



Skonsolidowany raport
kwartalny za I kwartał 2024

Wg. Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

Katowice, 27.05.2024 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 S.A. 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 RENTAL 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),
- JWW Invest EOOD spółka prawa bułgarskiego (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 – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej Spółki

Michalina Majowska - Członek Rady Nadzorczej Spółki

Rafał Zagórny – Członek Rady Nadzorczej Spółki

Mateusz Zagórny - 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 RENTAL Sp. z o.o. prowadzącej działalność o charakterze budowlanym, z dominującym PKD 4299Z - roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej gdzie indziej nie sklasyfikowane. Spółka prowadzi działalność w zakresie wynajmu sprzętu na potrzeby Grupy Kapitałowej.

Zarząd sprawuje Pan Wojciech Wcisło – Prezes Zarządu.



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

Nr KRS: **0000283486**

Regon: **240607911**

NIP: **6342631296**

Emitent posiada 100% udziałów spółki Polon 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 31.03.2024 i za okres od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r.

dane skonsolidowane	rok 2024	rok 2023	Zmiana rdr
	01.01.2024	01.01.2023	
	31.03.2024	31.03.2023	
Razem przychody z działalności operacyjnej	34 627	17 575	97%
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	220	648	-66%
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	184	633	-71%
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	334	422	-21%
Amortyzacja	501	337	49%
EBITDA	721	985	-27%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	31.03.2024	31.12.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	37 246	36 913	1%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	49 572	55 968	-11%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 643	16 946	-49%
Zobowiązania długoterminowe	2 285	2 503	-9%
Zobowiązania krótkoterminowe	41 876	48 571	-14%

Źródło: Emitent

dane skonsolidowane	31.03.2024	31.03.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	37 246	31 437	18%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	49 572	30 566	62%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 643	9 114	-5%
Zobowiązania długoterminowe	2 285	1 183	93%
Zobowiązania krótkoterminowe	41 876	18 787	123%

Źródło: Emitent

Dane skonsolidowane	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Amortyzacja	1%	2%
Zużycie surowców i materiałów	5%	13%
Usługi obce	66%	45%
Koszty świadczeń pracowniczych	27%	38%
Podatki i opłaty	0%	1%
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.**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE
NA DZIEŃ I ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ
31.03.2024

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. PLN		31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
	Rzeczowe aktywa trwałe	5 049	5 142	3 078
	Wartości niematerialne	0	0	1
	Inwestycje długoterminowe	295	338	291
	Pozostałe aktywa finansowe	3 468	2 153	1 582
	Należności długoterminowe	69	69	69
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0	0
	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 300	3 075	1 764
	Aktywa trwałe razem	12 181	10 777	6 785
Aktywa obrotowe				
	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 301	2 771	894
	Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	748
	Należności z tytułu umów budowlanych	46 271	53 197	28 924
	Pozostałe aktywa finansowe	6 138	2 722	2 556
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	717	574	324
	Rozliczenia międzyokresowe z tytułu kontraktów budowlanych	4 156	1 000	2 062
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 643	16 946	9 114
	Aktywa obrotowe razem	69 226	77 210	44 622
	AKTYWA RAZEM	81 407	87 987	51 407

w tys. PLN		31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
	Wyemitowany kapitał akcyjny jednostki dominującej	1 100	1 100	1 100
	Kapitał zapasowy	32 811	32 350	26 858
	Agio	3 476	3 476	3 476
	Razem kapitał własny	37 387	36 926	31 434
	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	-141	-13	3
	Razem kapitał własny	37 246	36 913	31 437
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
	Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	0	0	0
	Pozostałe zobowiązania finansowe	2 123	2 341	1 088
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	162	162	95
	Razem rezerwy długoterminowe	162	162	95
	Razem zobowiązania długoterminowe	2 285	2 503	1 183
Zobowiązania krótkoterminowe				
	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 080	1 080	852
	Rezerwy krótkoterminowe	2 628	2 878	2 789
	Razem rezerwy krótkoterminowe	3 708	3 958	3 641
	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	143	143	143
	Pozostałe zobowiązania finansowe	1 310	1 257	1 093
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 748	6 191	2 938
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	352	1 053	0
	Zobowiązania z tytułu umów budowlanych	13 395	16 104	5 269
	Rozliczenia międzyokresowe bierne	18 220	19 865	5 703
	Zobowiązania krótkoterminowe razem	41 876	48 571	18 787
	Zobowiązania razem	44 161	51 074	19 970
	PASYWA RAZEM	81 407	87 987	51 407

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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży usług	34 588	17 534
Pozostałe przychody operacyjne	39	41
Razem przychody z działalności operacyjnej	34 627	17 575
Amortyzacja	-501	-337
Zużycie surowców i materiałów	-1 657	-2 270
Usługi obce	-22 461	-7 513
Koszty świadczeń pracowniczych	-9 106	-6 435
Podatki i opłaty	-92	-88
Pozostałe koszty	-212	-174
Pozostałe koszty operacyjne	-111	-30
Razem koszty działalności operacyjnej	-34 140	-16 847
Pozostałe zyski/straty netto	-267	-80
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	220	648
Przychody finansowe	36	14
Koszty finansowe	-72	-29
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	184	633
Podatek dochodowy	150	-211
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	334	422
Zysk (strata) netto z działalności zaniedbanej	0	0
Zysk (strata) netto, przypadający:	334	422
Akcjonariuszom jednostki dominującej	461	437
Akcjonariuszom niekontrolującym	-127	-15
ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ (w zł/ na jedną akcję)	0,04	0,04
Podstawowy (zł)	0,04	0,04
Rozwodniony (zł)	0,04	0,04
Pozostałe całkowite dochody	0	0
Suma całkowitych dochodów	334	422
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy przypadające:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	461	437
Akcjonariuszom niekontrolującym	-127	-15

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	32 350	36 926	-13	36 913
Korekty wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	-1	-1
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	461	461	-127	334
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	461	461	-127	334
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	461	461	-128	333
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	32 811	37 387	-141	37 246
Stan na 01.01 poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	26 421	30 997	18	31 015
Zysk netto / (strata) za okres	0	0	6 919	6 919	-31	6 888
Wypłata dywidendy	0	0	-990	-990	0	-990
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	5 929	5 929	-31	5 898
Zmiana kapitału w okresie razem	0	0	5 929	5 929	-31	5 898
Stan na 31.12 poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 100	3 476	32 350	36 926	-13	36 913

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

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Działalność kontynuowana		
(Strata)/zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	184	633
Korekty	-1 959	1 350
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	501	337
Strata / (zysk) z działalności inwestycyjnej	8	-55
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych	450	138
(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-26	0
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto	58	14
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-673	-244
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych - umowy o usługę budowlaną	3 770	-3 171
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-4 152	610
Zmiana stanu rezerw	-250	45
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	-1 645	3 676
Straty / (zyski) aktuarialne	0	0
Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej	-1 775	1 983
Działalność zaniechana		
Środki pieniężne z działalności operacyjnej wygenerowane na działalności zaniechanej	0	0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej przed opodatkowaniem	-1 775	1 983
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony, w tym:	-775	-47
- z działalności kontynuowanej	-775	-47
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 550	1 936
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	83	111
Wpływy z tytułu sprzedaży wartości niematerialnych	419	0
Wpływy z tytułu sprzedaży pozostałych inwestycji	0	0
Splata udzielonych pożyczek	16	13
Inne wpływy/(wypływy) z działalności inwestycyjnej	0	1 452
Udzielone pożyczki oraz zakup papierów wartościowych	-3 400	0
Odsetki otrzymane od lokat bankowych	35	14
Nabycie pozostałych inwestycji	-1 315	-1 466
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej wygenerowane na działalności kontynuowanej	-4 162	124
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 162	124
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	0	0
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-1 074	-494
Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone	-95	-28
Środki pieniężne z działalności finansowej wygenerowane na działalności kontynuowanej	-1 169	-522
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-1 169	-522
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-7 881	1 538
Zmiany kursów wymiany (różnice kursowe)	-422	-88
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-8 303	1 450
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po uwzględnieniu kredytu w rachunku bieżącym - bilans otwarcia	16 946	7 664
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień bilansowy	8 643	9 114
- 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 oraz Robert Michna - Wiceprezes Zarządu. Spółka od dłuższego czasu nie realizowała kontraktów, w związku z tym decyzją udziałowców zmianie uległ profil jej działalności - Spółka zajmować się będzie wynajmem sprzętu na potrzeby Grupy. W związku z tym dnia 23.08.2023 zmianie uległa firma Spółki na JWW Rental sp. z o.o.

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.

5. JWW Invest EOOD - spółka prawa bułgarskiego, w której jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym. Udział w kapitale własnym jest równy liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki. Zarząd sprawuje: Wojciech Wcisło - 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:

01.01.2024 - 31.03.2024

Okresy objęte konsolidacją:

1. Polon sp. z o.o. - od 14.01.2013
2. JWW Rental sp. z o.o. (od 23.08.2023 JWW Rental 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
5. JWW Invest EOOD - od czerwca 2022

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 osiągana 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 wynikająca 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 współnikami 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 współnicy, 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 wynikająca 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 trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale 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 trwale (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 ujmuje się 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 ujmuje się jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się 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, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się 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 wyczerpania 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 podlegały opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyceniane 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 odroczonego 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 wyliczenia 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 odroczoney za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczoney 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 odroczoney ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczoney 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 przejęciu 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 wyksięguje 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 niedziałającym 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 niepochorodne 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 niepochorodne 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 ujmuje się w wynik.

Inne zmiany wartości bilansowych aktywów finansowych DDS ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i kumuluje 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 ujmuje 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 ujmuje 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 niepochorodne 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 ujmuje 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 niewywiązaniem 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 wyścięgowaną 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 wyścięgowaną 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 ujmuje się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeliczają do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmuje 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 jest 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 wyodrębnia 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.

Wynajem sprzętu - obejmuje wynajem sprzętu na potrzeby wewnętrzne Grupy

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.

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzyjęte	Skonsolidowane
01.01.2023 - 31.03.2023								
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	8 338	9 029	79	115	2	-29	0	17 534
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	3	24	2	-29	0	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	8 338	9 029	76	91	0	0	0	17 534
Koszty bezpośrednie segmentu	6 574	7 114	13	99	28	-29	0	13 799
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	442	695	0	0	0	0	0	1 137
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	752	1 122	7	0	0	0	0	1 881
Razem koszty segmentu	7 768	8 931	20	99	28	-29	0	16 817
Pozostałe przychody operacyjne				0	0	0	41	41
Pozostałe koszty operacyjne	-3	0	0	0	0	0	-27	-30
Pozostałe zyski/straty netto				0	0	0	-80	-80
Przychody z odsetek				0	0	0	0	0
Pozostałe przychody finansowe							14	14
Koszty odsetek				0	0	0	-25	-25
Pozostałe koszty finansowe						0	-4	-4
Podatek dochodowy							-211	-211
Pozostałe całkowite dochody							0	0
Zysk netto segmentu	567	98	59	16	-26	0	-292	422

w tys. PLN	Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzyjęte	Skonsolidowane
01.01.2024 - 31.03.2024								
Łączne przychody ze sprzedaży segmentu, w tym:	14 539	19 847	134	87	393	-412	0	34 588
- Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	0	0	3	16	393	-412	0	0
- Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	14 539	19 847	131	71	0	0	0	34 588
Koszty bezpośrednie segmentu	13 037	18 037	2	85	311	-414	0	31 058
Koszty pośrednie rozliczane kluczem	283	613	0	0	0	0	0	896
Koszty ogólnego zarządu rozliczane kluczem	739	1 327	9	0	0	0	0	2 075
Razem koszty segmentu	14 059	19 977	11	85	311	-414	0	34 029
Pozostałe przychody operacyjne				0	0	0	39	39
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	0	0	-111	-111
Pozostałe zyski/straty netto				0	0	0	-267	-267
Przychody z odsetek				0	0	0	0	0
Pozostałe przychody finansowe							36	36
Koszty odsetek				0	-60	0	-9	-69
Pozostałe koszty finansowe					0	0	-3	-3
Podatek dochodowy							150	150
Pozostałe całkowite dochody							0	0
Zysk netto segmentu	480	-130	123	2	22	2	-165	334

Uzgodnienie wyników segmentów (zysku operacyjnego) z zyskiem przed opodatkowaniem:

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Zysk ze sprzedaży segmentu	559	717
Pozostałe przychody operacyjne	39	41
Pozostałe koszty operacyjne	-111	-30
Pozostałe zyski/straty netto	-267	-80
Przychody z odsetek	0	0
Pozostałe przychody finansowe	36	14
Koszty odsetek	-69	-25
Pozostałe koszty finansowe	-3	-4
Zysk przed opodatkowaniem	184	633

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

w tys. PLN	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	Pozostała sprzedaż	Badania i analizy techniczne	Wynajem sprzętu	Eliminacje	Nieprzypisane	Skonsolidowane
31.12.2023								
Aktywa razem	24 451	33 007	208	43	2 686	-187	27 779	87 987
Zobowiązania razem	35 163	8 348	148	18	664	0	6 733	51 074
Amortyzacja	545	842	0	0	468	0	0	1 855
31.03.2024								
Aktywa razem	23 164	29 903	217	61	2 829	-209	25 442	81 407
Zobowiązania razem	30 124	6 790	147	38	739	0	6 323	44 161
Amortyzacja	107	146	0	0	248	0	0	501

Uzgodnienie nieprzypisanych aktywów i pasywów segmentów

w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023
Aktywa nieprzypisane	25 442	27 779
Wartość firmy	0	0
Inwestycje długoterminowe	295	338
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 300	3 075
Należność z tytułu podatku dochodowego	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 643	16 946
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	9 606	4 875
Rozliczenia międzyokresowe czynne	697	556
Pozostałe należności (należności z tyt. podatków, należności dot. sprzedaży jedn. zależnych, itp.)	2 901	1 989
Pasywa nieprzypisane	6 323	6 733
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	3 433	3 598
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 242	1 242
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji rządowych oraz pozostałe	1 296	840
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	352	1 053

Informacja o kierunkach geograficznych sprzedaży

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według siedziby kraju realizacji usługi:

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Sprzedaż na terenie Polski, w tym:	14 741	8 505
Kontrakty krajowe budownictwo przemysłowe	14 539	8 338
Pozostała sprzedaż	131	76
Badania i analizy techniczne	71	91
Wynajem sprzętu	0	0
Sprzedaż poza Polskę, w tym:	19 847	9 029
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Niemcy)	19 847	9 029
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Irlandia)	0	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Bułgaria)	0	0
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe (Holandia)	0	0
Razem	34 588	17 534

Informacja o klientach powyżej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem				Udział w przychodach	
w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023	Segment	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
TÉCNICAS REUNIDAS S.A. Oddział w Polsce	11 745	0	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	34%	0%
Standardkessel Baumgarte GmbH	5 477	5 125	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	16%	29%
TÉCNICAS REUNIDAS S.A. Oddział w Polsce	11 745	0	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	34%	0%
ALTRAD KIEL INDUSTRIAL SERVICES GMBH	1 416	3 103	Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	4%	18%
DOOSAN LENTJES GMBH (de)	11 739	0	Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	34%	0%
DOOSAN LENTJES GMBH (pl)	1 649	6 894		5%	39%
Razem, w tym:	43 771	15 122	x	127%	86%
Kontrakty zagraniczne - budownictwo przemysłowe	13 161	3 103	x	36%	18%
Kontrakty krajowe - budownictwo przemysłowe	28 961	5 125	x	84%	29%
Wynajem sprzętu	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	Razem
Za okres zakończony 31 grudnia poprzedniego okresu sprawozdawczego						
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego	107	198	5 836	5 051	303	11 495
Zmiany wartości brutto środków trwałych	0	147	881	3 011	26	4 065
-z tytułu leasingu finansowego	0	0	449	3 052	0	3 501
-z tytułu nabycia	0	147	432	0	26	605
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	107	345	6 717	8 062	329	15 560
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	-35	0	-4 752	-3 558	-189	-8 534
Zmiany umorzenia środków trwałych	-6	-33	-825	-992	-28	-1 884
- zwiększenia z tytułu amortyzacji	-6	0	-825	-992	-28	-1 851
- pozostałe zwiększenia	0	-33	0	0	0	-33
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	-41	-33	-5 577	-4 550	-217	-10 418
Wartość netto - stan na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	66	312	1 140	3 512	112	5 142
Za okres bieżący						
Wartość brutto - stan na początek okresu sprawozdawczego	107	345	6 717	8 062	329	15 560
Zmiany wartości brutto środków trwałych	0	0	194	197	16	407
-z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	197	0	197
-z tytułu nabycia	0	0	194	0	26	220
- przejęcia (likwidacja)	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż środków trwałych	0	0	0	0	-10	-10
Wartość brutto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	107	345	6 911	8 259	345	15 967
Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	-41	-33	-5 577	-4 550	-217	-10 418
Zmiany umorzenia środków trwałych	-6	0	-294	-193	-7	-500
- zwiększenia z tytułu amortyzacji	-1	0	-232	-261	-7	-501
- pozostałe (przejęcia)	-5	0	-62	68	0	1
Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego	-47	-33	-5 871	-4 743	-224	-10 918
Wartość netto - stan na koniec okresu sprawozdawczego	60	312	1 040	3 516	121	5 049

Grupa Kapitałowa JWW Invest S.A.

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

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

w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2021
Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	1 141	1 334	1 585

Środki trwałe w leasingu

Grupa użytkuje 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	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2021
Wartość bilansowa netto środków trwałych użytkowanych na podstawie obowiązujących umów leasingu finansowego	1 141	1 334	1 585

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

Odписy 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	31.03.2024	31.12.2023
Kaucje wpłacone odbiorcom	69	69
Razem pozostałe aktywa długoterminowe	69	69

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 trwale razem	108	296	2 153	2 557	
Pozostałe aktywa finansowe			2 153	2 153	
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		296		296	
Udzielone pożyczki	39			39	
Pozostałe należności	69			69	
Aktywa obrotowe razem	54 314	0	19 668	73 982	
Należności handlowe	1 060			1 060	
Należności z tytułu umów budowlanych	53 197			53 197	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			16 946	16 946	
Pozostałe aktywa finansowe			2 722	2 722	
Udzielone pożyczki	57			57	
Razem	54 422	0	21 821	76 539	

Aktywa:		Stan na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego			
w tys. PLN	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Środki pieniężne	Razem	
Aktywa trwale razem	103	260	3 468	3 831	
Pozostałe aktywa finansowe			3 468	3 468	
Akcje nabyte w celach inwestycyjnych		260		260	
Udzielone pożyczki	34			34	
Pozostałe należności	69			69	
Aktywa obrotowe razem	46 959	0	14 781	61 740	
Należności handlowe	641			641	
Należności z tytułu umów budowlanych	46 271			46 271	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty			8 643	8 643	
Pozostałe aktywa finansowe			6 138	6 138	
Udzielone pożyczki	47			47	
Razem	47 062	0	18 249	65 571	

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).

Nie dokonywano przekwalifikowania instrumentów finansowych

9 Należności handlowe oraz pozostałe należności

w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023
Należności handlowe brutto	1 102	1 491
Należności z tytułu umów budowlanych	46 271	53 197
Minus: odpis aktualizujący	-702	-709
Należności handlowe oraz należności z tytułu umów o roboty budowlane (netto)	46 671	53 979
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych brutto	2 661	1 710
Minus: odpis aktualizujący	0	0
Pozostałe należności brutto	317	356
Minus: odpis aktualizujący	-77	-77
Należności handlowe, należności z tytułu umów budowlanych oraz pozostałe należności razem	49 572	55 968

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

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

w tys. PLN	31.03.2024	31.03.2023
Stan na początek okresu	709	2 066
Utworzenie odpisu na należności do 6 miesięcy	0	0
Utworzenie odpisu należności od 6 do 12 miesięcy	0	0
Utworzenie odpisu należności powyżej 12 miesięcy	0	218
Wykorzystanie odpisu na należności nieściągalne	0	-1 174
Odwrocenie kwot niewykorzystanych	0	-402
Wycena odpisów w walucie obcej	-7	1
Stan na koniec okresu	702	709

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

10 Pozostałe aktywa finansowe i inwestycje długoterminowe

w tys. PLN	31.03.2024	31.03.2021
Lokaty bankowe, w tym kaucje zabezpieczające	4 307	3 020
jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym	5 253	1 800
Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym	260	296
Udzielone pożyczki	81	97
Razem inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9 901	5 213

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

11 Rozliczenia międzyokresowe czynne

w tys. PLN	31.03.2024	31.03.2021
Wycena umów o usługę budowlaną	4 156	1 000
Razem rozliczenia międzyokresowe - usługi budowlane	4 156	1 000
Koszty przełomu roku	191	141
Zaliczki CIT DE	323	241
Koszty rozliczane w czasie - długoterminowe	0	0
Koszty rozliczane w czasie - krótkoterminowe	203	192
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	717	574

Aktywa te nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

12 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	31.03.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku i w kasie	8 643	16 946
Inne środki pieniężne	0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	8 643	16 946
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	8 643	16 946

Informacje na temat kredytu w rachunku bieżącym zaprezentowane zostały w nocie 17. Brak środków pieniężnych podlegających ograniczeniom.

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów Grupy:

w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023
PLN		
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 783	6 304
Inne środki pieniężne	0	0
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	0
Razem	1 783	6 304
EUR		
Środki pieniężne w banku i w kasie	6 860	10 642
Inne środki pieniężne	0	0
Razem	6 860	10 642

13 Kapitał podstawowy

	Liczba akcji (w sztukach)	wartość nominalna 1 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	imiennie, 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	imiennie uprzywilejowane, zwykłe na okaziciela	9 400 000	50,91	62,58
Rafał Zagórny	4 365 848	437	zwykłe na okaziciela	4 587 395	39,68	30,54
Pozostali	1 034 152	103	zwykłe na okaziciela	1 034 152	9,40	6,88
Razem	11 000 000	1 100	x	15 021 547	99,99	100,00

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

15 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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej	461	6 624
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	0,60

Zysk rozwodniony jest identyczny z zyskiem podstawowym.

16 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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Dywidendy wypłacone	0	990
Liczba akcji zwykłych na dzień dywidendy (szt.)	11 000 000	11 000 000
Dywidenda na akcję (w złotych na jedną akcję)	0,00	0,09

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, z kolei za rok 2022 przyznano dywidendę w wysokości 990 000 PLN - wypłaconą w roku 2023.

17 Kredyty i pożyczki

w tys. PLN		31.03.2024	31.12.2023
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:

		31.03.2024	31.12.2023
	PLN	143	143
	Razem	143	143

Grupa dysponuje następującymi niewykorzystanymi liniami kredytowymi:

w tys. PLN		31.03.2024	31.12.2023
	Niewykorzystane linie kredytowe	5 500	5 500

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek:

		31.03.2024	31.12.2023
	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	31.12.2023	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	5 500	0	kredyt w rachunku bieżącym	31.10.2026	31.10.2026	patrz nota 33.	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	31 000	0	kredyt wielocelowy (gwarancje)	31.10.2024	31.10.2024	patrz nota 33.	
Nazwa banku	Limit	31.03.2024	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	5 500	0	kredyt w rachunku bieżącym	31.10.2023	31.10.2026	patrz nota 33.	
Bank PKO BP S.A. - okres sprawozdawczy	31 000	0	kredyt wielocelowy (gwarancje)	31.10.2023	31.10.2024	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 zabezpieczane weksłem własnym in blanco, a częściowo poręczeniem jednostki dominującej

W okresie sprawozdawczym odnotowano wzrost zobowiązań z tytułu leasingów z poziomu 2181 tys. PLN do poziomu 3433 tys. PLN.

21 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	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					
				0	
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	134	0	134
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	1 010	0	2 878
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	1 010	0	2 878
Razem	251	1 617	1 010	0	2 878
01.01.2024 - 31.03.2024					
				0	
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	0	-250	0	-250
Stan na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego					
	251	1 617	760	0	2 628
Długoterminowe	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe	251	1 617	760	0	2 628
Razem	251	1 617	760	0	2 628

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 elektrowni 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 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 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.

22 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023
Zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania handlowe długoterminowe	0	0
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe	580	924
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe):		
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	2 081	3 323
- wynagrodzenia	1 913	1 748
- pozostałe	174	196
Razem	4 748	6 191
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	4 748	6 191

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

23 Rozliczenia międzyokresowe bierne

w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023
Przychody przyszłych okresów - wycena kontraktów długoterminowych	16 917	19 017
Koszty przyszłych okresów	1 147	692
Rezerwa na delegacje	0	0
Zaliczki wpłacone na kontrakty długoterminowe	5	5
Rezerwa na koszty - sprawa sądowa	35	35
Rezerwa na badanie bilansu i usługi księgowe	111	111
Pozostałe	5	5
Razem	18 220	19 865

25 Przychody ze sprzedaży w tym umowy o usługę budowlaną

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Sprzedaż usług budowlano - montażowych	34 588	17 534
w tym kraj	14 741	8 505
w tym zagranica	19 847	9 029
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Razem przychody ze sprzedaży	34 588	17 534

26 Pozostałe przychody operacyjne

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, rozliczenie polis	9	11
Przychody z polis	27	14
Prowizja PIT	2	2
Rozwiązanie rezerw na koszty	0	0
Zapłata spisaną wierzycielności	0	0
Zwrot składek ubezpieczeniowych	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0
Spisanie wierzycielności przedawnionych	0	14
Pozostałe	1	0
Razem pozostałe przychody	39	41

27 Pozostałe koszty operacyjne

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Koszty spraw sądowych	0	0
Darowizny	20	0
Koszty szkód	34	6
Koszty polis	57	14
Spisanie należności	0	7
Rezerwa aktuarialna	0	0
Pozostałe	0	3
Razem pozostałe koszty	111	30

28 Pozostałe zyski netto

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Zyski z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	1	0
Różnice kursowe zrealizowane i niezrealizowane	-286	-135
Aktualizacja wartości inwestycji	18	55
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Razem pozostałe zyski netto	-267	-80

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".

29 Przychody i koszty finansowe

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
- odsetki bankowe otrzymane i nieotrzymane	35	13
- odsetki od pożyczek	1	1
-zwrot prowizji bankowych	0	0
- inne odsetki	0	0
Razem przychody finansowe	36	14
- prowizje bankowe	3	4
- odsetki od kredytów bankowych	0	0
- odsetki od leasingu	69	25
- odsetki od pożyczek	0	0
- inne odsetki	0	0
Razem koszty finansowe	72	29
Koszty finansowe netto	-36	-15

30 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zysku netto:

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Podatek bieżący	74	47
- bieżące obciążenie podatkowe w kraju	0	1
- korekty wykazane w bieżącym okresie w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
- obciążenia podatkowe Zakład Podatkowy w Niemczech*	74	46
Podatek odroczony	-224	164
Razem podatek dochodowy ujęty w zysku netto	-150	211

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

31 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)	01.01.2023 - 31.12.2023
-JWW Invest sp. z o.o.(1), JWW Invest 2 sp. z o.o. ASI S.K.A (3), JWW Invest sp. z o.o. (4), WW Machining (5)	01.01.2024 - 31.03.2024

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

(2) Endeavour sp. z o.o. to podmiot kontrolowany w 60 % przez Wojciecha Wcisła (podmiot wykreślony z KRS w dniu 20.01.2023)

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

(5) podmiot kontrolowany w 100 % przez podmiot (3)

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 07.04.2022
 Skrobisz Robert - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od 07.04.2022 do 30.06.2023
 Mateusz Zagórny - członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej od 26.09.2023
 Wisło Wojciech - Prezes Zarządu jednostki dominującej, Prezes Zarządu jednostki zależnej

Transakcje dokonywane z podmiotami powiązаныmi z Grupą Kapitałową:

	w tys. PLN	31.03.2024	31.12.2023
Należności krótkoterminowe		37	672
Akcjonariusz		37	37
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza		0	635
Zobowiązania krótkoterminowe		0	0
Akcjonariusz		0	0
Jednostki kontrolowane przez akcjonariusza		0	0
Pożyczki udzielone (wraz z naliczonymi odsetkami)		0	1 050
Właściciel		0	0
Jednostki kontrolowane przez właściciela		0	1 050
Pożyczki otrzymane		0	0
Akcjonariusz		0	0
	w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)		276	263
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		276	263

Świadczenia dla Rady Nadzorczej

w tys. PLN	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
krótkoterminowe świadczenia (w tym powołanie)	27	27
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	27

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	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
krótkoterminowe świadczenia pracownicze (w tym powołanie)	52	34
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	52	37

Informacje o transakcjach z członkami Rady Nadzorczej Jednostek zależnych

Nie występuje

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach rynkowych

32 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 przypozwanie 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 przypozwanie, 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 nieznanymi Zarządowi w chwili obecnej faktów związanych z wykonaniem prac.

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

Jednostka dominująca: w tysiącach PLN lub tysiącach EUR, stan na 31.03.2024

Lp.	Nazwa Podmiotu/Banku	Zabezpieczona umowa	Limity i stan zobowiązań warunkowych (tys PLN)	Termin ważności	Zabezpieczenia (zobowiązania warunkowe)	Kaucja gwarancyjna (w PLN)
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	31.10.2026	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.	31 000,00 PLN	31.10.2024	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	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
5	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
6	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
7	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
8	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004547 z dn. 21.04.2023	€ 907,74	31.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 181 548,00
9	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

10	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004958 z dn. 1.06.2023	€ 4,67	26.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 934,00
11	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004949 z dn. 3.04.2023	€ 810,00	15.06.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 81 000,00
12	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020005092 z dn. 6.07.2023	4 015,47 PLN	06.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	401 546,52 zł
13	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020006000 z dn. 08.02.2024	6 574,68 PLN	01.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	1 314 936,61 zł

Ponadto, leasingi z których skorzystała jednostka dominująca zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową, zaś leasingi z których korzysta jednostka zależna zabezpieczone są częściowo poręczeniem jednostki dominującej.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Sporządzone na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 31.03.2024 i za okres od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r.

Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	31.03.2024	31.12.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	37 060	36 745	1%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	49 363	55 782	-12%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 170	16 466	-50%
Zobowiązania długoterminowe	590	754	-22%
Zobowiązania krótkoterminowe	19 240	24 109	-20%

Źródło: Emitent

dane jednostkowe	rok 2024	rok 2023	Zmiana rdr
	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023	
Przychody netto ze sprzedaży	34 519	17 445	98%
Zysk/strata na sprzedaży	473	738	-36%
Zysk/strata z dział. oper.	400	751	-47%
Zysk/strata netto	315	447	-30%
Amortyzacja	253	336	-25%
EBITDA	654	1 087	-40%

Źródło: Emitent

Bilans (tys. zł)

dane jednostkowe	31.03.2024	31.03.2023	Zmiana rdr [%]
Kapitał własny	37 060	31 200	19%
Należności długoterminowe	69	69	0%
Należności krótkoterminowe	49 363	30 315	63%
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 170	8 541	-4%
Zobowiązania długoterminowe	590	1 088	-46%
Zobowiązania krótkoterminowe	19 240	9 194	109%

Źródło: Emitent

Struktura rodzajowa kosztów (w %)

Dane jednostkowe	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
Amortyzacja	1%	2%
Zużycie materiałów i energii	5%	14%
Usługi obce	67%	45%
Podatki i opłaty	0%	1%
Wynagrodzenia	22%	33%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5%	6%
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 31.03.2024 i za okres od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r.

Informacje podstawowe

Przedmiot działalności Spółki zgodnie z umową Spółki to wszelkie roboty budowlane specjalistyczne, instalacyjne, naprawcze i konserwacyjne, szczególnie 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 2023 r., poz. 120) 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 przeliczonej (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 użytkowania, 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 użytkowania 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 użytkowania.

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 ujmuje 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 ujmuje 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

Sensitivity: Internal

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

Sensitivity: Internal

g) Zabezpieczanie 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 zamortyzowanego 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. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów

Biernie 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 nieznanymi osobami, 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 równowartość 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 ujmuje 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.

Sensitivity: Internal

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 odroczonego 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. Szczególne 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. Szczególne 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 zbytoby udziały w jednostce współzależnej, to w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazują 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.

Sensitivity: Internal

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.

Sensitivity: Internal

JWW Invest S.A.
Bilans jednostkowy

AKTYWA	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
	PLN	PLN	PLN
A. Aktywa trwałe	10 049 238,39	8 524 555,15	7 513 990,29
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	937,50
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	0,00	0,00	937,50
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 950 636,14	2 178 150,35	2 782 765,79
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	17 947,24	19 560,40	24 399,88
c) urządzenia techniczne i maszyny	841 227,21	901 936,28	880 865,84
d) środki transportu	970 581,35	1 154 283,48	1 767 879,79
e) inne środki trwałe	120 880,34	102 370,19	109 620,28
	<u>1 950 636,14</u>	<u>2 178 150,35</u>	<u>2 782 765,79</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	3 959 841,22	2 686 911,05	2 068 989,66
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 959 841,22	2 686 911,05	2 068 989,66
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	259 891,68	296 469,08	214 195,96
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	33 871,04	39 300,08	75 193,57
- inne długoterminowe aktywa finansowe	3 468 044,77	2 153 108,16	1 581 566,40
	<u>3 761 807,49</u>	<u>2 488 877,32</u>	<u>1 870 955,93</u>
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

Sensitivity: Internal

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 069 809,92	3 590 542,64	2 592 346,23
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 069 809,92	3 590 542,64	2 592 346,23
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	69 669 603,99	77 556 291,78	44 207 209,29
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	49 363 094,05	55 782 458,85	30 314 910,85
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	49 363 094,05	55 782 458,85	30 314 910,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	46 562 049,17	53 898 493,82	28 520 919,65
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	289 510,68
	<u>46 562 049,17</u>	<u>53 898 493,82</u>	<u>28 810 430,33</u>
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	2 560 688,32	1 605 315,69	1 273 626,20
c) inne	240 356,56	278 649,34	230 854,32
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	15 424 797,43	20 184 002,00	11 509 833,74
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 424 797,43	20 184 002,00	11 509 833,74
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 116 456,36	995 563,79	412 492,41
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	<u>1 116 456,36</u>	<u>995 563,79</u>	<u>412 492,41</u>
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	5 251 655,18	1 797 576,27	1 712 996,24
- udzielone pożyczki	47 112,69	57 390,12	49 616,04
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	839 269,68	867 135,28	793 700,40
	<u>839 269,68</u>	<u>867 135,28</u>	<u>793 700,40</u>

Sensitivity: Internal

	6 138 037,55	2 722 101,67	2 556 312,68
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 170 303,52	16 466 336,54	8 541 028,65
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	<u>8 170 303,52</u>	<u>16 466 336,54</u>	<u>8 541 028,65</u>
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 881 712,51	1 589 830,93	2 382 464,70
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	79 718 842,38	86 080 846,93	51 721 199,58

Sensitivity: Internal

PASywa	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
	PLN	PLN	PLN
A. Kapitał własny	37 060 082,48	36 745 229,05	31 199 573,98
I. Kapitał podstawowy	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
II. Kapitał zapasowy, w tym:	28 662 363,10	28 662 363,10	26 329 440,59
- 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	6 982 865,95	0,00	3 322 922,51
VI. Zysk (strata) netto	314 853,43	6 982 865,95	447 210,88
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	42 658 759,90	49 335 617,88	20 521 625,60
I. Rezerwy na zobowiązania	4 761 232,76	4 755 467,17	4 641 725,55
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	748 406,33	492 846,34	806 358,95
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
- długoterminowa	162 255,79	162 255,79	94 810,90
- krótkoterminowa	1 079 757,45	1 079 757,45	852 260,48
	1 242 013,24	1 242 013,24	947 071,38
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 770 813,19	3 020 607,59	2 888 295,22
	2 770 813,19	3 020 607,59	2 888 295,22
II. Zobowiązania długoterminowe	589 855,27	753 686,88	1 087 657,33
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	589 855,27	753 686,88	1 087 657,33
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
	589 855,27	753 686,88	1 087 657,33
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 239 714,48	24 108 760,05	9 193 505,55
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	208 873,41	186 977,23	20 049,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy	208 873,41	186 977,23	20 049,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	208 873,41	186 977,23	20 049,00
b) inne	0,00	0,00	0,00

Sensitivity: Internal

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	19 030 841,07	23 921 782,82	9 173 456,55
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	637 967,61	637 574,05	1 093 479,16
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy	13 892 631,99	16 984 114,03	4 923 028,48
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	<u>13 892 631,99</u>	<u>16 984 114,03</u>	<u>4 923 028,48</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, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych	2 420 004,34	4 366 504,66	1 610 148,04
h) z tytułu wynagrodzeń	1 906 070,99	1 737 255,64	1 406 490,58
i) inne	174 166,14	196 334,44	140 310,29
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 067 957,39	19 717 703,78	5 598 737,17
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	18 067 957,39	19 717 703,78	5 598 737,17
	<u>18 067 957,39</u>	<u>19 717 703,78</u>	<u>5 598 737,17</u>

Pasywa razem	79 718 842,38	86 080 846,93	51 721 199,58
---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Sensitivity: Internal

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

	01.01.2024 - 31.03.2024 PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 519 340,41	17 445 315,46
- od jednostek powiązanych	1 760,39	2 347,19
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 519 340,41	17 445 315,46
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	34 046 385,16	16 706 903,71
I. Amortyzacja	253 354,21	336 420,90
II. Zużycie materiałów i energii	1 643 104,32	2 266 483,96
III. Usługi obce	22 791 448,08	7 445 040,42
IV. Podatki i opłaty w tym - podatek akcyzowy	92 377,54	86 362,67
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	7 470 191,02	5 438 666,34
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 586 789,68	965 333,13
- emerytalne	585 487,18	421 237,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	209 120,31	168 596,29
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	472 955,25	738 411,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	38 888,00	40 875,97
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	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	38 888,00	40 875,97
E. Pozostałe koszty operacyjne	111 534,91	28 233,89
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	111 534,91	28 233,89
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	400 308,34	751 053,83
G. Przychody finansowe	73 965,68	68 662,99
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:	56 464,17	13 955,36
- od jednostek powiązanych	20 892,57	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	17 501,51	54 707,63
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	309 655,88	163 318,15
I. Odsetki, w tym:	20 652,54	24 456,31
- 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	0,00
IV. Inne	289 003,34	138 861,84

Sensitivity: Internal

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

	01.01.2024 - 31.03.2024 PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN
I. Zysk (strata) brutto	164 618,14	656 398,67
J. Podatek dochodowy	-150 235,29	209 187,79
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	314 853,43	447 210,88

Sensitivity: Internal

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

	01.01.2024 - 31.03.2024 PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN	01.01.2023 - 31.12.2023 PLN
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	36 745 229,05	30 752 363,10	30 752 363,10
- 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	36 745 229,05	30 752 363,10	30 752 363,10
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
- wydatki na udziały (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	28 662 363,10	26 329 440,59	26 329 440,59
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	2 332 922,51
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	2 332 922,51
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	2 332 922,51
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	28 662 363,10	26 329 440,59	28 662 363,10
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	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 982 865,95	3 322 922,51	3 322 922,51
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	3 322 922,51
- przeniesienie zysku na kapitał zapasowy	0,00	0,00	2 332 922,51
- przeznaczenie zysku na dywidendę	0,00	0,00	990 000,00
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	6 982 865,95	3 322 922,51	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	6 982 865,95	3 322 922,51	0,00
6. Wynik netto	314 853,43	447 210,88	6 982 865,95
a) zysk netto	314 853,43	447 210,88	6 982 865,95
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)	37 060 082,48	31 199 573,98	36 745 229,05
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	37 060 082,48	31 199 573,98	35 755 229,05

Sensitivity: Internal

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

	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.03.2023
	PLN	PLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	314 853,43	447 210,88
II. Korekty razem	-3 633 952,56	1 504 002,45
1. Amortyzacja	253 354,21	336 420,90
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	27 865,60	49 907,63
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-32 466,87	14 116,92
4. (Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	-17 501,51	-54 707,63
5. Zmiana stanu rezerw	5 765,59	168 822,36
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	6 419 364,80	-2 713 622,56
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 869 439,13	597 866,85
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 420 895,25	3 105 197,98
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 319 099,13	1 951 213,33
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	51 278,07	1 648 511,49
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	0,00	169 408,24
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	51 278,07	1 479 103,25
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	51 278,07	1 479 103,25
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek krótko i długoterminowych	15 706,47	12 706,47
- odsetki	35 571,60	13 955,36
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	1 452 441,42
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	4 809 455,33	1 724 571,25
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-5 481,28	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 500 000,00	258 868,00
a) w jednostkach powiązanych	100 000,00	258 868,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	100 000,00	258 868,00
b) w pozostałych jednostkach	3 400 000,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	3 400 000,00	0,00
- udzielone pożyczki krótko i długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne aktywa finansowe - kaucje	1 314 936,61	1 465 703,25
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 758 177,26	-76 059,76
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

Sensitivity: Internal

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

	01.01.2024 - 31.03.2024 PLN	01.01.2023 - 31.03.2023 PLN
II. Wydatki	218 756,63	522 131,81
1. Nabycie 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	194 759,33	494 059,53
8. Odsetki	20 652,54	24 456,31
9. Inne wydatki finansowe	3 344,76	3 615,97
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-218 756,63	-522 131,81
D. Przepływy pieniężne netto razem	-8 296 033,02	1 353 021,76
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-8 296 033,02	1 353 021,76
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-422 157,40	-87 916,53
F. Środki pieniężne na początek okresu	16 466 336,54	7 188 006,89
- korekta prezentacyjna (kaucje - lokaty zabezpieczające gwarancje)	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu (po korekcie)	16 466 336,54	7 188 006,89
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	8 170 303,52	8 541 028,65
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Sensitivity: Internal

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	0,72	261 391,68	-2 685 726,22	2 947 117,90
			261 391,68	-2 685 726,22	2 947 117,90
				18 130,23	

z czego ujęte w pozycji "aktualizacja wartości aktywów finansowych"

Sensitivity: Internal

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 obrotowego
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	3 304,48	242,21		278,01	3 268,68
Kontrahent7	0				0,00
Kontrahent8	0				0
Kontrahent9	1 230,00				1 230,00
Kontrahent14	0				0,00
Kontrahent15	17 392,00	63,20		251,60	17 203,60
Kontrahent16	0				0,00
Kontrahent12	0				0,00
Kontrahent17	0				0,00
Kontrahent18	0				0,00
Kontrahent19	127 729				127 728,79
Kontrahent20	89 531			6 867,30	82 663,29
Ogółem	703 451,78	305,41	0,00	7 396,91	696 360,28

Aktualizacja wartości pozostałych należności:

Tytuł odpisu	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia (odpis)	rozwiązanie	stan na koniec roku obrotowego
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	38 500,00	0,00	0,00	0,00	38 500,00
Rezerwa na usługi księgowo	69 660,97	0,00	0,00	0,00	69 660,97
Rezerwa aktuariusz	1 242 013,24	0,00	0,00	0,00	1 242 013,24
Rezerwa na koszty kontroli UKS	250 845,00	0,00	0,00	0,00	250 845,00
Rezerwa na podatek odroczone	492 846,34	748 406,33	0,00	492 846,34	748 406,33
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 dochodowy DE	1 010 129,40	73 472,00	0,00	323 266,40	760 335,00
Ogółem	4 755 467,17	821 878,33	0,00	816 112,74	4 761 232,76

Sensitivity: Internal

6 informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dodatknie różnice przejściowe, w tym:		
	podstawa	podatek
Wycena kontraktu długoterminowego	2 744 644,03	521 482,37
Odsetki od pożyczek	82 588,36	15 691,79
Przeszacowanie leasingu (ST)	860 092,68	163 417,61
Wycena walut	0,00	0,00
Odsetki obligacje	251 655,61	47 814,57
Razem dodatnie różnice przejściowe	3 938 980,68	748 406,33
Stawka podatku	19%	
Rezerwa na podatek dochodowy odroczonego	748 406,33	

Ujemne różnice przejściowe, w tym:		
	podstawa	podatek
Przeszacowanie leasingu (zobowiązania)	1 227 822,67	233 286,31
Koszty wynagrodzeń i ZUS nie stanowiące KUP (przejściowo)	63 540,21	12 072,64
Pozostałe koszty nie stanowiące KUP (przejściowo)	27 752,75	5 273,02
Strata podatkowa	1 662 484,57	315 872,07
Wycena - różnice kursowe niezrealizowane	595 009,53	113 051,81
Odpis Aero	849 080,00	161 325,20
Koszty nie stanowiące KUP (przejściowo)	2 490 565,28	473 207,40
Ulga na złe długi	143 675,00	27 298,25
Odpis aktuarialny	1 242 013,24	235 982,52
Odpis aktualizacyjny Polon	117 224,27	22 272,61
Odpisy aktualizujące na należności	551 459,05	104 777,22
Wycena akcji Termo Rex S.A.	2 687 226,00	510 572,94
Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek	20 500,00	3 895,00
Rezerwy na koszty sporu sądowego	1 651 472,21	313 779,72
Kontrakty długoterminowe	7 982 066,46	1 516 592,63
Badanie bilansu i usługi księgowo	108 160,97	20 550,58
Razem ujemne różnice przejściowe	21 420 052,22	4 069 809,92
Stawka podatku	19%	
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	4 069 809,92	

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 obrotowego
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	6 235 181,57				6 235 181,57
Środki transportu	5 377 456,90				5 377 456,90
Inne środki trwałe	316 820,88	25 840,00			342 660,88
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	11 993 986,65	25 840,00	0,00	0,00	12 019 826,65

Sensitivity: Internal

Opis	Umorzenie				
	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu amortyzacji	przebiegowania (+/-)	zmniejszenia	stan na koniec okresu obrotowego
Grunty	0,00	0	0	0	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 966,90	1 613,16	0	0	46 580,06
Urządzenia techniczne i maszyny	5 333 245,29	60 709,07	0	0	5 393 954,36
Środki transportu	4 223 173,42	183 702,13	0	0	4 406 875,55
Inne środki trwałe	214 450,69	7 329,85	0	0	221 780,54
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	9 815 836,30	253 354,21	0,00	0,00	10 069 190,51
Netto	2 178 150,35	-227 514,21	0,00	0,00	1 950 636,14

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	146 447,72	0,00	0,00

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

Łączna wartość zobowiązań z tytułu leasingu finansowego na dzień bilansowy wynosi: 1 227 822,88 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 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.

10 wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

nie występuje

Sensitivity: Internal

- 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 powiązаныmi, 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

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

nie występuje

Sensitivity: Internal

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

31.03.2024

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 361020240100000302059 51589 z dn. 19.08.2020 z późn. zm.	5 500,00 PLN	31.10.2026	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.	31 000,00 PLN	31.10.2024	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	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
5	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
6	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
7	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
8	Standardkessel Baumgarte GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004547 z dn. 21.04.2023	€ 907,74	31.07.2024	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 181 548,00
9	Sumitomo SHI FW Energia Polska - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 631020231300003796019 92007 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
10	SIK Peitz GmbH - PKO BP SA	gwarancja usunięcia wad i usterek nr 09326020004958 z dn. 1.06.2023	€ 4,67	26.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 934,00

Sensitivity: Internal

11	Doosan Lentjes GmbH - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020004949 z dn. 3.04.2023	€ 810,00	15.06.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	€ 81 000,00
12	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020005092 z dn. 6.07.2023	4 015,47 PLN	06.07.2023	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	401 546,52 zł
13	Technicas Reunidas S.A. - PKO BP SA	gwarancja dobrego wykonania nr 09326020006000 z dn. 08.02.2024	6 574,68 PLN	01.04.2025	wystawiona na podstawie umowy nr 51 1020 2401 0000 0302 0575 4991 z dn. 04.10.2019	1 314 936,61 zł

Ponadto, leasingi z których skorzystała jednostka dominująca zabezpieczone są wekslem własnym in blanco z deklaracją wekslową, zaś leasingi z których korzysta jednostka zależna zabezpieczone są częściowo poręczeniem jednostki dominującej.

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 osiągnięte na rynkach zagranicznych. Zarząd będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Sensitivity: Internal

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 31.03.2024r. 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 2024 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.