zostały objęte w dniu 15.06.2015 na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Numer 2363/2015. Zarząd SOL-POWER Sp. z o.o. jest jednoosobowy. Prezesem Zarządu jest Pan Lech Fabiszewski.

Zadaniem spółki jest pozyskiwanie, zgodnie z Ustawą OZE, odpowiednich gruntów pod instalację fotowoltaiczną i przeprowadzanie wszystkich procedur administracyjno-projektowych celem uzyskania pozwolenia na budowę instalacji fotowoltaicznych. Przeprowadzenie procesu budowlanego wraz z wymaganymi odbiorami.

W zakres usług SOL-POWER Sp. z o.o. wchodzi:

- organizowanie przy współpracy z gminą obszarów OZE z przeznaczeniem pod instalację fotowoltaiczną
- wyszukiwanie odpowiednich gruntów podlegające dzierżawie lub kupnu
- uzyskiwanie warunków przyłącza do sieci energetycznej
- wykonawstwo projektu instalacji fotowoltaicznej i przyłącza energetycznego
- uzyskiwanie pozwolenia na budowę
- przeprowadzanie procesu budowlanego w formie GW
- dokonywanie odbiorów budowlanych i energetycznych.

28.03.2022 r. JWW Invest S.A. zawarła umowę sprzedaży z osobą fizyczną, której przedmiotem było zbycie 100 % udziałów w JWW Solaris Sp. z o.o. (spółce dotychczas wchodzącej w skład grupy kapitałowej) o czym Emitent informował w raporcie ESPI 15/2022 z dn. 28.03.2022 r. W wyniku przeprowadzonej transakcji ustał stosunek dominacji Emitenta względem JWW Solaris Sp. z o.o.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31.03.2023 i za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

dane skonsolidowane	rok 2022	rok 2021	Zmiana rdr
	01.01.2023	01.01.2022	
	31.03.2023	31.03.2022	
Razem przychody z działalności operacyjnej	17 575	12 425	41%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	648	415	56%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	633	362	75%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	422	274	54%
Amortyzacja	337	250	35%
EBITDA	985	665	48%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	31.03.2023	31.12.2022	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	31 437	31 015	1%
Należności długoterminowe	69	70	-1%
Należności krótkoterminowe	30 566	27 761	10%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 114	7 664	19%
Zobowiązania długoterminowe	1 183	1 077	10%
Zobowiązania krótkoterminowe	18 787	14 494	30%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	31.03.2023	31.03.2022	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	31 437	28 384	11%
Należności długoterminowe	69	0	x
Należności krótkoterminowe	30 566	9 306	228%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 114	21 571	-58%
Zobowiązania długoterminowe	1 183	1 096	8%
Zobowiązania krótkoterminowe	18 787	15 041	25%

Źródło: Emitent

Dane skonsolidowane	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Amortyzacja	2%	2%
Zużycie surowców i materiałów	13%	6%
Usługi obce	45%	48%
Koszty świadczeń pracowniczych	38%	42%
Podatki i opłaty	1%	0%
Pozostałe koszty	1%	1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0%	0%
Razem	100%	100%

Źródło: Emitent

GRUPA KAPITAŁOWA – KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE



**GRUPA KAPITAŁOWA
JWW Invest S.A.**

SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE
NA DZIEŃ I ZA OKRES KOŃCĄCY SIĘ
31.03.2023

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. PLN		31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
	Rzeczowe aktywa trwałe	3 078	2 961	2 017
	Wartości niematerialne	1	4	12
	Inwestycje długoterminowe	291	280	285
	Pozostałe aktywa finansowe	1 582	266	795
	Należności długoterminowe	69	70	0
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0	0
	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 764	1 928	2 912
	Aktywa trwałe razem	6 785	5 509	6 021
Aktywa obrotowe				
	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	894	700	1 161
	Należności z tytułu podatku dochodowego	748	748	99
	Należności z tytułu umów budowlanych	28 924	26 313	8 046
	Pozostałe aktywa finansowe	2 556	3 877	4 207
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	324	273	533
	Rozliczenia międzyokresowe z tytułu kontraktów budowlanych	2 062	1 502	2 883
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 114	7 664	21 571
	Aktywa obrotowe razem	44 622	41 077	38 500
	AKTYWA RAZEM	51 407	46 586	44 521

w tys. PLN		31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
	Wyemitowany kapitał akcyjny jednostki dominującej	1 100	1 100	1 100
	Kapitał zapasowy	26 858	26 421	23 839
	Agio	3 476	3 476	3 476
		31 434	30 997	28 415
	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	3	18	-31
	Razem kapitał własny	31 437	31 015	28 384
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
	Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	0	0	0
	Pozostałe zobowiązania finansowe	1 088	982	962
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	95	95	134
	Razem rezerwy długoterminowe	95	95	134
	Razem zobowiązania długoterminowe	1 183	1 077	1 096
Zobowiązania krótkoterminowe				
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	852	852	852
	Rezerwy krótkoterminowe	2 789	2 744	2 080
	Razem rezerwy krótkoterminowe	3 641	3 596	2 932
	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	143	143	0
	Pozostałe zobowiązania finansowe	1 093	1 131	948
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 938	3 451	3 633
	Zobowiązania z tytułu umów budowlanych	5 269	4 146	3 970
	Rozliczenia międzyokresowe bierne	5 703	2 027	3 558
	Zobowiązania krótkoterminowe razem	18 787	14 494	15 041
	Zobowiązania razem	19 970	15 571	16 137
	PASYWA RAZEM	51 407	46 586	44 521

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

II. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tys. PLN	nota	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług	15	17 534	12 167
Pozostałe przychody operacyjne	16	41	258
Razem przychody z działalności operacyjnej		17 575	12 425
Amortyzacja		-337	-250
Zużycie surowców i materiałów		-2 270	-751
Usługi obce		-7 513	-6 222
Koszty świadczeń pracowniczych		-6 435	-5 444
Podatki i opłaty		-88	-53
Pozostałe koszty		-174	-135
Pozostałe koszty operacyjne	17	-30	-51
Razem koszty działalności operacyjnej	0	-16 847	-12 906
Pozostałe zyski/straty netto	18	-80	896
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		648	415
Przychody finansowe	19	14	5
Koszty finansowe	19	-29	-58
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		633	362
Podatek dochodowy	20	-211	-88
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		422	274
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, przypadający:		422	274
Akcjonariuszom jednostki dominującej		437	280
Akcjonariuszom niekontrolującym		-15	-6
ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ (w zł/ na jedną akcję)		0,04	0,03
Podstawowy (zł)		0,04	0,03
Rozwodniony (zł)		0,04	0,03
Pozostałe całkowite dochody	16	0	0
Suma całkowitych dochodów		422	274
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		437	280
Akcjonariuszom niekontrolującym		-15	-6

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

w tys. PLN	Kapitał podstawowy	Agio	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 01.01 okresu sprawozdawczego						
	1 100	3 476	26 421	30 997	18	31 015
Korekty wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	437	437	-15	422
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	437	437	-15	422
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	437	437	-15	422
Stan na 31.03 okresu sprawozdawczego						
	1 100	3 476	26 858	31 434	3	31 437
Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego						
	1 100	3 476	23 559	28 135	-25	28 110
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	3 522	3 522	43	3 565
Wyplata dywidendy	0	0	-660	-660	0	-660
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	2 862	2 862	43	2 905
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	2 862	2 862	43	2 905
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego						
	1 100	3 476	26 421	30 997	18	31 015

Niniejsze sprawozdanie należy analizować łącznie z notami objaśniającymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Działalność kontynuowana		
(Strata)/zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	633	362
Korekty	1 350	11 324
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	337	250
Strata / (zysk) z działalności inwestycyjnej	-55	-640
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych	138	-321
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto	14	61
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-244	-930
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych - umowy o usługę budowlaną	-3 171	11 729
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	610	-350
Zmiana stanu rezerw	45	61
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	3 676	1 464
Straty / (zyski) aktuarialne	0	0
Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej	1 983	11 686
Działalność zaniechana		
Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności zaniechanej	0	0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej przed opodatkowaniem	1 983	11 686
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony, w tym:	-47	-63
- z działalności kontynuowanej	-47	-63
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 936	11 623
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	111	15
Wpływy z tytułu sprzedaży pozostałych inwestycji	0	581
Spłata udzielonych pożyczek	13	143
Inne wpływy/(wypływy) z działalności inwestycyjnej	1 452	52
Odsetki otrzymane od lokat bankowych	14	0
Nabycie pozostałych inwestycji	-1 466	-253
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej	124	544
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	124	544
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-494	-292
Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone	-28	-61
Środki pieniężne z działalności finansowej wygenerowane na działalności kontynuowanej	-522	-353
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-522	-353
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 538	11 814
Zmiany kursów wymiany (różnice kursowe)	-88	306
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 450	12 120
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po uwzględnieniu kredytu w rachunku bieżącym - bilans	7 664	9 451
otwarcia		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień bilansowy	9 114	21 571
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

V. INFORMACJE WPROWADZAJĄCE, OPIS ISTOTNYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje podstawowe

1. 1 Podstawowy przedmiot działalności Grupy Kapitałowej:

Przedmiot działalności Grupy zgodnie z umową Spółki Dominującej to wszelkie roboty budowlane, montażowe i instalacyjne, szczegółowo zdefiniowane w KRS Spółki.

1. 2 Sąd właściwy lub inny organ prowadzący rejestr jednostki dominującej:

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000410618.

1. 3 W skład Grupy Kapitałowej wchodzi następujące jednostki zależne, objęte konsolidacją:

1. JWW Konstrukcje sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Rolna 43b, w której jednostka dominująca posiada 65 % udziałów w kapitale zakładowym, prowadząca działalność o charakterze budowlanym, o dominującym PKD 4299Z - roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej gdzie indziej nie sklasyfikowane (KRS nr: 0000398909). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Nabycie udziałów w Spółce nastąpiło dnia 14.01.2013. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Zarząd sprawuje: Wojciech Wcisło - Prezes Zarządu.

2. Polon sp. z o.o., z siedzibą w Katowicach, ul. Rolna 43b, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym, prowadząca działalność o charakterze usługowym (KRS nr 0000283486). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Nabycie udziałów w Spółce nastąpiło dnia 14.01.2013. Zarząd sprawuje: Adam Wieczorek - Prezes Zarządu.

3. JWW Solaris sp. z o.o., w Katowicach ul. Rolna 43 b, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym (KRS nr 0000533825). Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Spółkę utworzono 07.10.2014. Udziały w Spółce zostały sprzedane podmiotowi zewnętrznemu 28.03.2022 roku

4. Sol-Power sp z o.o. w Katowicach ul. Rolna 43 b, w której jednostka dominująca posiada 51 % udziałów w kapitale zakładowym. Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Spółkę utworzono dnia 15.06.2015. Zarząd sprawuje: Lech Fabiszewski - Prezes Zarządu.

W skład Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy nie wchodzi inne jednostki.

1. 4 Czas trwania działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej:

Nieograniczony

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym skonsolidowanym:

01.01.2023 - 31.03.2023

Okresy objęte konsolidacją:

1. Polon sp. z o.o. - od 14.01.2013
2. JWW Konstrukcje sp. z o.o. - od 7.02.2013.
3. JWW Solaris sp. z o.o. - od 07.10.2014 do 28.03.2022 kiedy to nastąpiła sprzedaż udziałów spółki
4. Sol - Power sp. z o.o. - od 15.06.2015

1. 6 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie skonsolidowane zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Kontynuacja działalności nie jest zagrożona.

1. 7 Łączenie się Spółek

Nie występuje

1. 8 Dane oddziałów wchodzących w skład sprawozdania łącznego

Nie występuje

1. 9 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1. 10 Zatwierdzenie sprawozdania

Właściciele jednostki nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po dniu jego publikacji.

1. 11 Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym jednostki grupy JWW Invest nie zaniechały prowadzenia jakiegokolwiek rodzaju działalności.

2. Opis ważniejszych zasad rachunkowości

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Jednostki Grupy JWW Invest prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, a niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty wprowadzone w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

2.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje.

2.3 Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Grup a bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSSF 16 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

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.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

2. 4 Zasady konsolidacji

W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi sprawozdania finansowe Spółki i jednostek kontrolowanych przez Spółkę (jej spółki zależne, w tym jednostki specjalnego przeznaczenia). Kontrola jest osiągnięta w przypadku gdy Spółka ma zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki dla osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Dochody i koszty jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów od momentu rzeczywistej daty nabycia danej jednostki oraz do dnia jej efektywnego zbycia. Całkowite dochody jednostek zależnych są przypisywane do właścicieli Spółki oraz do udziałów niedających kontroli.

W razie konieczności wprowadzane są korekty do sprawozdań finansowych jednostek zależnych dostosowujące ich politykę rachunkowości do polityki Grupy.

Wszystkie transakcje dokonane wewnątrz Grupy, wzajemne salda oraz przychody i koszty operacji dokonanych między jednostkami Grupy zostały w konsolidacji w pełni wyłączone.

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe.

Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Spółki.

W momencie utraty przez Grupę kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę - jako różnicę między (i) sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów oraz (ii) wartością bilansową aktywów (z uwzględnieniem wartości firmy) i zobowiązań jednostki zależnej - oraz ujmuje się w wyniku.

W przypadku, gdy aktywa spółki zależnej są wyceniane w kwocie przeszacowanej lub wartości godziwej i wynikający z tego skumulowany zysk lub strata jest ujmowany w pozostałych całkowitych dochodach i odnoszony się do kapitału, wartości uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowane w kapitale własnym rozlicza się w taki sposób, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiednie składniki aktywów (tj. przenosi się na wynik lub bezpośrednio do zysków zatrzymanych, zgodnie z zasadami odpowiedniego MSSF). Wartość godziwą inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia, rozliczaną następnie zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” lub za koszt w momencie początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub jednostce współkontrolowanej.

2. 4 1 Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

2. 4 2 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostka stowarzyszona to taki podmiot, na który Grupa może znacząco wpływać, i który nie jest ani jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Znaczący wpływ oznacza możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej w danej spółce, niestanowiący jednak kontroli ani współ-kontroli tej polityki.

Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych zostały rozliczone w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem inwestycji sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, rozliczonych zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

2. 4 3 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośnego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę.

Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi wspólnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić.

Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy wspólnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli.

Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach w formie konsolidacji proporcjonalnej z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie.

Kiedy Grupa prowadzi transakcje z jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli, zyski i straty wynikające z tych transakcji ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tylko w odniesieniu do udziałów w tej jednostce współzależnej niezwiązanych z Grupą.

2. 5 Zasady wyceny aktywów i pasywów

2. 5 1 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać zbycia która powodowałaby do utraty kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

2. 5 2 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Grupę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody z umowy świadczenia usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy.

Stopień zaawansowania realizacji umowy określa się następująco:

- opłaty instalacyjne są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji instalacji, określona jako proporcja całkowitego czasu przewidzianego na instalację jaki upłynął na koniec okresu sprawozdawczego;

- opłaty serwisowe wliczone w cenę sprzedanych produktów ujmowane są w odniesieniu do proporcji całkowitych kosztów świadczenia usług dla sprzedawanego produktu, oraz
- przychody ze sprzedaży usług i materiałów ujmowane są według umownych stawek jak roboczogodziny i poniesionych bezpośrednich kosztów.

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Kiedy można wiarygodnie oszacować wynik umowy budowlanej, przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopień zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jej jest prawdopodobne.

Kiedy nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy oraz jeżeli jest prawdopodobne uzyskanie tych przychodów.

Koszty umowy ujmowane są jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmowane są natychmiastowo w koszty.

Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty przekracza wartość zafakturowaną, nadwyżkę wykazuje się w należnościach od klientów z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

2. 5 3 Leasing

W rocznym okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się od 1 stycznia 2019 r. Spółki Grupy zastosowały po raz pierwszy nowy MSSF 16 Leasing.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe. Grupa zastosowała MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r. Zarząd przeanalizował wpływ powyższego standardu na sytuację majątkową i finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Wyżej wymienione zmiany nie miały wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym w poprzednich okresach sprawozdawczych

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Grupy i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

2. 5 4 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale (odpowiednio, wraz z odniesieniem do udziałów niedających kontroli).

W przypadku zbycia działalności prowadzonej za granicą (np. całości udziałów Grupy w zagranicznej firmie lub transakcji oznaczającej utratę kontroli nad jednostką zależną prowadzącą działalność za granicą, transakcji oznaczającej utratę współkontroli nad jednostką działającą za granicą lub utratę znaczącego wpływu w jednostce stowarzyszonej prowadzącej działalność za granicą) wszystkie różnice kursowe skumulowane w kapitale własnym w odniesieniu do tej działalności i przypisywane właścicielom Spółki przenosi się na wynik.

Ponadto w przypadku częściowego zbycia jednostki zależnej niepowodującego utraty kontroli nad tą jednostką, proporcjonalna część skumulowanych różnic kursowych zostaje przeniesiona na udziały niedające kontroli, w związku z czym nie ujmuje się jej w wyniku. W przypadku innych transakcji częściowego zbycia (tj. zbycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub współkontrolowanych, niepowodującego utraty przez Grupę znaczącego wpływu lub współkontroli) proporcjonalną część skumulowanych różnic kursowych przenosi się na wynik.

Wartości firmy oraz korekty do wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i zobowiązań przejętych w chwili nabycia zagranicznej firmy traktuje się jako aktywa i zobowiązania tej firmy i przelicza po kursie wymiany obowiązującym na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje się w kapitale własnym.

2. 5 5 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

2. 5 6 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Płatności na rzecz określonych programów emerytalnych ujmuje się jako koszt w momencie kiedy pracownicy wykonali usługi uprawniające ich do udziału.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych wraz z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy.

Przeszacowania, obejmujące zyski i straty aktuarialne, efekty zmian pułapu aktywów (jeśli dotyczy) oraz zwrotu z aktywów programu (z wyłączeniem odsetek), są natychmiast ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ciężar pozostałych całkowitych dochodów w okresie, w którym te zmiany wystąpiły. Przeszacowania ujęte w pozostałych całkowitych dochodach zostają natychmiast odzwierciedlone w zyskach zatrzymanych i nie będą podlegać przeniesieniu do rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano zmiany planu. Odsetki netto oblicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej z początku okresu zobowiązania lub aktywów z tytułu świadczenia netto. Koszty określonych świadczeń są podzielone na następujące składniki:

- koszty zatrudnienia (w tym koszty bieżącego zatrudnienia, koszty przeszłego zatrudnienia oraz zyski i straty z pułapów i rozliczeń),
- koszt lub dochód z odsetek netto, oraz
- przeszacowanie.

Grupa prezentuje dwa pierwsze składniki kosztów określonych świadczeń w wynik finansowy w pozycji [„koszty świadczeń pracowniczych” / inne]. Zyski i straty powstałe z pułapów programu są ujmowane jako koszty przeszłego zatrudnienia.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowi wartość bieżącą deficytu lub nadwyżki programu określonych świadczeń Grupy. Wszelkie nadwyżki powstałe z tego wyliczenia są ograniczone do wartości bieżącej wszelkich korzyści ekonomicznych dostępnych w postaci zwrotów z programu lub redukcji przyszłych wypływów z programu.

Zobowiązanie ze świadczeń z tytułu rozwiązań stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy jednostka nie może już wycofać się z odpraw oraz gdy jednostka ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

2. 5 7 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

2. 5 7 1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegać opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

2. 5 7 2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wartość składników 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.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Dla celów wycenienia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, przyjmuje się iż wartość bilansowa tych pozycji zostanie całkowicie odzyskana poprzez ich sprzedaż, chyba że założenie te zostanie odrzucone. Założenie te można odrzucić, gdy nieruchomość inwestycyjna podlega amortyzacji i jest utrzymywana w modelu biznesowym, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych generowanych przez nieruchomość inwestycyjną przez określony okres czasu, a nie w drodze sprzedaży. Zarząd Spółki dokonał przeglądu portfolio nieruchomości inwestycyjnych Grupy i uznał, iż nie istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu.

W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze "sprzedaży") nie jest odrzucone. W rezultacie Grupa nie ujmuje żadnego podatku odroczonego dotyczące zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ponieważ Grupa nie jest przedmiotem jakichkolwiek podatków dochodowych od zmian w wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień ich sprzedaży.

2. 5 7 3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

2. 5 8 Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

2. 5 9 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wykazywane są według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z prospektywnym zastosowaniem wszelkich zmiany w szacunkach).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.

2. 5 10 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

2. 5 11 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty rozchodu zapasów ustalane metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

2. 5 12 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem.

W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

2. 5 12 1 Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

2. 5 12 2 Gwarancje

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

2. 5 12 3 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo w wartości godziwej na dzień nabycia. W kolejnych dniach bilansowych zobowiązania warunkowe wycenia się w wyższej spośród dwóch wartości: tej, którą ujęto by zgodnie z MSR 37 lub wartości ujętej początkowo pomniejszonej o umorzenie ujęte zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

2. 5 13 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka należąca do grupy staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejściu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

2. 5 14 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW), inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW), dostępne do sprzedaży (DDS) oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmuje się i wyksięgowuje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

2. 5 14 1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
 - stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
 - jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i nie działającym jako zabezpieczenie.
- Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:
- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
 - składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
 - składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

2. 5 14 2 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW)

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to nie pochodne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które Grupa zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

2. 5 14 3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)

Aktywa finansowe DDS to nie pochodne aktywa finansowe sklasyfikowane jako DDS lub niezaliczone do (a) pożyczek i należności, (b) UTW, (c) WGPW.

Jako DDS klasyfikuje się umarżalne bony notowane na giełdzie będące w posiadaniu Grupy, wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Grupa zainwestowała również w udziały nienotowane na aktywnych rynkach, także sklasyfikowane jako DDS i wykazywane w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego (ponieważ zdaniem zarządu ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić).

Zmiany wartości bilansowej pieniężnych aktywów finansowych DDS związane ze zmianami kursów wymiany walut (patrz niżej), dochód odsetkowy obliczony metodą efektywnej stopy procentowej oraz dywidendy z inwestycji kapitałowych DDS ujmują się w wynik.

Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych DDS ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach i kumulują w pozycji kapitału z przeszacowania. W chwili zbycia inwestycji lub stwierdzenia jej utraty wartości skumulowany zysk lub strata uprzednio wykazywane w kapitale z przeszacowania inwestycji przenosi się na wynik.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych DDS ujmują się w wynik w chwili nabycia przez Grupę prawa do dywidendy.

Wartość godziwą pieniężnych aktywów finansowych DDS denominowanych w walutach obcych określa się w tej walucie i przelicza po kursie spotowym obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe ujmowane w wynik określa się na podstawie kosztu zamortyzowanego składnika aktywów pieniężnych.

Inne dodatnie i ujemne różnice kursowe ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inwestycje kapitałowe DDS nienotowane na aktywnym rynku, których wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić oraz instrumenty pochodne powiązane z nimi i rozliczane w formie przekazania takich nienotowanych inwestycji kapitałowych, wycenia się według kosztu pomniejszonym o utratę wartości na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

2. 5 14 4 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie pochodne instrumenty finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym [należności z tytułu dostaw i usług, salda bankowe i środki na rachunkach oraz inne [opisać]) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmują się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczące.

2. 5 14 5 Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem WGPW celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

W przypadku inwestycji kapitałowych DDS za obiektywną przesłankę utraty wartości uznaje się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu.

Dla wszystkich innych rodzajów aktywów finansowych obiektywne przesłanki utraty wartości mogą obejmować:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub kontrahenta;
- naruszenie umowy, np. niewywiązanie się lub opóźnienie w płatności odsetek lub kapitału;
- prawdopodobieństwo upadłości lub restrukturyzacji finansowej firmy dłużnika;
- zniknięcie aktywnego rynku danego składnika aktywów finansowych wskutek trudności finansowych.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych – np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia Grupy z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 60 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany krajowych lub lokalnych warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązywaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego według kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnego składnika aktywów finansowych. Taki odpis nie ulega odwróceniu w późniejszych okresach.

Wartość bilansowa składnika aktywów finansowych ulega bezpośredniemu obniżeniu o kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową redukuje się przy pomocy konta rezerwy. W przypadku uznania należności z tytułu dostaw i usług za nieściągalne odpisuje się je w ciężar konta rezerwy. W przypadku odzyskania uprzednio spisanej kwoty dopisuje się ją do salda na koncie rezerwy. Zmiany wartości bilansowej konta rezerwy ujmuje się w wynik.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów finansowych DDS skumulowane zyski lub straty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się na wynik finansowy danego okresu.

Jeżeli utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według kosztu zamortyzowanym ulegnie zmniejszeniu w kolejnym okresie rozliczeniowym, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po ujęciu utraty wartości, odpis z tego tytułu ulega odwróceniu przez wynik finansowy w kwocie bilansowej inwestycji na dzień odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości nieprzekraczającej kosztu zamortyzowanego obliczonego bez uwzględnienia utraty wartości.

Utraty wartości papierów wartościowych DDS ujętej uprzednio w wynik nie odwraca się przez ten wynik. Zwiększenie wartości godziwej po ujęciu utraty wartości ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje w pozycji kapitału z przeszacowania inwestycji. Kwotę utraty wartości dłużnych papierów wartościowych DDS odwraca się przez wynik finansowy, jeżeli zwiększenie wartości godziwej inwestycji można w sposób obiektywny powiązać ze zdarzeniem, które nastąpiło po dacie ujęcia tej utraty wartości.

2. 5 14 6 Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Grupa usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę. W przypadku, gdy Grupa nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić. Jeżeli Grupa zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

W chwili całkowitego usunięcia składnika aktywów z bilansu różnicę między jego wartością bilansową a sumą otrzymanej i należnej zapłaty oraz skumulowanego zysku lub straty ujętych w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowanych w kapitale własnym ujmuje się w wynik.

W przypadku usunięcia z bilansu części składnika aktywów finansowych (np. jeżeli Grupa zachowuje możliwość odkupu części przekazanego składnika aktywów), pierwotną wartość bilansową tego składnika alokuje się między część nadal ujmowaną w ramach działalności kontynuowanej, a część wyksięgowaną w oparciu o relatywne wartości godziwe tych części na dzień przekazania. Różnicę między wartością bilansową alokowaną do części składnika aktywów usuniętej z bilansu a sumą zapłaty otrzymanej za tę część oraz skumulowany zysk lub stratę alokowane do tej części i uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wynik. Skumulowany zysk lub stratę uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach alokuje się między część składnika aktywów nadal ujmowaną w bilansie a część wyksięgowaną odpowiednio do relatywnej wartości godziwej obu tych części.

2. 5 15 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

2. 5 15 1 Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostki należące do grupy klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

2. 5 15 2 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez Grupę ujmują się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmują się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym.

W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmują się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

2. 5 15 3 Instrumenty złożone

Elementy instrumentów złożonych (bonów zamiennych) wyemitowanych przez Spółkę klasyfikuje się oddzielnie jako zobowiązania finansowe i kapitał własny na podstawie warunków umowy oraz definicji zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych. Opcja zamiany rozliczana przez jednostkę w formie otrzymania lub przekazania ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę pieniężną lub składnik aktywów finansowych zaliczana jest do instrumentów kapitałowych.

Na dzień emisji wartość godziwą składnika zobowiązań szacuje się na podstawie obowiązującej rynkowej stopy procentowej dla zbliżonych instrumentów niezamiennych. Kwotę tę wykazuje się jako zobowiązanie według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej do momentu wygaśnięcia w chwili zamiany lub osiągnięcia terminu zapadalności instrumentu.

Wartość opcji zamiany sklasyfikowanej jako instrument kapitałowy oblicza się odejmując kwotę zobowiązania od wartości godziwej instrumentu złożonego jako całości. Ujmują się ją w kapitale własnym po uwzględnieniu podatku dochodowego i nie poddaje późniejszemu przeszacowaniu. Ponadto opcja zamiany sklasyfikowana jako instrument kapitałowy pozostaje w kapitale własnym do momentu jej wykonania, kiedy to saldo transakcji ujęte w kapitale własnym przenosi się do [nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej / pozostałego kapitału [opisać]]. W przypadku niewykonania opcji zamiany na dzień zapadalności bonów, saldo ujęte w kapitale własnym przenosi się do [zysku zatrzymanego / pozostałego kapitału [proszę opisać]]. W przypadku wykonania lub wygaśnięcia opcji zamiany, w wynik nie ujmują się żadnego związanego z tym zysku ani straty.

Koszty transakcji związane z emisją zamiennych bonów alokuje się do składników zobowiązań i kapitału własnego proporcjonalnie do alokacji wpływów brutto. Koszty transakcji dotyczące składnika kapitału własnego ujmują się bezpośrednio w kapitale własnym. Koszty transakcji dotyczące składnika zobowiązań ujmują się w wartości bilansowej zobowiązania i amortyzuje w okresie użyteczności bonów metodą efektywnej stopy procentowej.

2. 5 15 4 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako „wyceniane w WGPW” lub jako „pozostałe zobowiązania finansowe”.

2. 5 16 Pochodne instrumenty finansowe

Grupa zawiera różnorodne umowy instrumentów pochodnych, za pomocą których zarządza ryzykiem stopy procentowej i kursowym. Obejmują one kontrakty forward, swapy stóp procentowych i swapy walutowe.

Instrumenty pochodne ujmują się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmują się bezpośrednio w wynik, chyba że dany instrument wykorzystywany jest jako instrument zabezpieczający. W takim przypadku moment ujęcia w wynik zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego.

2. 5 16 1 Wbudowane instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub w umowy niebędące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli spełniają definicję instrumentów pochodnych oraz ryzyko z nim związane nie jest ściśle powiązane z charakterem umowy bazowej i ryzykiem z niej wynikającym i jeżeli umowy bazowe nie są wyceniane w WGPW.

2. 5 17 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

2. 5 18 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Dotyczy to danych zaprezentowanych w notach.

2. 5 18 1 Ujęcie przychodów

Dokonując osądu zarząd kieruje się szczegółowymi kryteriami ujęcia przychodu ze sprzedaży towarów określonymi w MSR 15, a zwłaszcza kwestią przeniesienia przez Grupę określonych rodzajów ryzyka i korzyści związanych z prawem własności towaru na klienta. Po szczegółowym rozważeniu zobowiązań

2. 5 18 2 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Zarząd co roku dokonuje przeglądu posiadanych przez Grupę aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w świetle wymogów utrzymania progów kapitałowych i płynności i potwierdza intencje i zdolność Grupy do utrzymania tych aktywów do terminu wymagalności.

2. 5 18 3 Podatek odroczony od nieruchomości inwestycyjnych

Dla celów wyliczenia aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej, Zarząd Spółki dokonywać będzie przeglądu nieruchomości inwestycyjnych Grupy celem określenia czy istnieją nieruchomości inwestycyjne Grupy, które są utrzymywane w ramach modelu biznesowego, którego celem jest wykorzystanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych nieruchomości inwestycyjnych przez określony okres czasu. W związku z tym Zarząd stwierdził, że założenie określone w zmienionym MSR 12 (tj. w drodze "sprzedaży") nie jest odrzucone.

2. 5 18 4 Utrata wartości firmy

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Jeżeli bieżące przepływy pieniężne są niższe niż oczekiwane, może powstać istotna utrata wartości.

2. 5 18 5 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

2. 5 18 6 Wycena w wartości godziwej i procedury związane z wyceną

Niektóre aktywa i pasywa Grupy wyceniane mogą być (o ile występują) w wartości godziwej dla celów sprawozdawczości finansowej. W takim wypadku Dyrektor Finansowy Spółki przy wiedzy Zarządu ustala odpowiednie techniki i stosowanie danych wsadowych do wyceny wartości godziwej.

W wycenie wartości godziwej aktywów lub zobowiązań, Grupa wykorzystuje dane rynkowe obserwowalne w zakresie w jakim jest to możliwe. W przypadku, gdy dla danego instrumentu istnieje aktywny rynek (przykładowo, akcje notowane na GPW), wyceny takiego instrumentu dokonuje się wg kursu występującego na tym rynku na dzień bilansowy. Z kolei, w przypadku gdy zastosowanie danych rynkowych nie jest możliwe, Grupa angażuje zewnętrznych wykwalifikowanych rzeczoznawców do przeprowadzenia wyceny. Dyrektor Finansowy współpracuje z zewnętrznymi rzeczoznawcami w celu ustalenia odpowiednich technik wyceny i danych wsadowych do modelu.

Dyrektor Finansowy raportuje ustalenia wyceny do Zarządu Spółki w celu wyjaśnienia przyczyny zmian w wartości godziwej aktywów i zobowiązań.

1 Segmenty operacyjne

Zarząd określił segmenty operacyjne bazując na raportach analizowanych przez Zarząd Jednostki Dominującej, stanowiących podstawę do podejmowania decyzji strategicznych. Zarząd Jednostki Dominującej rozpatruje działalność zarówno z perspektywy geograficznej jak i branżowej. Pod względem geograficznym realizowana jest działalność w Polsce i w Niemczech - w okresie sprawozdawczym Grupa prowadziła działalność także w Holandii oraz Irlandii.

Grupa wyodrębniła główne segmenty branżowe oparte na następujących dywizjach:

Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane w kraju w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe - są to kontrakty realizowane za granicą w ramach podstawowego rodzaju działalności jednostki dominującej.
Pozostała sprzedaż - są to pozostałe przychody realizowane poza podstawą działalności jednostki dominującej, w tym handel i najem
Badania i analizy techniczne - w ramach tego segmentu prezentowana jest działalność Polon Sp z o.o.
Budownictwo infrastrukturalne - obejmuje realizację usług Generalnego Wykonawstwa realizowane przez JWW Konstrukcje sp. z o.o.

Ceny stosowane w rozliczeniach pomiędzy segmentami oparte są na cenach rynkowych. Przychody od podmiotów zewnętrznych raportowane do Zarządu Jednostki Dominującej są mierzone w sposób zgodny z tym prezentowanym w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe		Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe		Pozostała sprzedaż		Badania i analizy techniczne		Budownictwo infrastrukturalne		Eliminacje		Nieprzypisane		Skonsolidowane	
	w tys. PLN															
01.01.2022 - 31.03.2022																
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	3 136	8 936	11	89	3	-8	0	12 167								
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	2	3	3	-8	0	12 167								
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	3 136	8 936	9	86	0	0	0	12 167								
Koszty bezpośrednie segmentu	2 299	7 937	11	63	6	-8	0	10 308								
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	186	906	0	0	0	0	0	1 092								
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	322	1 131	2	0	0	0	0	1 455								
Razem koszty segmentu	2 807	9 974	13	63	6	-8	0	12 855								
Pozostałe przychody operacyjne	10	0	0	0	0	0	0	258								
Pozostałe koszty operacyjne								-51								
Pozostałe zyski/straty netto								896								
Przychody z odsetek								0								
Pozostałe przychody finansowe								5								
Koszty odsetek								-14								
Pozostałe koszty finansowe								-44								
Podatek dochodowy								-88								
Pozostałe całkowite dochody								0								
Zysk netto segmentu	339	-1 038	-2	26	-3	0	952	274								

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe		Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe		Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
	01.01.2023 - 31.03.2023	8 338	9 029	79						
łącznie przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:										
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami		0	0	3	24					0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	8 338	9 029	76	91	0					17 534
Koszty bezpośrednie segmentu	6 574	7 114	13	99	28					13 799
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	442	695	0	0	0					1 137
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	752	1 122	7	7	0					1 881
Razem koszty segmentu	7 768	8 931	20	99	28					16 817
Pozostałe przychody operacyjne				0	0					41
Pozostałe koszty operacyjne	-3	0	0	0	0					-30
Pozostałe zyski/straty netto				0	0					-80
Przychody z odsetek				0	0					0
Pozostałe przychody finansowe				0	0					14
Koszty odsetek				0	0					-25
Pozostałe koszty finansowe				0	0					-4
Podatek dochodowy										-211
Pozostałe całkowite dochody										0
Zysk netto segmentu	567	98	59	16	-26				0	-292
Zysk netto segmentu	567	98	59	16	-26				0	-292

Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:	
w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023
Zysk ze sprzedaży segmentu	717
Pozostałe przychody operacyjne	41
Pozostałe koszty operacyjne	-30
Pozostałe zyski/straty netto	-80
Przychody z odsetek	0
Pozostałe przychody finansowe	14
Koszty odsetek	-25
Pozostałe koszty finansowe	-4
Zysk przed opodatkowaniem	633

Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:	
w tys. PLN	01.01.2022 - 31.03.2022
Zysk ze sprzedaży segmentu	-688
Pozostałe przychody operacyjne	258
Pozostałe koszty operacyjne	-51
Pozostałe zyski/straty netto	896
Przychody z odsetek	0
Pozostałe przychody finansowe	5
Koszty odsetek	-14
Pozostałe koszty finansowe	-44
Zysk przed opodatkowaniem	362

Uzgodnienie aktywów segmentów z aktywami ogółem Grupy oraz główne pozycje niepełnione:

w tys. PLN	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Budownictwo infrastrukturalne	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
31.12.2022								
Aktywa razem	8 405	22 998	203	50	42	-11	14 899	46 586
Zobowiązania razem	9 171	2 759	148	20	83	0	3 390	15 571
Amortyzacja	255	853	0	0	0	0	0	1 108
31.03.2023								
Aktywa razem	5 519	29 057	209	73	129	-20	16 440	51 407
Zobowiązania razem	13 035	2 307	149	41	84	0	4 354	19 970
Amortyzacja	161	175	0	0	1	0	0	337

Uzgodnienie nieprzypisanych aktywów i pasywów segmentów		31.03.2023	31.12.2022
w tys. PLN		16 440	14 899
Aktywa nieprzypisane			
	Wartość firmy	0	0
	Inwestycje długoterminowe	291	280
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 764	1 928
	Należność z tytułu podatku dochodowego	748	748
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 114	7 664
	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	0
	Pozostałe aktywa finansowe	4 138	4 143
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	321	269
	Pozostałe należności (należności z tyt. podatków, należności dot. sprzedaży jedn. zależnych, itp.)	64	-133
	Pasywa nieprzypisane	4 354	3 390
	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	2 181	2 113
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	947	947
	Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji rządowych oraz pozostałe	1 226	330
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0

Informacja o kierunkach geograficznych sprzedaży

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według siedziby kraju realizacji usługi:

w tys. PLN		01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Sprzedaż na terenie Polski, w tym:			
	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	8 505	3 231
	Pozostała sprzedaż	8 338	3 136
	Badania i analizy techniczne	76	9
	Budownictwo infrastrukturalne	91	86
		0	0
	Sprzedaż poza Polskę, w tym:	9 029	8 936
	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Niemcy)	9 029	8 936
	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Irlandia)	0	0
	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Bułgaria)	0	0
	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Holandia)	0	0
	Razem	17 534	12 167

Informacja o klientach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem		01.01.2023 - 01.01.2022 -		01.01.2023 - 01.01.2022 -		Udział w przychodach	
		w tys. PLN		w tys. PLN		01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
	Standardkessel Baumgarte GmbH	5 125	5 283	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	29%	43%	
	DOOSAN LENTRIES GMBH (pl)	6 894	900	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	39%	7%	
	ALTRAD KIEL INDUSTRIAL SERVICES GMBH	3 103	268	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	18%	2%	
	Razem, w tym:	15 122	6 451	x	86%	53%	
	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	12 019	6 183	x	69%	51%	
	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	3 103	268	x	18%	2%	
	Budownictwo infrastrukturalne	0	0	x	0%	0%	
	Pozostała sprzedaż	0	0	x	0%	0%	

Pomiędzy Grupą, a wymienionymi w tabeli klientami dla których przychody wynoszą powyżej 10 % łącznych przychodów ze sprzedaży nie występują powiązania formalne.

2 Rzeczowe aktywa trwałe

w tys. PLN	Grunty, budynki i budowle	Środki trwałe w budowie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
Za okres zakończony 31 grudnia poprzedniego okresu sprawozdawczego							
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego	107	92	5 313	3 565	211	0	9 288
Zmiany wartości brutto środków trwałych	0	106	523	1 486	92	0	2 207
-z tytułu leasingu finansowego	0	0	51	1 444	0	0	1 495
-z tytułu nabycia	0	106	472	42	92	0	712
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	107	198	5 836	5 051	303	0	11 495
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	-29	0	-4 209	-3 030	-169	0	-7 437
Zmiany umorzenia środków trwałych	-6	0	-543	-528	-20	0	-1 097
- zwiększenia z tytułu amortyzacji	-6	0	-543	-528	-20	0	-1 097
- pozostałe zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	-35	0	-4 752	-3 558	-189	0	-8 534
Wartość netto - stan na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	72	198	1 084	1 493	114	0	2 961
Za okres bieżący							
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego	107	198	5 836	5 051	303	0	11 495
Zmiany wartości brutto środków trwałych	0	58	0	393	0	0	451
-z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	434	0	0	434
-z tytułu nabycia	0	58	0	0	0	0	58
- przeksięgowania (likwidacja)	0	0	0	-41	0	0	-41
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	107	256	5 836	5 444	303	0	11 946
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	-35	0	-4 752	-3 558	-189	0	-8 534
Zmiany umorzenia środków trwałych	-2	0	-141	-185	-6	0	-334
- zwiększenia z tytułu amortyzacji	-2	0	-141	-185	-6	0	-334
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	-37	0	-4 893	-3 743	-195	0	-8 868
Wartość netto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	70	256	943	1 701	108	0	3 078

Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe wyceniane są w cenach ich nabycia lub koscie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i straty z tytułu utraty wartości. Zastosowane okresy użytkowania przedstawiono poniżej:

środki transportu od 3 do 5 lat
 maszyny i urządzenia od 2 do 7 lat
 inne środki trwałe od 2 do 10 lat

	w tys. PLN	
	31.03.2023	31.12.2022
Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	1 796	1 585
		2 206

Środki trwałe w leasingu

Grupa użykuje określone maszyny i urządzenia produkcyjne oraz środki transportu w ramach umów leasingu finansowego.

W przypadku wszystkich umów, Grupa ma możliwość zakupu tych środków trwałych po zakończeniu okresu leasingu po korzystnej cenie.

	w tys. PLN	
	31.03.2023	31.12.2022
Wartość bilansowa netto środków trwałych użytkowanych na podstawie obowiązujących umów leasingu finansowego	1 796	1 585
		2 206

Środki trwałe w leasingu stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu. Poza tym nie występują ograniczenia w posiadaniu tytułu własności rzeczowych środków trwałych.

Odpisy z tytułu utraty wartości

Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zarówno w okresie sprawozdawczym jak i w okresie poprzednim.

3 Należności długoterminowe

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Kaucje wpłacone odbiorcom	69	70
Razem pozostałe aktywa długoterminowe	69	70

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

4 Instrumenty finansowe według typu

Aktywa: Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego				
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem
Aktywa trwałe razem	158	191	266	615
Pozostałe aktywa finansowe			266	266
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		191		191
Udzielone pożyczki	88			88
Pozostałe należności	70			70
Aktywa obrotowe razem	26 646	0	11 541	38 187
Należności handlowe	283			283
Należności z tytułu umów budowlanych	26 313			26 313
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			7 664	7 664
Pozostałe aktywa finansowe			3 877	3 877
Udzielone pożyczki	50			50
Razem	26 804	0	11 807	38 802

Aktywa: Stan na 31.03 bieżącego okresu sprawozdawczego				
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem
Aktywa trwałe razem	144	214	1 582	1 940
Pozostałe aktywa finansowe			1 582	1 582
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		214		214
Udzielone pożyczki	75			75
Pozostałe należności	69			69
Aktywa obrotowe razem	29 288	0	11 670	40 958
Należności handlowe	314			314
Należności z tytułu umów budowlanych	28 924			28 924
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			9 114	9 114
Pozostałe aktywa finansowe			2 556	2 556
Udzielone pożyczki	50			50
Razem	29 432	0	13 252	42 898

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań, za wyjątkiem lokat bankowych (wykazanych jako pozostałe aktywa finansowe) stanowiących zabezpieczenie gwarancji udzielanych przez Banki klientom Grupy.

Pożyczki udzielone zostały częściowo przy zastosowaniu stopy zmiennej opartej na WIBOR (plus marża), a w trzech przypadkach pożyczek o stosunkowo niskiej wartości - stopy stałej 5 %.

Nie dokonywano przekwalifikowania instrumentów finansowych

5 Należności handlowe oraz pozostałe należności

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Należności handlowe brutto	2 145	2 151
Należności z tytułu umów budowlanych	28 924	26 313
Minus: odpis aktualizujący	-2 063	-2 066
Należności handlowe oraz należności z tytułu umów o roboty budowlane (netto)	29 006	26 398
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych brutto	580	416
Minus: odpis aktualizujący	0	0
Pozostałe należności brutto	309	299
Minus: odpis aktualizujący	-77	-100
Należności handlowe, należności z tytułu umów budowlanych oraz pozostałe należności razem	29 818	27 013

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

Zmiany stanu odpisu aktualizującego należności handlowych oraz należności z tytułu umów o usługi budowlane:

w tys. PLN	31.03.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	2 066	5 461
Utworzenie odpisu na należności do 6 miesięcy	-3	-15
Utworzenie odpisu należności od 6 do 12 miesięcy	0	944
Utworzenie odpisu należności powyżej 12 miesięcy	0	0
Wykorzystanie odpisu na należności nieściągalne	0	-3 861
Odwrócenie kwot niewykorzystanych	0	-463
Stan na koniec okresu	2 063	2 066

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

6 Pozostałe aktywa finansowe i inwestycje długoterminowe

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Lokaty bankowe, w tym kaucje zabezpieczające	2 375	2 412
jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym	1 715	1 682
Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym	214	191
Udzielone pożyczki	125	138
Razem inne krótkoterminowe aktywa finansowe	4 429	4 423

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań, za wyjątkiem lokat bankowych stanowiących

7 Rozliczenia międzyokresowe czynne

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Wycena umów o usługę budowlaną	2 062	1 502
Razem rozliczenia międzyokresowe - usługi budowlane	2 062	1 502
Koszty przełomu roku	131	88
Zaliczki CIT DE	39	28
Koszty rozliczane w czasie - długoterminowe	0	0
Koszty rozliczane w czasie - krótkoterminowe	154	157
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	324	273

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne - to aktywa pieniężne w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz, znajdujące się w obrocie gotówkowym lub w obrocie następującym za pośrednictwem bieżących rachunków bankowych. Zalicza się do nich gotówkę w kasie oraz depozyty płatne na żądanie

Ekwiwalenty środków pieniężnych - są to te aktywa pieniężne, nie zaliczane do środków pieniężnych oraz inne aktywa finansowe, które charakteryzują się jednocześnie:

- 1) wysokim stopniem płynności, to jest łatwością wymiany na określoną kwotę środków pieniężnych,
- 2) nieznacznym ryzykiem utraty wartości oraz
- 3) krótkim terminem płatności lub wymagalności, nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty)

Wartości bilansowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

	w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w banku i w kasie		9 114	7 664
Inne środki pieniężne		0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		9 114	7 664
Kredyt w rachunku bieżącym		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		9 114	7 664

Informacje na temat kredytu w rachunku bieżącym zaprezentowane zostały w nocie 13. Brak środków pieniężnych podlegających ograniczeniom.

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów Grupy:

	w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
PLN			
Środki pieniężne w banku i w kasie		2 215	1 587
Inne środki pieniężne		0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe		0	0
Razem		2 215	1 587
EUR			
Środki pieniężne w banku i w kasie		6 899	6 077
Inne środki pieniężne		0	0
Razem		6 899	6 077

9 Kapitał podstawowy

	Liczba akcji (w sztukach)	wartość nominalna akcji w PLN	wartość kapitału w tys PLN.
Stan na 26.01.2012	1 000 000	1	1 100
stan na koniec bieżącego okresu	11 000 000	0,1	1 100

Dnia 16.01.2013 Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału w drodze emisji nowych akcji serii B (rejestracja podwyższenia w marcu 2013 roku). W wyniku podwyższenia dnia 9.02.2013 nastąpiło objęcie 85 000 akcji za cenę 3 431,450 PLN (emisja z agio).

Splitu akcji dokonano dnia 09.08.2013 (rejestracja w październiku 2013 roku) - liczba akcji po podziale akcji w stosunku 1:10 (Uchwała nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia). Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło w tym samym dniu uchwałę o podwyższeniu kapitału podstawowego w drodze emisji akcji na okaziciela serii C w wysokości 150 000 PLN.

Kapitał zakładowy jednostki dominującej na dzień bilansowy składa się z następujących serii akcji:

Seria	Liczba akcji (szt.)
A1	7 000 000
A2	3 000 000
B	850 000
C	150 000
Razem	11 000 000

Kapitał podstawowy jest w pełni opłacony.

Struktura własności na dzień bilansowy przedstawiała się następująco

seria akcji	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna (w tys. zł)	Rodzaj akcji	Liczba głosów na WZ (w szt.)	% w kapitale zakładowym	% w głosach na WZ
seria A1	7 000 000	700	imienne, zwykłe	10 800 000	63,64	72,97
seria A2	3 000 000	300	zwykłe	3 000 000	27,27	20,27
seria B	850 000	85	zwykłe	850 000	7,73	5,74
seria C	150 000	15	zwykłe	150 000	1,36	1,01
Razem	11 000 000	1 100		14 800 000	100,00	99,99

Właściciele akcji jednostki dominującej:

Właściciel	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna (w tys. zł)	Rodzaj akcji	Liczba głosów na WZ (w szt.)	% w kapitale zakładowym	% w głosach na WZ
Wojciech Wcisło	5 600 000	560	imienne uprzywilejowane, zwykłe na okaziciela	9 400 000	50,91	63,51
Rafał Zagórny	4 587 395	459	zwykłe na okaziciela	4 587 395	41,70	31,00
Pozostali	812 605	81	zwykłe na okaziciela	812 605	7,39	5,49
Razem	11 000 000	1 100	x	14 800 000	100,00	100,00

Na dzień bilansowy i dzień bilansowy okresu poprzedniego Grupa nie posiadała akcji własnych.

11 Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Jednostki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu roku.

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej	437	1 054
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	11 000 000	11 000 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję (w złotych na jedną akcję)	0,04	0,10

Zysk rozdzielony jest identyczny z zyskiem podstawowym.

12 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda na akcję

Wskaźnik dywidendy na akcję wylicza się jako iloraz dywidendy przypadającej na akcjonariuszy Jednostki dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień dywidendy.

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Dywidendy wypłacone	0	660
Liczba akcji zwykłych na dzień dywidendy (szt.)	11 000 000	11 000 000
Dywidenda na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,00	0,06

Zysk za lata 2012 - 2020 został przeznaczony na kapitał zapasowy. Za rok 2021 przyznana została dywidenda w wysokości 660 000 zł., wypłacona w 2022 roku.

13 Kredyty i pożyczki

	31.03.2023	31.12.2022
w tys. PLN		
Długoterminowe:		
Kredyty bankowe	0	0
Krótkoterminowe:		
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Zadłużenie na kartach kredytowych	0	0
Część krótkoterminowa kredytu na zakup samochodu	0	0
Pożyczka	143	143
Razem	143	143

Struktura walutowa kredytów i pożyczek zawartych przez Grupę:

	31.03.2023	31.12.2022
PLN	143	143
Razem	143	143

Grupa dysponuje następującymi niewykorzystanymi liniami kredytowymi:

	31.03.2023	31.12.2022
w tys. PLN		
Niewykorzystane linie kredytowe	3 500	3 500

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek:

	31.03.2023	31.12.2022
PLN	Wibor + marża	Wibor + marża
EUR	n/a	n/a

Marża banku kształtuje się na poziomie od 1,7 %

Analiza umów kredytowych

		w tys. PLN					
Nazwa banku	Limit	31.12.2022	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	3 500	0	kredyt w rachunku bieżącym	19.08.2020	31.10.2021	patrz nota 23.	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	15 000	0	kredyt wielocelowy (gwarancje)	19.08.2020	31.10.2021	patrz nota 33.	
Nazwa banku	Limit	31.03.2023	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	3 500	0	kredyt w rachunku bieżącym	31.10.2022	31.10.2023	patrz nota 23.	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	15 000	0	kredyt wielocelowy (gwarancje)	31.10.2022	31.10.2023	patrz nota 33.	

Wszystkie wymienione powyżej zobowiązania mają charakter krótkoterminowy. Ponadto w pasywach bilansu uwzględniono zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (pozostałe zobowiązania finansowe długo i krótkoterminowe). Leasing finansowy służy finansowaniu nabycia sprzętu produkcyjnego oraz środków transportu. Umowy leasingowe zawierane są najczęściej na okres trzech lat i zabezpieczone wekslem własnym in blanco.

W okresie sprawozdawczym odnotowano nieznaczny wzrost zobowiązań z tytułu leasingów z poziomu 1910 tys. PLN do poziomu 2181 tys. PLN.

14 Rezerwy

w tys. PLN	Koszty kontraktów i UKS	Rezerwa - sprawa Steag	CIT DE	VAT IS	Razem
Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego					
	251	1 617	151	0	2 019
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	151	0	2 019
Razem	251	1 617	151	0	2 019
01.01.2021 - 31.12.2021					
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	725	0	725
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	0	0	0	0	0
Koszty odsetkowe	0	0	0	0	0
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	0	0	0	0
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego	251	1 617	876	0	2 744
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	876	0	2 744
Razem	251	1 617	876	0	2 744
01.01.2023 - 31.03.2023					
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	45	0	45
Stan na 31.03 bieżącego okresu sprawozdawczego	251	1 617	921	0	2 789
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	921	0	2 789
Razem	251	1 617	921	0	2 789

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu w 2021 roku rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współdziałaniu niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanego Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia. W opinii Zarządu pomprzesłuchaniu świadków na posiedzeniu we IX.2022 prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia znacząco spadło, i wraz z kolejnymi posiedzeniami prawdopodobieństwo ujawnienia nowych faktów będzie dążyło do zera. Brak jednak ostatecznego wyroku sądu skutkuje koniecznością utrzymania rezerwy finansowej na powyższy cel.

15 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania handlowe długoterminowe	0	0
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe	-231	531
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe):		
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	1 621	1 478
- wynagrodzenia	1 407	1 296
- pozostałe	141	146
Razem	2 938	3 451
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	2 938	3 451

Aktywna i zobowiązania w przypadku których występuje istotne ryzyko korekt - nie występują

16 Rozliczenia międzyokresowe bierne

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów - wycena kontraktów długoterminowych	4 065	971
Koszty przyszłych okresów	717	230
Rezerwa na delegacje	0	0
Zaliczki wpłacone na kontrakty długoterminowe	409	723
Rezerwa na koszty - sprawa sądowa	35	35
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	67	67
Pozostałe	410	1
Razem	5 703	2 027

15 Przychody ze sprzedaży w tym umowy o usługę budowlaną

w tys. PLN	01.01.2023 - 01.01.2022 -	
	31.03.2023	31.03.2022
Sprzedaż usług budowlano - montażowych	17 534	12 167
w tym kraj	8 505	3 231
w tym zagranica	9 029	8 936
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Razem przychody ze sprzedaży	17 534	12 167

16 Pozostałe przychody operacyjne

w tys. PLN	01.01.2023 - 01.01.2022 -	
	31.03.2023	31.03.2022
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, rozliczenie polis	11	25
Przychody z polis	14	13
Prowizja PIT	2	1
Rozwiązanie rezerw na koszty	0	0
Zapłata spisanej wierzytelności	0	0
Zwrot składek ubezpieczeniowych	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	218
Spisanie wierzytelności przedawnionych	14	0
Pozostałe	0	1
Razem pozostałe przychody	41	258

17 Pozostałe koszty operacyjne

w tys. PLN	01.01.2023 - 01.01.2022 -	
	31.03.2023	31.03.2022
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Koszty spraw sądowych	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności handlowe oraz należności z tytułu umów o roboty budowlane	0	0
Koszty szkód	6	21
Koszty polis	14	9
Spisanie należności	7	14
Rezerwa aktuarialna	0	0
Pozostałe	3	7
Razem pozostałe koszty	30	51

18 Pozostałe zyski netto

w tys. PLN	01.01.2023 - 01.01.2022 -	
	31.03.2023	31.03.2022
Zyski z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Różnice kursowe zrealizowane i niezrealizowane	-135	329
Aktualizacja wartości inwestycji	55	-15
Zysk ze zbycia inwestycji	0	582
Razem pozostałe zyski netto	-80	896

W okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównywalnym z okresem sprawozdawczym dokonano wyceny wartości inwestycji w akcje notowane na rynku podstawowym - skutki wykazane w pozycji "aktualizacja wartości inwestycji".

19 Przychody i koszty finansowe

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
– odsetki bankowe otrzymane i nieotrzymane	13	5
– odsetki od pożyczek	1	0
-zwrot prowizji bankowych	0	0
– inne odsetki	0	0
Razem przychody finansowe	14	5
– prowizje bankowe	4	44
– odsetki od kredytów bankowych	0	0
– odsetki od leasingu	25	14
-odsetki od pożyczek	0	0
– inne odsetki	0	0
Razem koszty finansowe	29	58
Koszty finansowe netto	-15	-53

20 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zysku netto:		
w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Podatek bieżący	47	63
– bieżące obciążenie podatkowe w kraju	1	2
– korekty wykazane w bieżącym okresie w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
- obciążenia podatkowe Zakład Podatkowy w Niemczech*	46	61
Podatek odroczony	164	25
Razem podatek dochodowy ujęty w zysku netto	211	88

* Spółka dominująca posiada zakład podatkowy w Niemczech w rozumieniu ustawy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:		
w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	0	0
Razem podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	0	0

21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Określenie podmiotów powiązanych

Grupa zawiera transakcje z Jednostką Dominującą oraz jednostkami wyszczególnionymi poniżej.

Jednostki kontrolowane przez właściciela/Zarząd to:

-JWW Invest sp. z o.o.(1), Endeavour sp. z o.o.(2)	01.01.2022 - 31.12.2022
-JWW Invest sp. z o.o.(1), Endeavour sp. z o.o.(2), JWW Invest 2 sp. z o.o. ASI S.K.A (3), JWW Invest sp. z o.o. (4)	01.01.2023 - 31.03.2023

(1) Spółka JWW Invest sp. z o.o. jest spółką kontrolowaną przez Wojciecha Wcisło (posiada udziały w wysokości 98,75%).

(2) Endeavours sp. z o.o. to podmiot kontrolowany w 60 % przez Wojciecha Wcisło

(3) i (4) obie spółki są w 100 % kontrolowane przez Wojciecha Wcisło

Powiązania osobowe:

Łukasz Ryk - Przewodniczący Rady Nadzorczej Jednostki dominującej
 Michalina Majowska - członek Rady Nadzorczej Jednostki dominującej
 Radosław Brandys - Vice-Przewodniczący Rady Nadzorczej Jednostki dominującej
 Zagórny Rafał - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od dnia 07.04.2022
 Skrobisz Robert - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od dnia 07.04.2022
 Wcisło Wojciech - Prezes Zarządu jednostki dominującej, Prezes Zarządu jednostki zależnej

Transakcje dokonywane z podmiotami powiązаныmi z Grupą Kapitałową:

w tys. PLN	31.03.2023	31.12.2022
Należności krótkoterminowe	672	672
Akcjonariusz	37	37
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	635	635
Zobowiązania krótkoterminowe	0	0
Akcjonariusz	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0
Pożyczki udzielone (wraz z naliczonymi odsetkami)	1 050	1 050
Właściciel	0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela	1 050	1 050
Pożyczki otrzymane	0	0
Akcjonariusz	0	0

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0
Koszty działalności operacyjnej	0	0
Akcjonariusz	0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza	0	0
Przychody finansowe	0	0
Właściciel	0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela	0	0
Koszty finansowe	0	0
Akcjonariusz	0	0

Na pożyczki i odsetki od jednostek kontrolowanych przez właściciela utworzono odpisy aktualizujące

Informacje o transakcjach z kluczowym kierownictwem jednostki dominującej

Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	263	192
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
płatności w formie akcji	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Razem	263	192

Świadczenia dla Rady Nadzorczej

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	27	20
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
płatności w formie akcji	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Razem	27	20

Dnia 14 lutego 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę przyznania zadośćuczynienia z tytułu odwołania Pani Marii Wcisło z funkcji Prezesa Zarządu JWW Invest S.A. przed upływem kadencji. Zgodnie z opinią prawną posiadaną przez Zarząd uchwała ta jest nieważna, a w związku z tym nie rodzi skutków prawnych, wobec czego Zarząd podjął decyzję o nie tworzeniu rezerwy z tego tytułu.

Informacje o transakcjach z kluczowym kierownictwem jednostek zależnych

Nie występuje

Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego jednostek zależnych

w tys. PLN	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym powołanie)	34	91
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
płatności w formie akcji	0	0
pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Razem	34	91

Informacje o transakcjach z członkami Rady Nadzorczej Jednostek zależnych

Nie występuje

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach rynkowych

22 Istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe

24 lutego 2022 roku miała miejsce agresja Rosji na Ukrainę, co rozpoczęło wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia nikt obecnie nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś. Zarząd uważa te zdarzenia za nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym, lecz za istotne zdarzenie wymagające dodatkowych ujawnień. Na chwilę obecną sprzedaż krajowa jest zgodna z przewidywanym poziomem w stosunku do roku ubiegłego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była zgodnie z planem, zaś sytuacja nie wpłynęła negatywnie na przychody osiągane na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyzpozwanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyzpozwanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu w 2021 roku rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współudziale niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanymi Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia. W opinii Zarządu kluczowy będzie tu wynik przesłuchań stron i opinii powołanego biegłego sądowego – wraz z upływem czasu i kolejnymi posiedzeniami prawdopodobieństwo ujawnienia nowych faktów będzie dążyło do zera.

23 **Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:**

Jednostka dominująca: w tysiącach PLN lub tysiącach EUR, stan na 31.03.2023

I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Limity i stan zobowiązań warunkowych (tys PLN)	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)	Kaucja gwarancyjna
1	PKO BP S.A. - w tym kredyt w rachunku bieżącym 3 500 000 PLN	umowa 36102024010000030205951 589 z dn. 19.08.2020 z późn. zm.	5 500,00 PLN	31.10.2023	1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową 2. gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 499 650 tj 6363 % wartości kredytu	n/a
2	PKO BP S.A. - linia na gwarancje	Umowa kredytu wielocelowego nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019 z późn zm.	15 000,00 PLN	31.10.2023	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez JWW Invest S.A. 2. gwarancje JWW Invest S.A. do 12 miesięcy - kaucja 10% wartości gwarancji, ndo 36 miesięcy - 20%, do 5 lat - 30% wartości gwarancji; powyżej 5 lat - 50 % kaucji, gwarancje zwrotu zaliczki - kaucja 60 % wartości gwarancji	n/a
3	Chemar Rurociągi sp. z o.o. - Millennium SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0326431 z dn. 06.09.2020	132,30 PLN	15.09.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.	46 305,00 zł
4	Budímex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 08 1020 2401 0000 0196 0214 4699 z dn. 09.12.2019	285,44 PLN	14.05.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	50 212,50 zł
5	Budímex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 16 1020 2313 0000 3096 0198 8831 z dn. 16.12.2022	71,37 PLN	12.11.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	7 137,00 zł
6	DSD Power Technologies GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 00971020001912 z dn. 14.09.2020	€ 26,30	08.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 7 890,55
6	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020000079 z dn. 07.10.2020	€ 35,10	30.04.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 7 020,84
7	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020001880 z dn. 9.02.2022	€ 165,00	30.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 33 000,00
8	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 09326020003067 z dn. 28.07.2022	€ 190,04	19.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 38 003,50

9	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002978 z dn. 16.08.2022	€ 17,39	16.06.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 3 478,07
10	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002969 z dn. 16.08.2022	€ 19,45	30.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 3 890,00
11	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004495 z dn. 3.04.2023	€ 958,60	30.05.2026	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 287 581,84
12	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004547 z dn. 3.04.2023	€ 907,74	31.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 147 600,00
13	Sumitomo SHI FW Energia Polska - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 63102023130000379601992 007 z dn. 3.04.2023	€ 126,52	23.12.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 25 304,02

Ponadto, leasingi z których skorzystała jednostka dominująca zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 31.03.2023 i za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	31.03.2023	31.12.2022	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	31 200	30 752	1%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	30 315	27 601	10%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 541	7 188	19%
Zobowiązania długoterminowe	1 088	982	11%
Zobowiązania krótkoterminowe	9 194	8 634	6%

Źródło: Emitent

Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	rok 2023	rok 2022	Zmiana rdr
	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022	
Przychody netto ze sprzedaży	17 445	12 083	44%
Zysk/strata na sprzedaży	738	-699	-
Zysk/strata z dział. oper.	751	-492	-
Zysk/strata netto	447	266	68%
Amortyzacja	336	250	34%
EBITDA	1 087	-242	-

Źródło: Emitent

dane jednostkowe	31.03.2023	31.12.2022	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	31 200	28 356	10%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	30 315	9 116	233%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 541	21 213	-60%
Zobowiązania długoterminowe	1 088	962	13%
Zobowiązania krótkoterminowe	9 194	8 228	12%

Źródło: Emitent

Struktura rodzajowa kosztów (w %)

Dane jednostkowe	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
Amortyzacja	2%	2%
Zużycie materiałów i energii	14%	6%
Usługi obce	45%	48%
Podatki i opłaty	1%	0%
Wynagrodzenia	33%	36%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6%	7%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0%	0%
Razem	100%	100%

Źródło: Emitent

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE



Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31.03.2023 i za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.

Informacje podstawowe

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z umową Spółki to wszelkie roboty budowlane specjalistyczne, instalacyjne, naprawcze i konserwacyjne, szczegółowo zdefiniowane w KRS Spółki.

Sądem właściwym prowadzącym rejestr Spółki jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS 000410618).

Czas trwania działalności - nieograniczony.

Ważniejsze zasady rachunkowości.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. tekstu jednolitego ustawy o rachunkowości na Dz.U. z 2021 r., poz. 217) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Nie nastąpiły zmiany przyjętych zasad rachunkowości w stosunku do poprzednich okresów. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają okresowym aktualizacjom wg zasad określonych przez Ministra Finansów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego jego wartość. Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano wyżej wymienionego odpisu równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

a) Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Środki trwałe o cenie niższej niż PLN 3.500,00 ujmowane są jednorazowo w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Urządzenia techniczne i maszyny - 20-30%

Środki transportu - 20%

Pozostałe środki trwałe - 14-20%

Środki trwałe w budowie ujmują się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

b) Wartości niematerialne i prawne ujmują się w księgach wg tych samych zasad co środki trwałe i umarza metodą liniową w następującym okresie:

Koncesje i licencje - 2 lata

Oprogramowanie - 2 lata

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje dotyczą aktywów nabytych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywów finansowych oraz tych nieruchomości i wartości niematerialnych i prawnych, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

Na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

3. Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

4. Instrumenty finansowe

a) Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane poniżej nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

b) Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

c) Zasady ujmowania i wyceny aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji długoterminowych

Na dzień bilansowy udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

d) Zasady ujmowania i wyceny aktywów finansowych zaliczanych do inwestycji krótkoterminowych

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - wycenia się w wartości godziwej,
- pożyczki udzielone i należności własne - wycenia się według wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - wycenia się w wartości godziwej; jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się na do przychodów i kosztów finansowych.

e) Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

f) Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń

g) Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

5. Zapasy

Zapasy (jeżeli występują) są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

6. Należności (w tym udzielone pożyczki), roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której odpis aktualizujący dotyczy.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ustalonego dla danej waluty na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

7. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

8. Kapitał własny

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu nie amortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i nie zapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji.

9. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego

10. Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- a) ze świadczeń wykonywanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, pod warunkiem że kwotę zobowiązania da się wiarygodnie oszacować,
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności wartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

12. Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmują się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi.

13. Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

15. Szczegółne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda konsolidacji pełnej

W stosunku do jednostek zależnych dokonywana jest konsolidacja metodą pełną.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń, oraz innych korekt o których mowa w Ustawie o Rachunkowości.

Dla ustalania podstaw wyceny aktywów netto w wartościach godziwych oraz rozliczania wartości firmy lub ujemnej wartości firmy stosuje się odpowiednio zasady określone w art. 28 zasady wyceny aktywów i pasywów, ust. 5 i w art. 44b rozliczanie połączenia spółek metodą nabycia, ust. 4, 11 i 12.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako "Kapitały mniejszości". Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji "Wynik finansowy netto" jako "Zyski (straty) mniejszości", z uwzględnieniem korekty wyniku z tytułu dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki zależne tym podmiotom. Jeżeli straty jednostek zależnych przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

16. Szczegółne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda konsolidacji proporcjonalnej

Metodę konsolidacji proporcjonalnej stosuje się w przypadku sprawowania współkontroli nad jednostką zależną, która nie jest jednostką handlową. Jednostką współzależną jest jednostka współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy jednostki lub innej umowy zawartej na czas dłuższy niż rok. Współkontrolą jest zdolność, z innymi udziałowcami lub wspólnikami, do kierowania polityką finansową i operacyjną, celem osiągnięcia wspólnych korzyści ekonomicznych.

Metoda ta polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej (w pełnej wysokości) z częścią wartości (proporcjonalną do udziałów posiadanych przez podmioty grupy kapitałowej) tych pozycji sprawozdań finansowych jednostek współzależnych oraz dokonaniu odpowiednich wyłączeń.

Jeżeli w ciągu roku zbyt udziały w jednostce współzależnej, to w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazuje się: wynik ze zbycia tych udziałów oraz wynik z działalności jednostki współzależnej do dnia zbycia udziałów. W tej metodzie nie wykazuje się udziałów w kapitale własnym jednostki współzależnej posiadanych przez inne podmioty niż wchodzące w skład grupy kapitałowej.

17. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - metoda praw własności

Metodę praw własności określoną w art. 62 i 63 Ustawy o rachunkowości stosuje się w odniesieniu do:

- jednostek stowarzyszonych,
- jednostek współzależnych będących jednostkami handlowymi,
- jednostek zależnych oraz niebędących jednostkami handlowymi jednostek współzależnych, jeżeli występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie aktywami, w tym wypracowanym przez jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką, a jednostka zależna lub współzależna była wcześniej objęta konsolidacją lub jednostka dominująca wstąpiła w prawa znaczącego inwestora.

Przy stosowaniu metody praw własności w rachunku zysków i strat wykazuje się, w oddzielnej pozycji udział w zysku (stracie) netto jednostki podporządkowanej. Z zysku (straty) netto jednostki podporządkowanej wyłącza się zawarte w aktywach zyski lub straty z tytułu transakcji dokonanych między jednostkami objętymi sprawozdaniem finansowym a daną jednostką podporządkowaną, proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

18. Szczególne zasady istotne dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego - trwała utrata wartości i amortyzacja wartości firmy

W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

Od dodatniej wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych - art. 44b ust. 10 Ustawy o Rachunkowości. Wydłużenie okresu amortyzacji wartości firmy może być, przykładowo, uzasadnione znaczącym kwotowo wpływem na strukturę bilansu, dużym prawdopodobieństwem wykorzystywania w przyszłości nabytego przedsiębiorstwa i faktem, że w dłuższym okresie będzie ono osiągać wysokie zyski.

Oświadczenie Zarządu

Zarząd JWW Invest S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jego wynik finansowy.

JWW Invest S.A.
Bilans jednostkowy

AKTYWA	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	PLN	PLN	PLN
A. Aktywa trwałe	7 513 990,29	6 172 605,26	7 022 660,15
I. Wartości niematerialne i prawne	937,50	3 750,00	12 187,50
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	937,50	3 750,00	12 187,50
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 782 765,79	2 723 899,66	1 881 663,02
1. Środki trwałe			
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawo do lokali i obiekty inż. lądowej i wodnej	24 399,88	26 013,04	30 852,52
c) urządzenia techniczne i maszyny	880 865,84	1 021 744,31	936 235,07
d) środki transportu	1 767 879,79	1 560 234,09	877 376,85
e) inne środki trwałe	109 620,28	115 908,22	37 198,58
	<u>2 782 765,79</u>	<u>2 723 899,66</u>	<u>1 881 663,02</u>
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	68 951,11	68 951,11	68 951,11
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	68 951,11	68 951,11	68 951,11
IV. Inwestycje długoterminowe	2 068 989,66	743 025,24	1 278 503,31
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 068 989,66	741 525,24	1 277 003,31
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje	196 533,73	196 533,73	196 533,73
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>196 533,73</u>	<u>196 533,73</u>	<u>196 533,73</u>
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje	1 500,00	1 500,00	1 500,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>	<u>1 500,00</u>
c) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje	214 195,96	190 913,32	285 304,76
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	75 193,57	87 900,04	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	1 581 566,40	266 178,15	795 164,82
	<u>1 870 955,93</u>	<u>544 991,51</u>	<u>1 080 469,58</u>
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 592 346,23	2 632 979,25	3 781 355,21
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 592 346,23	2 632 979,25	3 781 355,21
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	44 207 209,29	40 590 762,86	37 982 594,66
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	30 314 910,85	27 601 288,29	9 116 243,30
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b) inne	0,00	0,00	0,00
3) Należności od pozostałych jednostek	30 314 910,85	27 601 288,29	9 116 243,30
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	28 520 919,65	17 758 271,11	8 190 792,97
- powyżej 12 miesięcy	289 510,68	8 511 816,65	337 577,40
	<u>28 810 430,33</u>	<u>26 270 087,76</u>	<u>8 528 370,36</u>
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	1 273 626,20	1 132 832,49	461 747,47
c) inne	230 854,32	198 368,04	126 125,47
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	11 509 833,74	11 218 553,04	25 454 647,09
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 509 833,74	11 218 553,04	25 454 647,09
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	412 492,41	153 624,41	34 369,86
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>412 492,41</u>	<u>153 624,41</u>	<u>34 369,86</u>
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	1 712 996,24	1 681 571,25	1 610 029,25
- udzielone pożyczki	49 616,04	49 616,04	98 000,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	793 700,40	2 145 734,45	2 498 835,84
	<u>793 700,40</u>	<u>2 145 734,45</u>	<u>2 498 835,84</u>

	2 556 312,68	3 876 921,74	4 206 865,09
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 541 028,65	7 188 006,89	21 213 412,14
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	<u>8 541 028,65</u>	<u>7 188 006,89</u>	<u>21 213 412,14</u>
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 382 464,70	1 770 921,53	3 411 704,27
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	51 721 199,58	46 763 368,12	45 005 254,81

PASywa	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	PLN	PLN	PLN
A. Kapitał własny	31 199 573,98	30 752 363,10	28 355 647,67
I. Kapitał podstawowy	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:	26 329 440,59	26 329 440,59	24 906 703,73
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 476 393,00	3 476 393,00	3 476 393,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	3 322 922,51	0,00	2 082 736,86
VI. Zysk (strata) netto	447 210,88	3 322 922,51	266 207,08
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 521 625,60	16 011 005,02	16 649 607,14
I. Rezerwy na zobowiązania	4 641 725,55	4 472 903,19	3 977 998,74
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	806 358,95	683 016,59	847 472,76
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
- długoterminowa	94 810,90	94 810,90	133 778,28
- krótkoterminowa	852 260,48	852 260,48	852 260,48
	947 071,38	947 071,38	986 038,76
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 888 295,22	2 842 815,22	2 144 487,22
	2 888 295,22	2 842 815,22	2 144 487,22
II. Zobowiązania długoterminowe	1 087 657,33	981 821,65	962 353,84
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	1 087 657,33	981 821,65	962 353,84
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
	1 087 657,33	981 821,65	962 353,84
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 193 505,55	8 633 651,14	8 228 048,42
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	20 049,00	10 701,00	3 567,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy	20 049,00	10 701,00	3 567,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	20 049,00	10 701,00	3 567,00
b) inne	0,00	0,00	0,00

2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 173 456,55	8 622 950,14	8 224 481,42
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	1 093 479,16	1 131 491,60	947 820,10
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy	4 923 028,48	4 588 170,82	4 532 628,48
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
		<u>4 923 028,48</u>	<u>4 588 170,82</u>	<u>4 532 628,48</u>
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	1 610 148,04	1 466 269,25	1 258 816,40
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 406 490,58	1 290 272,31	1 344 395,83
i)	inne	140 310,29	146 746,16	140 820,61
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 598 737,17	1 922 629,04	3 481 206,14
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	5 598 737,17	1 922 629,04	3 481 206,14
		<u>5 598 737,17</u>	<u>1 922 629,04</u>	<u>3 481 206,14</u>

Pasywa razem	51 721 199,58	46 763 368,12	45 005 254,81
---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek zysków i strat
(wariant porównawczy)

	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN	01.01.2022 - 31.03.2022 PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 445 315,46	12 082 772,81
- od jednostek powiązanych	2 347,19	1 760,39
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 445 315,46	12 082 772,81
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	16 706 903,71	12 781 772,45
I. Amortyzacja	336 420,90	250 145,83
II. Zużycie materiałów i energii	2 266 483,96	750 463,66
III. Usługi obce	7 445 040,42	6 181 561,50
IV. Podatki i opłaty w tym - podatek akcyzowy	86 362,67	52 436,15
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	5 438 666,34	4 542 410,83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	965 333,13	877 022,77
- emerytalne	421 237,69	334 743,87
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	168 596,29	127 731,71
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	738 411,75	-698 999,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	40 875,97	257 991,12
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	218 181,81
IV. Inne przychody operacyjne	40 875,97	39 809,31
E. Pozostałe koszty operacyjne	28 233,89	51 306,91
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	28 233,89	51 306,91
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	751 053,83	-492 315,43
G. Przychody finansowe	68 662,99	927 969,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	13 955,36	7 963,94
- od jednostek powiązanych	0,00	2 577,08
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	580 760,56
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	54 707,63	10 029,25
V. Inne	0,00	329 215,28
H. Koszty finansowe	163 318,15	83 550,49
I. Odsetki, w tym:	24 456,31	14 250,73
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	25 413,08
IV. Inne	138 861,84	43 886,68

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek zysków i strat
(wariant porównawczy)

	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN	01.01.2022 - 31.03.2022 PLN
I. Zysk (strata) brutto	656 398,67	352 103,11
J. Podatek dochodowy	209 187,79	85 896,03
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	447 210,88	266 207,08

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN	01.01.2022 - 31.03.2022 PLN	01.01.2022 - 31.12.2022 PLN
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	30 752 363,10	28 089 440,59	28 089 440,59
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	30 752 363,10	28 089 440,59	28 089 440,59
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	26 329 440,59	24 906 703,73	24 906 703,73
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	1 422 736,86
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	1 422 736,86
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	1 422 736,86
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
3.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	26 329 440,59	24 906 703,73	26 329 440,59
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
4.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
5.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
5.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 322 922,51	2 082 736,86	2 082 736,86
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 322 922,51	2 082 736,86	2 082 736,86
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 322 922,51	2 082 736,86	2 082 736,86
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	2 082 736,86
- przeniesienie zysku na kapitał zapasowy	0,00	0,00	1 422 736,86
- przeznaczenie zysku na dywidendę	0,00	0,00	660 000,00
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	3 322 922,51	2 082 736,86	0,00
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	3 322 922,51	2 082 736,86	0,00
6. Wynik netto	447 210,88	266 207,08	3 322 922,51
a) zysk netto	447 210,88	266 207,08	3 322 922,51
b) strata netto	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	31 199 573,98	28 355 647,67	30 752 363,10
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	31 199 573,98	28 355 647,67	30 092 363,10

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych
(metoda pośrednia)

	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN	01.01.2022 - 31.03.2022 PLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	447 210,88	266 207,08
II. Korekty razem	1 504 002,45	11 755 430,09
1. Amortyzacja	336 420,90	250 145,83
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	49 907,63	-14 658,69
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	14 116,92	50 173,47
4. (Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	-54 707,63	-565 376,73
5. Zmiana stanu rezerw	168 822,36	637 953,54
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-2 713 622,56	13 943 462,77
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	597 866,85	-295 055,12
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 105 197,98	-2 251 214,98
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 951 213,33	12 021 637,17
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	1 648 511,49	878 651,98
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	169 408,24	15 282,26
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 479 103,25	863 369,72
a) w jednostkach powiązanych	0,00	126 900,00
- spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	0,00	126 900,00
b) w pozostałych jednostkach	1 479 103,25	736 469,72
- zbycie aktywów finansowych	0,00	657 067,14
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótko i długoterminowych	12 706,47	6 000,00
- odsetki	13 955,36	21 419,70
- inne wpływy z aktywów finansowych	1 452 441,42	51 982,88
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	1 724 571,25	364 493,21
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	258 868,00	111 900,00
a) w jednostkach powiązanych	258 868,00	36 900,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	258 868,00	36 900,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	75 000,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	0,00	75 000,00
4. Inne aktywa finansowe - kaucje	1 465 703,25	252 593,21
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-76 059,76	514 158,77
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00

JWW Invest S.A., Katowice
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych
(metoda pośrednia)

	01.01.2023 - 31.03.2023	01.01.2022 - 31.03.2022
	PLN	PLN
II. Wydatki	522 131,81	349 825,57
1. Nabywanie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych (faktoring)	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	494 059,53	291 688,16
8. Odsetki	24 456,31	14 250,73
9. Inne wydatki finansowe	3 615,97	43 886,68
III. Przepływy pieniężne netto do działalności finansowej	-522 131,81	-349 825,57
D. Przepływy pieniężne netto razem	1 353 021,76	12 185 970,37
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 353 021,76	12 185 970,37
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-87 916,53	306 420,29
F. Środki pieniężne na początek okresu	7 188 006,89	9 027 441,77
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	8 541 028,65	21 213 412,14
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Informacja dodatkowa do jednostkowego skróconego półrocznego sprawozdania finansowego

Uwaga: wszystkie dane liczbowe przedstawiono w zł (PLN), chyba że w treści not stwierdzono inaczej

- 1 kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

nie występuje

- 2 objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Emitent prowadzi działalność opartą o kontrakty. W zależności od ilości i wielkości pozyskanych kontraktów mogą wystąpić wahania wielkości przychodów w poszczególnych okresach.

W ocenie Zarządu nie są to jednak wahania cykliczne/sezonowe rozumiane jako okresowe ale regularnie powtarzające się zmiany rozmiarów działalności.

- 3 informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

nie występuje

- 4 informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

4.1 Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych:

Nazwa spółki	udział w kapitale zakładowym	Wartość inwestycji długoterminowej	Pozycja bilansu	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości	Wartość po odpisach
Aero Investment Fund S.A.	5%	680 625,00	IV 3 b) (1)	680 625,00	0,00
Aero Silesia Wind S.A.	5%	182 955,00	IV 3 b) (1)	182 955,00	0,00
Polon sp. z o.o.	100%	240 830,00	IV 3 b) (1)	117 224,27	123 605,73
JWW Konstrukcje sp. z o.o.	65%	70 378,00	IV 3 b) (1)	0,00	70 378,00
Sol-Power sp. z o.o.	51,0%	2 550,00	IV 3 b) (1)	0,00	2 550,00
Razem		1 177 338,00		980 804,27	196 533,73

Powyższe odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zostały dokonane w latach poprzednich. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości Aero Investment Fund S.A. oraz Aero Silesia Wind S.A. dokonano w związku z występującą sytuacją zagrożenia upadłością tych spółek. Z kolei, odpis z tytułu trwałej utraty wartości Polon sp z o.o., ustalony został w oparciu o metodę wartości księgowej.

Ilość posiadanych akcji	Opis	średnia cena na dzień bilansowy	wartość akcji na dzień bilansowy	Wycena (spadek wartości)	Cena nabycia
363 044	akcje spółki giełdowej	0,59	214 195,96	-2 732 921,94	2 947 117,90
			214 195,96	-2 732 921,94	2 947 117,90
				z czego ujęte w pozycji "aktualizacja wartości aktywów finansowych" roku	23 282,64

4.2. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

nie występuje

4.3. Odpisy aktualizujące inne aktywa

Aktualizacja wartości należności z tytułu dostaw i usług:

Tytuł odpisu	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
Kontrahent1	0,00				0,00
Kontrahent2	35 402,15				35 402,15
Kontrahent3	125 517,26				125 517,26
Kontrahent4	84 870,00				84 870,00
Kontrahent5	218 476,51				218 476,51
Kontrahent6	3 564,32	526,91		537,85	3 553,38
Kontrahent9	1 230,00				1 230,00
Kontrahent14	635 054,02	9 222,73		9 573,33	634 703,42
Kontrahent15	18 759,60	1 561,60		1 619,20	18 702,00
Kontrahent16	0				0,00
Kontrahent17	0				0,00
Kontrahent18	938 232	-8 738,53		-5 857,76	935 350,75
Ogółem	2 061 105,38	2 572,71	0,00	5 872,62	2 057 805,47

Aktualizacja wartości pozostałych należności:

Tytuł odpisu	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia (odpis)	rozwiązanie	stan na koniec roku
Kontrahent10	23 000,00	0	0	0	23 000,00
Kontrahent11	44 803,96	0	0	0	44 803,96
Kontrahent13	32 040,00	0	0	0	32 040,00
Kontrahent1	0,00	0	0	0	0,00
Ogółem	99 843,96	0,00	0,00	0,00	99 843,96

5 informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Tytuł rezerwy	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec okresu
Rezerwa na badanie bilansu	17 500,00	0,00	0,00	0,00	17 500,00
Rezerwa na usługi księgowe	47 100,00	0,00	0,00	0,00	47 100,00
Rezerwa aktuariusz	947 071,38	0,00	0,00	0,00	947 071,38
Rezerwa na koszty kontroli UKS	250 845,00	0,00	0,00	0,00	250 845,00
Rezerwa na podatek odroczony	683 016,59	805 670,31	0,00	682 327,95	806 358,95
Rezerwa koszty kontraktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa - koszty sporu Steag	1 616 795,22	0,00	0,00	0,00	1 616 795,22
Rezerwa na sprawę sądową	34 677,00	0,00	0,00	0,00	34 677,00
Rezerwa na podatek CIT DE	875 898,00	45 480,00	0,00	0,00	921 378,00
Ogółem	4 472 903,19	851 150,31	0,00	682 327,95	4 641 725,55

6 informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dodatnie różnice przejściowe, w tym:

	podstawa	podatek
Wycena kontraktu długoterminowego	2 061 527,68	391 690,26
Odsetki od pożyczek	3 624,42	688,64
Przeszacowanie leasingu (ST)	2 065 846,13	392 510,76
Wycena walut	0,00	0,00
Odsetki obligacje	112 996,24	21 469,29
Razem dodatnie różnice przejściowe	4 243 994,47	806 358,95
Stawka podatku	19%	
Rezerwa na podatek dochodowy odroczoney	806 358,95	

Ujemne różnice przejściowe, w tym:

	podstawa	podatek
Przeszacowanie leasingu (zobowiązania)	2 181 136,37	414 415,91
Koszty wynagrodzeń i ZUS nie stanowiące KUP (przejściowo)	57 319,46	10 890,70
Pozostałe koszty nie stanowiące KUP (przejściowo)	0,00	0,00
Strata podatkowa	54 929,51	10 436,61
Wycena - różnice kursowe niezrealizowane	112 018,52	21 283,52
Odpis Aero	849 080,00	161 325,20
Koszty nie stanowiące KUP (przejściowo)	1 380 810,98	262 354,09
Ulga na złe długi	143 675,00	27 298,25
Odpis aktuarialny	947 071,38	179 943,56
Odpis aktualizacyjny Polon	117 224,27	22 272,61
Odpisy aktualizujące na należności	1 912 619,54	363 397,71
Wycena akcji Termo Rex S.A.	2 734 422,04	519 540,19
Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek	1 043 785,74	198 319,29
Rezerwy na koszty sporu sądowego	1 651 472,21	313 779,72
Kontrakty długoterminowe	393 762,51	74 814,88
Badanie bilansu i usługi księgowe	64 600,00	12 274,00
Razem ujemne różnice przejściowe	13 643 927,53	2 592 346,23
Stawka podatku	19%	
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	2 592 346,23	

7 informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Opis	Wartość brutto				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	przeksięgowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 527,30	0	0	0	64 527,30
Urządzenia techniczne i maszyny	5 803 257,32	0,00	0	0	5 803 257,32
Środki transportu	4 984 982,37	433 951,20	0	41 477	5 377 456,88
Inne środki trwałe	304 595,90	0,00	0	0	304 595,90
Środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Ogółem	11 157 362,89	433 951,20	0,00	41 476,69	11 549 837,40

Opis	Umorzenie				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu	przebiegowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 514,26	1 613,14	0	0	40 127,40
Urządzenia techniczne i maszyny	4 781 513,01	140 878,47	0	0	4 922 391,48
Środki transportu	3 424 748,28	184 828,83	0	0	3 609 577,11
Inne środki trwałe	188 687,68	6 287,94	0	0	194 975,62
Środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0	0,00
Ogółem	8 433 463,23	333 608,38	0,00	0,00	8 767 071,61
Netto	2 723 899,66	100 342,82	0,00	41 476,69	2 782 765,79

Spółka posiada także wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe):

stan na początek okresu	zwiększenia	razem	umorzenie na początek okresu	umorzenie w roku	razem
146 447,72	0,00	146 447,72	142 697,72	2 812,50	937,50

8 informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Łączna wartość zobowiązań z tytułu leasingu finansowego na dzień bilansowy wynosi: 2 181 136,49 zł. i została wykazana w pozycjach II 3c i III 3c bilansu.

9 informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W dniu 29.09.2021 roku Spółka otrzymała odpis pozwu wniesionego przez BHKW Buchen GmbH przeciwko Steag Technischer Service GmbH, w związku z którym Steag wnosi o przyznanie JWW Invest SA do pozwu, jako wykonawcy prac montażowych. Postępowanie dotyczy odszkodowania w wysokości 2 047 748,10 EUR z tytułu wadliwie wykonanych prac spawalniczych przy przewodach odwadniających turbiny wchodzącej w skład elektrociepłowni na biomasę. W ocenie Zarządu brak jest podstaw do tworzenia rezerw z tego tytułu z uwagi na brak odpowiedzialności Spółki za wykonanie przedmiotowych wadliwych prac. Zarząd opiera swoją decyzję na dokumentach dostarczonych wraz z wnioskiem o przyznanie, rozmowach z władzami STEAG oraz ustaleniom wynikającym z rozmów z pracownikami wykonującymi prace w ramach przedmiotowego kontraktu. Tym niemniej, mając na uwadze przewidywane koszty związane z tym procesem Zarząd podjął decyzję o utworzeniu w 2021 roku rezerwy na potencjalne koszty obsługi w tym w szczególności obsługi prawnej w wysokości oszacowanej przy współdziałaniu niemieckiej kancelarii prawnej - kwota rezerwy to 1 616 795,22 zł. Kwota ta obejmuje koszty dołączenia JWW Invest S.A. do procesu w przypadku niekorzystnego przebiegu zdarzeń lub ujawnienia nieznanych Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac. Zarząd szacuje prawdopodobieństwo takiego zdarzenia jako małe ale realne, co skłania do podjęcia kroków zabezpieczających w przypadku jego wystąpienia. W opinii Zarządu kluczowy będzie tu wynik przesłuchań stron i opinii powołanego biegłego sądowego – wraz z upływem czasu i kolejnymi posiedzeniami prawdopodobieństwo ujawnienia nowych faktów będzie dążyło do zera.

10 wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

nie występuje

informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na
11 wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

nie występuje

12 informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

nie występuje

13 informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

nie występuje

14 w przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

nie występuje

15 informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

nie występuje

16 informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

nie występuje

17 informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

nie występuje

18 wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

nie występuje

informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu
19 gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

nie występuje

20 informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

31.03.2023

I.p.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Limity i stan zobowiązań warunkowych (tys PLN)	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)	Kaucja gwarancyjna
1	PKO BP S.A. - w tym kredyt w rachunku bieżącym 3 500 000 PLN	umowa 3610202401000003020595 1589 z dn. 19.08.2020 z późn. zm.	5 500,00 PLN	31.10.2023	1. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową 2. gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 499 650 tj 6363 % wartości kredytu	n/a
2	PKO BP S.A. - linia na gwarancje	Umowa kredytu wielocelowego nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019 z późn zm.	15 000,00 PLN	31.10.2023	1. weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawione przez JWW Invest S.A. 2. gwarancje JWW Invest S.A. do 12 miesięcy - kaucja 10% wartości gwarancji, ndo 36 miesięcy - 20%, do 5 lat - 30% wartości gwarancji; powyżej 5 lat - 50 % kaucji, gwarancje zwrotu zaliczki - kaucja 60 % wartości gwarancji	n/a
3	Chemar Rurociągi sp. z o.o. - Millennium SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 86200-02-0326431 z dn. 06.09.2020	132,30 PLN	15.09.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 8510/15/424/04 z późn.zm.	46 305,00 zł
4	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 08 1020 2401 0000 0196 0214 4699 z dn. 09.12.2019	285,44 PLN	14.05.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	50 212,50 zł
5	Budimex S.A., Técnicas Reunidas S.A. Turów - spółka cywilna - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 16 1020 2313 0000 3096 0198 8831 z dn. 16.12.2022	71,37 PLN	12.11.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	7 137,00 zł
6	DSD Power Technologies GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 00971020001912 z dn. 14.09.2020	€ 26,30	08.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 7 890,55
6	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020000079 z dn. 07.10.2020	€ 35,10	30.04.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 7 020,84
7	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020001880 z dn. 9.02.2022	€ 165,00	30.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 33 000,00

8	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja zwrotu zaliczki nr 09326020003067 z dn. 28.07.2022	€ 190,04	19.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 38 003,50
9	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002978 z dn. 16.08.2022	€ 17,39	16.06.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 3 478,07
10	Mitsubishi Power Europe GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020002969 z dn. 16.08.2022	€ 19,45	30.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 3 890,00
11	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004495 z dn. 3.04.2023	€ 958,60	30.05.2026	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 287 581,84
12	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004547 z dn. 3.04.2023	€ 907,74	31.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 147 600,00
13	Sumitomo SHI FW Energia Polska - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 63102023130000379601992007 z dn. 3.04.2023	€ 126,52	23.12.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 25 304,02

Ponadto, zawarte umowy leasingowe zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową.

21 inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

24 lutego 2022 roku miała miejsce agresja Rosji na Ukrainę, co rozpoczęło wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia nikt obecnie nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś. Zarząd uważa zdarzenie to za nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym, lecz za istotne zdarzenie wymagające dodatkowych ujawnień. Na chwilę obecną sprzedaż krajowa jest zgodna z przewidywanym poziomem w stosunku do roku ubiegłego. Sprzedaż zagraniczna realizowana była zgodnie z planem, zaś sytuacja nie wpłynęła negatywnie na przychody osiągane na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

- 1. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta**

Wg. stanu na dzień 31.03.2023r. Emitent nie odnotował żadnych istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację finansową.

- 2. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe**

W okresie sprawozdawczym brak zmian w organizacji kapitałowej.

- 3. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych**

Nie dotyczy. Grupa Kapitałowa nie publikuje prognoz wyników finansowych.

- 4. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta**

W I kwartale 2023 roku nie wystąpiły istotne zmiany w postępowaniach toczących się przed sądem, Arbitrażem i organami administracji publicznej.

- 5. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta**

W chwili obecnej Emitent uznaje sytuację finansową, majątkową i kadrową za stabilną.

- 6. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

Nie występują.