

PATENTUS S.A.
z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

PÓLROCZNE SKRÓCONE
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską

Pszczyna, 29 sierpnia 2024 roku

Spis treści do sprawozdania finansowego

BILANS	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	9
1. Wprowadzenie.....	9
1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności	9
1.2. Czas trwania działalności	9
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	9
1.4. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	10
1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia	10
1.6. Kontynuacja działalności.....	10
1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego.....	10
1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	11
1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF	11
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	11
2.1. Stosowanie MSSF	11
2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	12
2.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	12
2.4. Rzeczowe aktywa trwałe	12
2.5. Leasing.....	14
2.6. Nieruchomości inwestycyjne.....	15
2.7. Wartości niematerialne i prawne	16
2.8. Inwestycje kapitałowe	17
2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych	18
3. Aktywa finansowe.....	18
3.1. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia	19
3.2. Zapasy	19
3.3. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20
3.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21
3.5. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży	21
3.6. Kapitał własny.....	21
3.7. Zobowiązania	22
3.8. Dotacje państwowe	23
3.9. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy	23
3.10. Rezerwy i świadczenia pracownicze	24
3.11. Rachunek zysków i strat.....	24
3.12. Przychody.....	24
3.13. Koszty	25
3.14. Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	26
3.15. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności	26
3.16. Polityka zarządzania ryzykiem	26

3.17.	Szacunki Zarządu	27
3.18.	Wartość godziwa	28
4.	Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)	29
5.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	31
5.1.	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne	31
5.2.	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	32
5.3.	Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe	39
5.4.	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	43
5.5.	Nota 5 - Zapasy	46
5.6.	Nota 6 - Środki pieniężne	47
5.7.	Nota 7 - Kapitał własny	48
5.8.	Nota 8 - Kredyty i pożyczki	52
5.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe	59
5.10.	Nota 10 - Rezerwy na zobowiązania	63
5.11.	Nota 11 - Przychody	63
5.12.	Nota 12 - Koszty	64
5.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne	65
5.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	66
5.15.	Nota 15 - Przychody finansowe	66
5.16.	Nota 16 - Koszty finansowe	67
5.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy	67
5.18.	Nota 18 - Informacje dotyczące segmentów działalności	72
5.19.	Nota 19 - Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	80
5.20.	Nota 20 - Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	83
5.21.	Nota 21 - Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe	93
5.22.	Nota 22 - Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	98
5.23.	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe	98
5.24.	Nota 24 - Zdarzenia po dniu sprawozdania	98
5.25.	Nota 25 - Zagrożenia kontynuacji działalności	99
5.26.	Nota 26 - Transakcje z podmiotami powiązanymi	99
5.27.	Nota 27 - Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej	101
5.28.	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	103
5.29.	Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	103
5.30.	Umowy z biegłym rewidentem	103
5.31.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego	105
6.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego	106
7.	Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	107

BILANS

Aktywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
I. Aktywa trwałe		76 520	76 213	78 013
1. Wartości niemater. i prawne	1	4 787	5 395	5 312
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	64 672	64 665	66 234
3. Nieruchomości inwestycyjne	3	1 380	1 380	1 375
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	3a	4 040	4 040	4 040
5. Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	3b	0	0	0
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	612	592	604
7. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	4	1 029	141	0
8. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	4	0	0	448
II. Aktywa obrotowe		132 859	181 795	84 654
1. Zapasy	5	39 041	37 075	35 598
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	11 222	90 164	17 131
3. Inne aktywa finansowe		74 896	40 426	0
4. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	4	592	1 479	1 753
5. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	17	0	0	0
6. Środki pieniężne	6	7 108	12 651	30 172
Aktywa razem		209 379	258 008	162 667

Pasywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
I. Kapitał (fundusz) własny		160 526	167 875	123 744
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7	11 800	11 800	11 800
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow.ich wart.nominaln.	7	6 448	6 448	6 448
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	7	9 953	9 953	9 580
4. Zyski zatrzymane	7	132 325	139 674	95 916
II. Zobowiązania długoterminowe razem		15 129	16 799	19 599
1. Kredyty i pożyczki	8	4 754	5 975	8 025
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	9	0	0	0
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	3 819	4 167	4 955
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	242	242	182
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	6 314	6 415	6 437
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem		33 724	73 334	19 324
1. Kredyty i pożyczki	8	3 509	4 325	4 340
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	8 668	47 804	8 292
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	19 616	14 056	6 627
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	18	5 166	35
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	1 913	1 983	30
Pasywa razem		209 379	258 008	162 667

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	11	46 862	22 382	79 922	54 430
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(34 518)	(17 639)	(58 673)	(40 265)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		12 344	4 743	21 249	14 165
IV. Koszty sprzedaży	12	(1 769)	(910)	(794)	(786)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(3 738)	(1 851)	(2 829)	(1 414)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	1 033	452	1 526	947
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	24	(13)	(973)	(735)
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		7 894	2 421	18 179	12 177
IX. Przychody finansowe	15	1 972	1 014	639	288
X. Koszty finansowe	16	(684)	(338)	(649)	(358)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		9 182	3 097	18 169	12 107
XII. Podatek dochodowy	17	(1 781)	(575)	(461)	(453)
XIII. Zysk (strata) netto		7 401	2 522	17 708	11 654
Dodatkowe informacje					
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)		0,25	0,09	0,60	0,40

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Zysk (strata) netto		7 401	2 522	17 708	11 654
Inne całkowite dochody, w tym:		0	0	0	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		0	0	0	0
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowego rozliczana z kapitałami	17	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		7 401	2 522	17 708	11 654

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Dane na 01 stycznia 2024 roku	11 800	6 448	9 953	139 674	167 875
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych i dywidendę	0	0	0	(14 750)	(14 750)
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	7 401	7 401
Dane na 30 czerwca 2024 roku	11 800	6 448	9 953	132 325	160 526
Dane na 01 stycznia 2023 roku	11 800	6 448	9 580	78 627	106 455
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych	0	0	0	(419)	(419)
Całkowity dochód ogółem	0	0	373	61 466	61 839
Dane na 31 grudnia 2023 roku	11 800	6 448	9 953	139 674	167 875
Dane na 01 stycznia 2023 roku	11 800	6 448	9 580	78 627	106 455
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji	0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0
Przekazanie części zysku na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych	0	0	0	(419)	(419)
Całkowity dochód ogółem	0	0	0	17 708	17 708
Dane na 30 czerwca 2023 roku	11 800	6 448	9 580	95 916	123 744

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Działalność operacyjna					
Zysk (strata) brutto		9 182	3 097	18 169	12 107
Podatek dochodowy		(1 781)	(575)	(461)	(453)
Zysk (strata) netto		7 401	2 522	17 708	11 654
Korekty razem		28 158	(38 920)	(41)	14 115
Amortyzacja		4 886	2 452	4 540	2 184
Amortyzacja pokryta dotacją		0	0	0	0
Wycena środków trwałych		0	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0	320	313
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0	(139)	487	275
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(49)	1	(13)	(17)
Zmiana stanu rezerw bez rezerwy na podatek odroczony		(70)	(71)	0	0
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	173	(188)	(417)
Zmiana stanu zapasów		(1 966)	(106)	(1 917)	8 649
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych		81 120	(33 975)	(6 750)	7 407
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw		(48 713)	(4 946)	3 039	(4 604)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	26	422	422
Zmiana stan rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
Inne korekty - skutki przeszacowania aktywów trwałych		0	0	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		0	(451)	0	(116)
Podatek dochodowy bieżący zapłacony (skoryg. o saldo rozliczeń z poprzedniego roku)		(7 050)	(1 884)	19	19
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		37 340	(35 823)	17 667	25 769
Działalność inwestycyjna					
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		80	(594)	100	24
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(4 316)	(1 918)	(1 019)	(600)
Nabycie środków trwałych w budowie		0	0	0	0
Zapłata zaliczki na środki trwałe		(3 111)	(5 925)	0	0
Nabycie prac rozwojowych w toku		0	85	0	0
Przekazane zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		0	0	0	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych - certyfikaty		(66 147)	7 942	0	0
Objęcie udziałów i akcji w jednostkach pozostałych		0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych - certyfikaty		31 677	31 677	0	0
Splata udzielonych pożyczek		0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielnych pożyczek		0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielnych jednostce zależnej pożyczek		0	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych		0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(41 817)	31 267	(919)	(576)

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Działalność finansowa				
Wpływy netto z emisji akcji		0	0	0
Podział zysku netto -przekazanie na fundusz wynagrodzeń		0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		0	0	15
Splata kredytów i pożyczek		(1 998)	(971)	(2 329)
Inne wpływy finansowe (+) lub wydatki (-) finansowe		0	0	1 875
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	0	0
Płatności należności z tytułu umów leasingu finansowego		932	489	1 022
Zapłacone odsetki		0	139	(487)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(1 066)	(343)	81
Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem		(5 543)	(4 899)	16 829
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		0	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(5 543)	(4 899)	16 829
Stan środków pieniężnych na początek okresu		12 651	12 007	13 343
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		7 108	7 108	30 172
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		1 270	(7 779)	66

INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wprowadzenie

1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna

Siedziba: Pszczyna

Adres siedziby: 43-200 Pszczyna, ul. Górnośląska 11. PATENTUS Spółka Akcyjna (Spółka) prowadzi działalność w miejscu swojej siedziby, jak również poprzez oddziały, które nie są samobilansującymi się jednostkami Spółki.

Rejestracja: Spółka została zarejestrowana w dniu 03.06.1997 roku przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy pod numerem RHB 14340. Aktualnym organem rejestrowym jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS). Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000092392.

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

Podstawowy przedmiot działalności: Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD 2007) podstawowy zakres działalności odpowiada działalności zidentyfikowanej pod symbolem 28.92Z – „Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa”.

Spółka prowadzi również działalność w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, a także sprzedaż hurtową wyrobów hutniczych, artykułów spawalniczych i opakowań.

1.2. Czas trwania działalności

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Spółki wchodzi:

- Józef DUDA – Prezes Zarządu;
- Stanisław DUDA - Wiceprezes Zarządu.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie. W dniu 19.05.2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę powołującą Zarząd na nową 5 letnią kadencję począwszy od dnia 24.05.2022 r. Nowa kadencja Zarządu trwa od 24.05.2022 do 24.05.2027 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Wiesław WASZKIELEWICZ
- Łukasz DUDA
- Anna GOTZ
- Jakub SZYMCZAK

– Edyta GŁOMBEK

Do dnia sporządzenia oraz zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

1.4. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 29 sierpnia 2024 roku.

Członkowie Zarządu mają prawo do wprowadzania zmian do sprawozdania finansowego po jego publikacji.

1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

Zarząd oświadcza, że nie wystąpiła działalność zaniechana. Nie występują aktywa lub grupy aktywów do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną oraz nie występują przychody i koszty związane z działalnością zaniechaną.

1.6. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. za półroczny okres sprawozdawczy zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej MSSF).

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego (skorygowanego o odpisy aktualizujące związane z utratą wartości), za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych i gruntów oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane w wartości godziwej.

Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF jest art. 45 ust. 1a ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, Spółka jako emitent akcji dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie może podjąć decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF. Stosowną decyzję w sprawie zastosowania MSSF podjęło Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 29 listopada 2007 roku - dniem przejścia na MSSF jest dzień 1 stycznia 2004 r. i na ten dzień Spółka sporządziła bilans otwarcia. Dla celów Prospektu emisyjnego przekształcono na zasady zgodne z MSSF sprawozdania finansowe Spółki za poprzednie lata, które były pierwotnie sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z par. 10 MSR 1 i nie zmieniła nazw elementów pełnego sprawozdania finansowego. I tak:

- dla określenia „sprawozdania z sytuacji finansowej” używana jest dotychczasowa nazwa „bilans”;
- dla określenia „sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres” używana jest dotychczasowa nazwa „zestawienie zmian w kapitale własnym”;
- dla określenia „sprawozdania z przepływów pieniężnych” używana jest dotychczasowa nazwa „rachunek przepływów pieniężnych”;

- „sprawozdanie z całkowitych dochodów” składa się z dwóch elementów, to jest „rachunku zysków i strat” oraz odrębnego „sprawozdania z całkowitych dochodów”.

1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

Dane finansowe w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych (tys. PLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF

Zarząd oświadcza, że jednostkowe sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Stosowanie MSSF

Śródroczny raport finansowy PATENTUS S.A. jest zgodny z MSR 34.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

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

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

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

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

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” –globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.

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

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

Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe -ujawnianie informacji”-umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.

Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” –brak wymienialności

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.)

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

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

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej („UE”), ale które nie weszły jeszcze w życie.

Spółka stosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie.

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023.

2.3. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym na dzień poprzedzający ten dzień dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs dla pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu publikowanego dla danej waluty na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski.

Wysokość kursów publikowanych przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy została przedstawiona w punkcie „Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)”.

Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Spółki odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe spełniające poniższe kryteria:

- są utrzymywane przez Spółkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celach administracyjnych albo częściowo wynajmowane innym podmiotom,
- przewidywany okres użytkowania będzie dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- wartość ich można określić w sposób wiarygodny.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- grunty własne,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,

- budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej oraz będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu,
- inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Do rzeczowych aktywów trwałych zalicza się również środki trwałe służące ochronie środowiska lub zapewnieniu bezpieczeństwa osób i mienia.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia / koszcie wytworzenia. W cenie nabycia / koszcie wytworzenia uwzględniane są koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego (zgodnie z MSR 23 zaktualizowanym w 2007 roku).

W związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy na dzień 01 stycznia 2004 roku, dla środków trwałych została przyjęta wartość godziwa jako odpowiadająca zakładanemu kosztowi środków trwałych (zgodnie z MSSF 1 par. 16).

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo wpływu korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację środków trwałych odnoszone są do rachunku zysków i strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Prawo wieczystego użytkowania zostało nabyte na rynku wtórnym i jest wykazywane łącznie z wartością gruntów własnych, w grupie środków trwałych.

Na dzień bilansowy, rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej (zgodnie z MSR 16 par. 31 i następane). Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania przeprowadzane są na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Wartość godziwa jest ustalana na podstawie wyceny sporządzonej przez profesjonalnego rzeczoznawcę. Częstotliwość dokonywania przeszacowań zależy od zmian wartości godziwej przeszacowywanych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Jeżeli wartość godziwa przeszacowywanego składnika aktywów różni się w sposób istotny od jego wartości bilansowej, wymagane jest przeprowadzenie kolejnego przeszacowania. Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowywana, cała grupa rzeczowych aktywów trwałych, do której przynależy dany składnik aktywów, zostaje przeszacowana. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie należy zaliczyć bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „kapitał z aktualizacji wyceny”. Kapitał z aktualizacji wyceny jest korygowany o wartość rezerwy na odroczonego podatku dochodowego. Kapitał z aktualizacji wyceny zaliczony do kapitału własnego można przenieść bezpośrednio do pozycji kapitałów „zyski zatrzymane” w momencie usunięcia odpowiadającego jej składnika aktywów z bilansu.

Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowana, to umorzenie w dniu przeszacowania jest eliminowane z wartości bilansowej brutto składnika aktywów, a wartość bilansowa netto korygowana jest do wartości przeszacowanej składnika aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do pozostałych grup rodzajowych, to jest budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu, inne ruchome środki trwałe, ulepszenia w obcych środkach trwałych, środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego - wyceniane są na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie podlegają amortyzacji.

Spółka dokonuje wyceny gruntów wg wartości godziwej na koniec roku.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego środka trwałego.

Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:

- Budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 11-70 lat,
- Maszyny i urządzenia: 4-13 lat,
- Środki transportu: 6-15 lat,
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzony używany środek trwały, wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Podstawą naliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa.

W użytkowanych w Spółce środkach trwałych nie stwierdzono istotnych części składowych środków trwałych (komponentów), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej. Metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna oraz wartość końcowa podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmują się jak zmianę szacunków.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się do poziomu wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Test na utratę wartości przeprowadza się i ujmuje ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się wpływu dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia i wartością bilansową tych środków trwałych i ujmuje w rachunku zysków i strat.

2.5. Leasing

Umowę, w ramach której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu własności przysługują Spółce, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych w taki sposób, aby utrzymywać stałą stopę w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Element odsetkowy raty leasingowej ujmuje się w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat przez okres leasingu w taki sposób, aby uzyskać za każdy okres stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są zgodnie z zasadami opisanymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

W przypadku, kiedy Spółka zawiera umowy leasingu finansowego i występuje w roli leasingodawcy, w aktywach bilansu wykazywane są należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.

Spółka jako producent maszyn objętych umowa leasingu finansowego ujmuje zyski lub straty ze sprzedaży w danym okresie zgodnie z zasadami stosowanymi w przypadku zwykłej sprzedaży. Koszty poniesione na wytworzenie maszyny oraz inne koszty poniesione w związku z negocjacjami i działaniami służącymi doprowadzeniu do zawarcia umowy leasingowej ujmuje się jako koszty z chwilą uznania zysków ze sprzedaży.

Przychody finansowe w okresie trwania umowy leasingu finansowego ujmowane są w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji leasingowej netto.

2.6. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które w całości Spółka traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji oraz koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia.

Na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym zmiana nastąpiła.

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się według Międzynarodowych Standardów Wyceny. Wartość rynkowa odzwierciedla zbiorowe postrzeganie i działanie rynku i jest podstawą szacowania wartości większości zasobów w ekonomii opartej o reguły rynku. Wartość rynkowa (lub inaczej profesjonalna opinia o wartości rynkowej) jest definiowana jako: szacunkowa, przewidywana kwota za jaką określona własność powinna być wymieniona w dniu wyceny, pomiędzy chętnym nabywcą a chętnym sprzedawcą, w transakcji której strony nie są w sposób szczególnie współzależne, po właściwym rozpoznaniu rynku, na którym każda ze stron jest dobrze poinformowana o istotnych cechach mających wpływ na wartość transakcji, działa ze zrozumieniem, rozważnie i bez przymusu.

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny, wartość rynkową określamy przy zastosowaniu następujących metod wyceny:

- podejście porównawcze - warunek stosowania - niezbędny wybór transakcji porównywalnych i innych, porównania rynkowe na podstawie obserwacji rynku;
- podejście kapitalizacji dochodu, łącznie z analizą zdyskontowanych strumieni pieniężnych - warunek stosowania - informacje pochodzące z rynku dotyczące stawek czynszowych oraz stóp zwrotu;
- podejście kosztowe - warunek stosowania - koszty budowy oraz zużycie określać na podstawie analiz rynkowych, szacunków kosztów i występującego zużycia;

Obowiązujące w MSR zasady wyceny rozlokowane są w nich na trzech poziomach. Pierwszy poziom Międzynarodowych Standardów Wyceny stanowią trzy standardy o charakterze fundamentalnym:

- MSW 1. Wartość rynkowa jako podstawa wyceny,
- MSW 2. Wartości nierynkowe jako podstawa wyceny,
- MSW 3. Operat szacunkowy.

Kolejny poziom nosi nazwę Zastosowania Międzynarodowych Standardów Wyceny [ZMSW] i dotyczy zasad stosowania MSW w poszczególnych sytuacjach. Poziom ten podzielono następująco:

- ZMSW 1. Wycena dla celów sprawozdań finansowych,

- ZMSW 2. Wycena dla celów kredytowych.

Trzeci poziom MSW zawiera wskazówki interpretacyjne gdzie rzeczoznawca dowiaduje się o szczegółach rozwiązywania problemów i zagadnień, które mogą wystąpić w trakcie wyceny. Obecne wydanie MSW zawiera 14 wskazówek interpretacyjnych.

Pojęcie wartości rynkowej wg MSW odzwierciedla całościową koncepcję funkcjonowania rynku i jest podstawą wyceny większości zasobów w gospodarkach rynkowych, a definicja ma charakter prosty i rygorystyczny. Wartość godziwa zdefiniowana jest w MSSF jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony lub kwota, za którą zobowiązanie mogłoby zostać uregulowane pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji (MSR 16, pkt.6). Pojęcie wartości godziwej jest stosowane do określenia zarówno rynkowych jak i nierynkowych wartości w sprawozdaniach finansowych. W bilansie dany składnik aktywów jest ujmowany wg wartości godziwej po odliczeniu amortyzacji (umorzenia) oraz łącznej wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (MSR 36, pkt.6). Tam, gdzie można ustalić wartość rynkową składnika aktywów, jest ona uważana za równa wartości godziwej. Zastosowanie modelu wartości godziwej wymaga dokonywania stałej i bieżącej aktualizacji wartości. W ujęciu początkowym wartość godziwa wykorzystuje się przy stosowaniu modelu opartego na wartości przeszacowanej (MSR 16, pkt.31)

Zatem podstawą przyjęcia wartości godziwej poszczególnego składnika aktywów jest jego wartość rynkowa.

Definicja wartości rynkowej zawarta w Krajowych Standardach oraz w Ustawie o gospodarce nieruchomościami jest tożsama w znaczeniu z definicją zawartą w MSR.

Wartość rynkową nieruchomości, zgodnie z art. 151 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Standardami Zawodowymi Rzeczoznawców Majątkowych, stanowi najbardziej prawdopodobna jej cena, możliwa do uzyskania na rynku, przy przyjęciu następujących założeń: strony umowy były od siebie niezależne, nie działały w sytuacji przymusowej oraz miały stanowczy zamiar zawarcia umowy, upłynął czas niezbędny do wyeksponowania nieruchomości na rynku do wynegocjowania warunków umowy.

Spółka wyodrębniła z grupy środków trwałych nieruchomości, które są w całości wynajmowane innym podmiotom i które spełniają warunki definicji nieruchomości inwestycyjnych (par. 5 MSR 40 "Nieruchomości inwestycyjne"). Zgodnie z MSW wyceny wartości rynkowej, równej godziwej dokonano metodą kapitalizacji dochodu (Tożsama z metodą inwestycyjną, techniką kapitalizacji prostej netto wg UGN i krajowych Standardów).

2.7. Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe – koszty prac rozwojowych, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również koszty zakończonych prac rozwojowych. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,

2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,

3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Powyższe oznacza, że dopiero w sytuacji spełnienia ww. kryteriów koszty zakończonych prac rozwojowych mogą zostać aktywowane jako wartości niematerialne i prawne.

Do czasu zakończenia prac i spełnienia wyżej wskazanych warunków, ponoszone koszty prac rozwojowych ujmowane są w bilansie jako prace rozwojowe w toku.

Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.

Prace rozwojowe zakończone niepowodzeniem, które nie dały zamierzonych efektów lub prace zakończone efektem pozytywnym, których z różnych przyczyn nie wdrożono, obciążają wynik finansowy w roku, w którym je zakończono. Odnosi się je wówczas w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- Licencje na programy komputerowe oraz oprogramowanie komputerowe – 1-2 lata. W uzasadnionych przypadkach przewidywany okres użytkowania licencji może być wydłużony do 20 lat.
- Koszty prac rozwojowych – 2-5 lat.

Spółka nie posiada innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania nie są amortyzowane do momentu ich rozliczenia na inne grupy wartości niematerialnych. Tego typu wartości niematerialne poddawane są obowiązkowym corocznym testom na utratę wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla posiadanych przez Spółkę składników wartości niematerialnych przyjęto, iż wartość końcowa jest równa zero.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy wartością godziwą przychodów ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

2.8. Inwestycje kapitałowe

Jednostki zależne

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmuje się w cenie nabycia zgodnie z MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów, gdzie utratę wartości ocenia się poprzez porównanie wartości bilansowej z wyższą z dwóch kwot:

- wartością godziwą lub
- wartością użytkową.

Jednostki stowarzyszone

Za jednostki stowarzyszone uznaje się jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego, co zwykle wiąże się z posiadaniem od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub z możliwością wpływu na działalność jednostki w inny sposób

W sprawozdaniu finansowym nie występują inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

2.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, to jest: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmowane jest w okresie, w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

Na dzień 31.12.2016 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych z uwzględnieniem postanowień przepisów MSR 36. Test został przeprowadzony metodą szacowania wartości rynkowej (godziwej) znaczących rzeczowych aktywów trwałych. Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego, została następnie pomniejszona o szacowane koszty sprzedaży. W taki sposób oszacowana wartość godziwa istotnych składników rzeczowych aktywów trwałych jest wyższa od wartości bilansowej o 20,5 %.

Nie zachodzi konieczność dokonywania odpisów aktualizujących związanych z ewentualną utratą wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego.

3. Aktywa finansowe

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych. Poniższa kwalifikacja dotyczy wyceny a nie prezentacji aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym.

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,

wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,

wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody są to:

- instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów i w celu sprzedaży,
- inwestycje w instrumenty kapitałowe. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych oraz dywidend, które ujmuje się w wyniku finansowym. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody klasyfikuje w momencie początkowego ujęcia akcje i udziały w jednostkach pozostałych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są to instrumenty finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje instrumenty pochodne, należności handlowe podlegające faktoringowi, gdy warunki umowy faktoringowej skutkują zaprzestaniem ujmowania należności oraz pożyczki, które nie spełniają testu SPPI i dywidendy. MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

3.1. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne są ujmowane i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Metody rozpoznania zysku i straty z tych instrumentów uzależnione są od tego, czy dany instrument wyznaczony został jako instrument zabezpieczający oraz od charakteru tego zabezpieczenia. Dany instrument może być wyznaczony jako zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji zagranicznych.

Spółka nie zawierała transakcji na instrumentach pochodnych oraz transakcji o charakterze zabezpieczającym.

3.2. Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkcję w toku oraz produkty gotowe.

Materiały i towary na dzień bilansowy są wyceniane w cenach nabycia. Na dzień bilansowy materiały przeznaczone do sprzedaży oraz towary są wyceniane nie wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów wynikające z wyceny w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów sprzedaży.

Półprodukty i produkty w toku wycenia się w koszcie wytworzenia.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku obejmuje: koszty bezpośrednio związane z jednostką produktu oraz odpowiednio przypisane zmienne i stałe koszty pośrednie produkcji. Stałe

pośrednie koszty produkcji przypisuje się przyjmując normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych. Na dzień bilansowy wyroby nie są wycenione wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych i półproduktów odpisuje się w ciężar kosztów wytworzenia sprzedanych produktów.

Rozchód zapasów odbywa się według zasady FIFO („pierwsze weszło – pierwsze wyszło”), jedynie w uzasadnionych przypadkach w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

3.3. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług to należności finansowe powstałe w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Spółki.

Do pozostałych należności zalicza się:

- inne należności finansowe tj. należności spełniające definicje aktywów finansowych m. in. lokaty powyżej 3 miesięcy, należności z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych, papiery komercyjne oraz dłużne instrumenty finansowe powyżej 3 miesięcy kwalifikowane do kategorii pożyczki i należności, należności z tytułu dywidend, odsetki od należności, zaliczki, pozostałe należności finansowe;
- inne należności niefinansowe, w tym zaliczki (na dostawy oraz na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne), należności z tytułu ZFŚS, należności z tytułu podatków, pozostałe należności niefinansowe. Zaliczki na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne wykazywane są w grupie aktywów trwałych.
- rozliczenia międzyokresowe czynne.

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności (od 14 do 90 dni), uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy inne należności finansowe o terminie wymagalności dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego oraz należności z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego wycenia się według zamortyzowanego kosztu w oparciu o efektywną stopę procentową z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

3.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

3.5. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczonych do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie odpisu do wartości godziwej ujmują się w pozostałych przychodach operacyjnych.

3.6. Kapitał własny

Kapitał własny Spółki został podzielony zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” na poniższe kategorie:

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Spółki, wykazany według wartości nominalnej;
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.
- Kapitał z aktualizacji wyceny. W tej pozycji wykazywany jest kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z kapitałem;
- Zyski zatrzymane, na które składają się:
 - Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
 - Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
 - Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;

- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

Statut Spółki przewiduje tworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend dla akcjonariuszy oraz tworzenie innych funduszy specjalnych. W latach 2009-2013 Spółka nie tworzyła kapitału rezerwowego oraz innych funduszy celowych.

Jednostka dokonuje korekty kapitału z aktualizacji środków trwałych każdorazowo na koniec roku.

3.7. Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Wycena zobowiązań uzależniona jest od ich zakwalifikowania do jednej z dwóch poniżej wymienionych kategorii:

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej grupy zaliczono zobowiązania, które spełniają kryteria zobowiązań przeznaczonych do obrotu oraz gdy zawierają elementy wbudowane. Spółka nie posiada tego typu zobowiązań.
- Pozostałe zobowiązania. W tej grupie można wyodrębnić dwa typy zobowiązań: zobowiązania finansowe i zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe ujmowane są pierwotnie w wartości godziwej po pomniejszeniu o bezpośrednie koszty transakcyjne. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe metodą liniową w momencie ich poniesienia. Do grupy pozostałych zobowiązań finansowych zaliczono:

- zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały zafakturowane, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty, stanowiące zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów),
- inne zobowiązania finansowe, (zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych, zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań, itp.)

Zobowiązania niezaliczone do pozostałych zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Do tej kategorii zaliczono:

- zobowiązania z tytułu podatków, opłat, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych;
- otrzymane zaliczki, które zostaną rozliczone poprzez fizyczną dostawę wyrobów gotowych/towarów lub wykonanie usługi, zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz nabycie gotowych środków trwałych. Sposób rozliczenia otrzymanych dotacji opisano w punkcie „Dotacje państwowe”.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

3.8. Dotacje państwowe

Dotacje pieniężne ujmują się w wartości nominalnej. Dotacje państwowe, w tym dotacje z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, do aktywów prezentuje się w bilansie jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań długoterminowych. Część dotacji, która zostanie rozliczona w okresie następnym 12 miesięcy po dniu bilansowym jest wykazywana jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych. Dotacje państwowe nie ujmują się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane. Dotacje państwowe ujmują się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami amortyzacji.

Spółka otrzymuje również dotacje będące refundacją kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowników będących osobami niepełnosprawnymi. Tego typu dotacje ujmowane są w całości w okresie ich wymagalności i wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Spółka otrzymuje także dotacje na wydatki ponoszone na koszty prac badawczo-rozwojowych, sfinansowane ze środków unijnych w ramach zawartych umów. Dotacje te szczegółowo zostały opisane w punkcie 4.9.

Dotacje do kosztów otrzymane w formie zaliczki na wydatki, które będą ponoszone w przyszłości zaliczane są do przychodów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych i rozliczane w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych.

Zgodnie z MSR 20 par. 28, kwoty otrzymanych dotacji wykazywane są w odrębnej pozycji rachunku przepływów pieniężnych z działalności finansowej.

3.9. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący obliczany jest zgodnie z aktualnymi przepisami podatkowymi.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozliczona.

Podatek odroczony ujmują się w rachunku zysków i strat danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

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.

Podstawę ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku obok ujemnych różnic przejściowych dodatkowo kształtują nierozliczone straty podatkowe oraz niewykorzystane ulgi podatkowe możliwe do odliczenia w okresach przyszłych. Również w takim przypadku aktywa z tytułu odroczonego podatku ujmują się w zakresie,

w jakim prawdopodobne jest, że zysk do opodatkowania w przyszłości pozwoli na odliczenie straty podatkowej i możliwych do przeniesienia na przyszłe okresy niewykorzystanych ulg podatkowych.

3.10. Rezerwy i świadczenia pracownicze

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy spełnione są następujące warunki: na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub obowiązek zwyczajowy, który wynika ze zdarzeń przeszłych, a ponadto gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy wycenia się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W przypadku gdy wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Zgodnie z wymogami MSR 1 rezerwy w bilansie prezentowane są jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Rezerwy mogą być tworzone w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

- świadczenia pracownicze i podobne,
- skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych;
- udzielone gwarancje i poręczenia.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych i prezentowane w pozycji innych zobowiązań. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych (odpraw emerytalnych) są szacowane w wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na dzień bilansowy z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wylicza corocznie niezależny aktuariusz metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Spółka dokonuje kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z raportem aktuarialnym każdorazowo na koniec roku. W sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2024 wartość rezerw na świadczenia pracownicze wynika z kalkulacji na dzień 31.12.2023 r.

3.11. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie kalkulacyjnym.

3.12. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty.

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- można wycenić wiarygodnie kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,

- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

- można wycenić w sposób wiarygodny kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- można w wiarygodny sposób określić stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Do pozostałych przychodów operacyjnych Spółka zalicza przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, aktualizację wartości inwestycji w nieruchomości, otrzymane dotacje, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych oraz otrzymanego odszkodowania z tytułu strat w majątku Spółki, który objęty był ubezpieczeniem. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane jest także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności, zapasów oraz odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do przychodów finansowych zaliczane są odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności należności, odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek oraz zyski z różnic kursów walut.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej, z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej.

3.13. Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym oraz w układzie miejsc powstawania kosztów, przy czym za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowi:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- koszty sprzedaży,
- koszty ogólnego zarządu.

Kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są również pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych Spółka zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje straty z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, przekazane darowizny, kary i grzywny, koszty odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów materiałów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do kosztów finansowych zaliczane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego oraz straty z różnic kursów walut.

3.14. Rachunek przepływów środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

3.15. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Segmentem operacyjnym jest część składowa Spółki, (i) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, (ii) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji oraz (iii) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Segmenty geograficzne w sprawozdaniu finansowym ustala się według wyodrębnionych obszarów działalności Spółki, w ramach których następuje dostarczanie produktów lub świadczenie usług w określonym środowisku gospodarczym, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych, różnym od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w odmiennym środowisku gospodarczym.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Z tego też względu Spółka nie objęła obowiązkiem sprawozdawczym odrębnych segmentów geograficznych.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Koszty segmentu nie obejmują kosztów administracyjnych, kosztów zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw, usług, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, przychody przyszłych okresów.

3.16. Polityka zarządzania ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z ryzykiem. Wyodrębniono następujące rodzaje ryzyk:

- ryzyko rynkowe, w tym: zmian cen materiałów, zmiana cen usług, stóp procentowych oraz kursów walutowych,
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe.

Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji.

Ryzyko zmian stóp procentowych. Spółka zawiera umowy kredytowe oparte na zmiennych stopach WIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku lub EURIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

Ryzyko zmian kursów walut. W odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach zagranicznych Spółka jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez

Spółkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Ze względu na nieistotną wielkość tych obrotów Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian kursów walut.

Ryzyko płynności. Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji.

Ryzyko kredytowe. Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów.

3.17. Szacunki Zarządu

Sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki wykorzystywał szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz leżące u ich podstaw założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Spółki opierał się na opiniach niezależnych ekspertów.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami. Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub także w okresach kolejnych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycena nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Wycena rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty”. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości do tej grupy zalicza się grunty własne oraz prawo wieczystego użytkownika gruntów. Wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości godziwej (przeszacowanej). Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak przeszacowana wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.

- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarusza.
- Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

3.18. Wartość godziwa

Wartość godziwą składnika aktywów lub zobowiązania stanowi cena, możliwa do uzyskania przy sprzedaży składnika aktywów lub do zapłacenia za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia) w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. O ile nie istnieją przesłanki wskazujące na fakt, że składnik aktywów nie został nabyty po cenie stanowiącej jego wartość godziwą uznaje się, że wartość godziwą na dzień początkowego ujęcia stanowi cena nabycia danego aktywu lub – w przypadku zobowiązań finansowych - cena sprzedaży.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek ustala się na podstawie najbardziej reprezentatywnej ceny pochodzącej z tego rynku na dzień wyceny.

Jeżeli rynek na dany składnik aktywów lub zobowiązań finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny opierające się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Obejmują one wykorzystanie cen z ostatnio przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/modele wyceny powszechnie stosowane na rynku.

Oszacowana wartość godziwa instrumentów pochodnych odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zamknięcia pozycji otwartych na koniec okresu sprawozdawczego. Dla transakcji, dla których jest to możliwe, wyceny dokonuje się w oparciu o notowania rynkowe.

Grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz nieruchomości inwestycyjne wykazywane są w wartościach przeszacowanych stanowiących wartości godziwe na dzień ich przeszacowania, pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. W szacowaniu wartości godziwej zastosowano podejście największego i najlepszego wykorzystania tych nieruchomości, co jest zgodne z aktualnym wykorzystaniem nieruchomości.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny transakcyjne dla podobnych nieruchomości. Zastosowano podejście rynkowe.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny najmu powierzchni dla podobnych nieruchomości. Zastosowano podejście dochodowe.

Nie doszło do zmiany w technice (metodzie) wyceny w ciągu roku.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Nie nastąpiło przemieszczenie pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej w ciągu roku obrotowego.

4. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)

Przyjęto średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym w celu uzyskania porównywalnych danych finansowych – kursy ustalane przez Narodowy Bank Polski. Średni kurs w okresie obliczono jako średnią kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Okres	Kurs średni EUR w okresie	Kurs najniższy EUR w okresie	Kurs najwyższy EUR w okresie	Kurs EUR na ostatni dzień okresu
kolumna 1	kolumna 2	kolumna 3	kolumna 4	kolumna 5
od 01.01.2024 do 30.06.2024	4,3178	4,2528	4,4016	4,3130
od 01.04.2024 do 30.06.2024	4,3011	4,2528	4,3608	4,3130
od 01.01.2023 do 31.12.2023	4,5437	4,3053	4,7895	4,3480
od 01.01.2023 do 30.06.2023	4,6280	4,4286	4,7895	4,4503
od 01.04.2023 do 30.06.2023	4,5419	4,4286	4,6902	4,4503

Źródło: Tabela A – Archiwum kursów średnich NBP (<http://www.nbp.gov.pl>)

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym przeliczone na euro.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu (kolumna 5).

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym (kolumna 2).

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wybrane dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	w tys. PLN				w tys. EURO			
	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
I.Przychody netto ze sprzedaży	46 862	22 382	79 922	54 430	10 853	5 204	17 269	11 984
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 894	2 421	18 179	12 177	1 828	563	3 928	2 681
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 182	3 097	18 169	12 107	2 127	720	3 926	2 666
IV.Zysk (strata) netto	7 401	2 522	17 708	11 654	1 714	586	3 826	2 566
V.Całkowity dochód ogółem	7 401	2 522	307	2 470	1 714	586	66	544
VI.Średnia ważona liczba akcji w sztukach	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000	29 500 000
VII. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	5,44	5,69	3,48	3,47	1,26	1,32	0,75	0,76
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	0,25	0,09	0,60	0,40	0,06	0,02	0,13	0,09
IX.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 340	(35 823)	17 667	25 769	8 648	(8 329)	3 817	5 674
X.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(41 817)	31 267	(919)	(576)	(9 685)	7 270	(199)	(127)
XI.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 066)	(343)	81	(4 021)	(247)	(80)	18	(885)
XII.Przepływy pieniężne netto, razem	(5 543)	(4 899)	16 829	21 172	(1 284)	(1 139)	3 636	4 661
kurs Euro dla przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji przepływów pieniężnych					4,3178	4,3011	4,6280	4,5419

Wybrane dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	w tys.PLN			w tys.EURO		
	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
XIII.Aktywa trwałe	76 520	76 213	78 013	17 742	17 528	17 530
XIV.Aktywa obrotowe	132 859	181 795	84 654	30 804	41 811	19 022
XV.Aktywa razem	209 379	258 008	162 667	48 546	59 339	36 552
XVI.Zobowiązania długoterminowe	15 129	16 799	19 599	3 508	3 864	4 404
XVII.Zobowiązania krótkoterminowe	33 724	73 334	19 324	7 819	16 866	4 342
XVIII. Kapitał własny	160 526	167 875	123 744	37 219	38 610	27 806
XIX Kapitał akcyjny (zakładowy)	11 800	11 800	11 800	2 736	2 714	2 652
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów				4,3130	4,3480	4,4503

Średnia ważona ilość akcji w danym okresie sprawozdawczym została obliczona zgodnie z treścią MSR 33. Przy wyliczeniu średniej ważonej ilości akcji wzięto pod uwagę datę zarejestrowania nowych emisji akcji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Do wyliczenia wskaźnika wartości księgowej przypadającej na jedną akcję przyjęto w liczniku sumę kapitału własnego na koniec okresu, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji.

Do wyliczenia wskaźnika podstawowego zysku na akcję oraz rozwodnionego zysku na akcję przyjęto w liczniku kwotę zysku netto, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji. Nie wystąpiły różnice pomiędzy danymi do obliczenia podstawowego zysku na akcję i rozwodnionego zysku na akcję.

5. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

5.1. Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	4 787	5 395	5 312
Koszty prac rozwojowych	1 921	2 737	3 553
Programy komputerowe	970	949	773
Prace rozwojowe w toku	1 896	1 709	986
Dodatkowe informacje:			
<i>Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Koszty prac rozwojowych obejmują wydatki na dokumentacje techniczne i technologiczne, projekty oraz koszty procesu certyfikacji. Prace rozwojowe ujmowane są jako aktywa oraz amortyzowane według zasad opisanych w punkcie 2.6. polityki rachunkowości.

W bieżącym roku Spółka nie ponosiła wydatków na prace badawcze i nie otrzymała dotacji do prac badawczych. W 2023 roku wydatki na prace badawcze był to koszt w wysokości 542 tys. PLN. W 2023 roku Spółka otrzymała dotację do prac badawczych w kwocie 667 tys. PLN.

Programy komputerowe obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	4 446	949	5 395
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 610	11 696
Zwiększenia, w tym:	0	284	284
nabycie	0	284	284
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	3 894	11 980
Umorzenia na początek okresu	(5 349)	(2 661)	(8 010)
Zwiększenia umorzeń	(816)	(263)	(1 079)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(6 165)	(2 924)	(9 089)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	1 896	0	1 896
Wartość netto na koniec okresu	3 817	970	4 787

Dane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	4 369	917	5 286
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 236	11 322
Zwiększenia, w tym:	0	401	401
nabycie	0	401	401
Zmniejszenia	0	(27)	(27)
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	3 610	11 696
Umorzenia na początek okresu	(3 717)	(2 319)	(6 036)
Zwiększenia umorzeń	(1 632)	(355)	(1 987)
Zmniejszenia umorzeń	0	13	13
Razem umorzenia na koniec okresu	(5 349)	(2 661)	(8 010)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	1 709	0	1 709
Wartość netto na koniec okresu	4 446	949	5 395

Dane za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	4 369	917	5 286
Wartość brutto na początek okresu	8 086	3 236	11 322
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
nabycie	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 086	3 236	11 322
Umorzenia na początek okresu	(3 717)	(2 319)	(6 036)
Zwiększenia umorzeń	(816)	(144)	(960)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(4 533)	(2 463)	(6 996)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	986	0	986
Wartość netto na koniec okresu	4 539	773	5 312

Spółka nie korzysta z wartości niematerialnych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego.

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Spółce kredytów.

5.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwale

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Środki trwale netto, w tym:	63 997	63 746	66 179
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	14 570	14 352	13 891
<i>prawo użytkowania wieczystego gruntu</i>	<i>8 538</i>	<i>8 538</i>	<i>8 301</i>
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 472	16 556	17 315
urządzenia techniczne i maszyny	29 961	29 922	32 441
środki transportu	1 545	1 252	714
inne środki trwałe	1 449	1 664	1 818
Środki trwale w budowie	675	919	55
Razem rzeczowe aktywa trwale netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	64 672	64 665	66 234
Dodatkowe informacje:			
<i>Środki trwale netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	14 352	16 556	29 922	1 252	1 664	63 746
Wartość brutto na początek okresu	14 352	35 968	90 486	3 700	7 177	151 683
Zwiększenia, w tym:	218	532	2 685	562	92	4 089
nabycie	218	532	2 685	562	92	4 089
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(145)	(518)	(11)	(674)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(145)	(518)	(11)	(674)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	14 570	36 500	93 026	3 744	7 258	155 098
Umorzenia na początek okresu	0	(19 412)	(60 564)	(2 448)	(5 513)	(87 937)
Zwiększenia umorzenia	0	(616)	(2 647)	(240)	(305)	(3 808)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	146	489	9	644
likwidacja i sprzedaż	0	0	146	489	9	644
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(20 028)	(63 065)	(2 199)	(5 809)	(91 101)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 570	16 472	29 961	1 545	1 449	63 997
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	13 009					13 009
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	544	130	1	0	675
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						64 672

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	13 891	18 075	35 398	864	2 189	70 417
Wartość brutto na początek okresu	13 891	35 968	90 687	2 834	7 015	150 395
Zwiększenia, w tym:	461	0	372	817	175	1 825
nabycie	0	0	363	700	184	1 247
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	461	0	0	0	0	461
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	9	117	(9)	117
Zmniejszenia	0	0	(583)	(68)	(4)	(655)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(583)	(68)	(4)	(655)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	14 352	35 968	90 476	3 583	7 186	151 565
Umorzenia na początek okresu	0	(17 893)	(55 289)	(1 970)	(4 826)	(79 978)
Zwiększenia umorzenia	0	(1 519)	(5 712)	(312)	(705)	(8 248)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	447	(49)	9	407
likwidacja i sprzedaż	0	0	456	68	0	524
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	(9)	(117)	9	(117)
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(19 412)	(60 554)	(2 331)	(5 522)	(87 819)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	14 352	16 556	29 922	1 252	1 664	63 746
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	13 009					13 009
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	3	212	396	308	0	919
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						64 665

Dane za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	13 891	18 075	35 398	864	2 189	70 417
Wartość brutto na początek okresu	13 891	35 968	90 697	2 951	7 006	150 513
Zwiększenia, w tym:	0	0	19	2	8	29
nabycie	0	0	19	2	8	29
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(41)	(69)	(4)	(114)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(41)	(69)	(4)	(114)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	13 891	35 968	90 675	2 884	7 010	150 428
Umorzenia na początek okresu	0	(17 893)	(55 299)	(2 087)	(4 817)	(80 096)
Zwiększenia umorzenia	0	(760)	(2 967)	(151)	(375)	(4 253)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	32	68	0	100
likwidacja i sprzedaż	0	0	32	68	0	100
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(18 653)	(58 234)	(2 170)	(5 192)	(84 249)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	13 891	17 315	32 441	714	1 818	66 179
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	12 548					12 548
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	55	0	0	0	55
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						66 234

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.3. polityki rachunkowości – Spółka prezentuje na dzień bilansowy grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z przyjętym modelem wyceny w wartości przeszacowanej do wartości godziwej. Zgodnie z tym modelem wyceny (opisanym w MSR 16) skutki wzrostu wartości ujmowane są drugostronnie jako wzrost wartości kapitału własnego (pozycja „Kapitał z aktualizacji wyceny”).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej. Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Na skutek przeprowadzonych wycen przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego wartość bilansowa aktywów zaliczonych do grupy gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów wzrosła. Skutki przeszacowania zaliczono bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „nadwyżkę z przeszacowania”. Nadwyżka z przeszacowania jest korygowana o wartość rezerwy na odroczone podatki dochodowe.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Ostatnie przeszacowanie miało miejsce 31 grudnia 2023 roku. W stosunku do wartości bilansowej z poprzedniego okresu nastąpił wzrost wartości przeszacowywanych składników o kwotę 461 tys. PLN.

Wykazane w środkach trwałych Spółki grunty obejmują grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nabytych na rynku wtórnym. Spółka traktuje nabyte prawa wieczystego użytkowania jako środki trwałe. Grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nie podlegają amortyzacji.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka dokonała przekwalifikowania gruntów i budynków magazynowych znajdujących się w Żorach przeznaczonych na wynajem ze środków trwałych do inwestycji w nieruchomości. Do ich wyceny Spółka zastosowała ceny rynkowe określone przez uprawnionego rzeczoznawcę.

Spółka wnosi coroczne opłaty administracyjne z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów. Wysokość opłat wynosi 3% wartości gruntów oszacowanych przez Gminy, w których położone są działki. Okresowo opłaty podlegają waloryzacji na bazie wartości rynkowej gruntu, która jest szacowana przez Urzędy Gminy. Spółka traktuje powyższe opłaty jako koszt podatków lokalnych.

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do organów państwowych z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Aktywowane w okresie sprawozdawczym środki trwałe były finansowane w całości ze środków własnych Spółki.

Zgodnie z zasadami określonymi w MSSF Spółka okresowo analizuje i dostosowuje stawki amortyzacyjne do przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Spółka korzystała ze środków trwałych na podstawie umów najmu i dzierżawy, które nie miały charakteru umów leasingu finansowego. Szacunkowa wartość środków trwałych, które znajdowały się w ewidencji pozabilansowej została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<i>Środki trwałe wykazane pozabilansowo (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego)</i>	656	656	651
<i>Roczna wartość czynszów z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego</i>	155	297	157

Środki trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów. Wartość środków trwałych, jakie według umów kredytowych stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	30 838	29 138	17 238
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych i zapasów w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	24 746	34 319	34 655
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych kredytów	55 584	63 457	51 893
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych podmiotu powiązanego Patentus Strefa SA</i>	11 088	11 088	11 088
Razem	66 672	74 545	62 981

W dniu 07.12.2011 r. Spółka złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, lata 2007 – 2013, badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu: Wzrost konkurencyjności i rozwój Spółki poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnych usług pomiarowych kół zębatych (umowa numer WND-RPSL.01.02.04-00-C09/11/00). Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 750 tys. PLN. W dniu 04 stycznia 2013 r. została podpisana umowa o dofinansowanie, a 18 listopada 2013 r. zostało zakupione i przyjęte na środki trwałe urządzenie pomiarowe będące przedmiotem umowy. 20 listopada 2013 r. Spółka złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości wniosek o płatność końcową, a w kwietniu 2014 roku na konto Spółki wpłynęła dotacja w kwocie 750 tys. PLN, która w bilansie została wykazana jako przychody przyszłych okresów i jest rozliczana miesięcznie w wysokości amortyzacji środka trwałego sfinansowanego w/w dotacją. Na dzień 30 czerwca 2024 roku dotacja została w całości rozliczona.

W dniu 14.09.2012 r. Spółka złożyła w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, wsparcie na pierwsze wdrożenie wynalazku) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pt. Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy. 18 kwietnia 2013 roku została podpisana umowa o dofinansowanie numer POIG.04.06-00-24-007/12. Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 7.591 tys. PLN. W trakcie realizacji projektu Spółka otrzymywała zaliczki dotacji, które były ewidencjonowane na przychodach przyszłych okresów jako zaliczki na inwestycje do czasu ich zakończenia i przyjęcia na środki trwałe. W czerwcu 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Spółka złożyła wniosek o płatność końcową, który został rozpatrzony pozytywnie 12 września 2014 roku i w tym też miesiącu na konto Spółki wpłynęła ostatnia transza dotacji. W sumie w/w projektu Spółka otrzymała dotację w wysokości 7.573 tys. PLN, z czego na dzień 30 czerwca 2024 roku rozliczono kwotę 5 592 tys. PLN.

W dniu 16.11.2012 r. Spółka podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie dwie umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013, oś priorytetowa: inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.3 kredyt technologiczny:

Umowa nr POIG.04.03.00-00-954/11-00 dotyczyła dofinansowania na realizację projektu pod tytułem: „Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem”. Wydatki całkowite na realizację tego projektu wynosiły 8.036 tys. PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych to 7.951 tys. PLN, a maksymalna kwota dofinansowania 3.976 tys. PLN. W dniu 12 września 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Spółka złożyła wniosek o płatność. 28 listopada 2014 roku instytucja finansująca poinformowała o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i o zatwierdzeniu do wypłaty premii w wysokości 3.909 tys. PLN. W dniu 11 grudnia 2014 roku Spółka otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 30 czerwca 2024 roku dotacja została w całości rozliczona.

Umowa nr POIG.04.03.00-00-950/11-00 dotyczyła dofinansowania na realizację projektu pod tytułem: „Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej”. Wydatki całkowite na realizację tego projektu wynosiły 8.045 tys. PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 7.940 tys. PLN, a maksymalna kwota dofinansowania to 3.970 tys. PLN. W dniu 12 września 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Spółka złożyła wniosek o płatność. 28 listopada 2014 roku instytucja finansująca poinformowała o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i o zatwierdzeniu do wypłaty premii w wysokości 3.935 tys. PLN. W dniu 11 grudnia 2014 roku Spółka otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 30 czerwca 2024 roku dotacja została w całości rozliczona.

W dniu 19.11.2015 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o dofinansowanie projektu (Oś priorytetowa: Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego; Działanie: Badania naukowe i prace rozwojowe; Poddziałanie: Projekty aplikacyjne; Numer naboru: 1/4.1.4/2015) pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnej technologii produkcji elementów uzębionych z hybrydowymi warstwami powierzchniowymi o podłożu nanostrukturalnym do zespołów napędowych przenośników przeznaczonych do pracy w ekstremalnych warunkach eksploatacyjnych” nr POIR.04.01.04-00-0064/15. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.04.2016 r. do 30.09.2020 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Patentus S.A., a pozostałymi wykonawcami Politechnika Warszawska, Instytut Technologii Eksploatacyjnej – Państwowy Instytut Badawczy, Nanostal Sp. z o.o. Wartość całego projektu opiewa na 11.621 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 8.589 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 7.652 tys. PLN, z czego dofinansowanie 4.992 tys. PLN. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i w dniu 29.06.2016 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie na prace badawcze w kwocie 3 318 tys. PLN i na dzień 30 czerwca 2024 roku całą kwotę dotacji rozliczono. W ramach w/w projektu Spółka otrzymała również dofinansowanie do prac rozwojowych w kwocie 1 308 tys. PLN. W dniu 7 kwietnia 2021 roku Spółka złożyła wniosek końcowy i 27.05.2022 r. w wyniku pozytywnego zakończenia prac rozwojowych w/w projektu, Spółka przyjęła na wartości niematerialne i prawne dwie przekładnie, które są amortyzowane począwszy od czerwca 2022 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 roku z otrzymanej dotacji na prace rozwojowe rozliczono kwotę 935 tys. PLN.

W dniu 05.01.2018 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wniosek o dofinansowanie projektu (Oś priorytetowa: Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego; Działanie: Badania naukowe i prace rozwojowe; Poddziałanie: Projekty aplikacyjne; Numer naboru: 1/4.1.4/2017) pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnych przenośników zgrzeblowych o zwiększonej podatności rozruchowej i trwałości eksploatacyjnej” nr POIR.04.01.04-00-0081/17. Okres realizacji projektu przewidziano na 02.07.2018 r. do 01.07.2021 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Patentus S.A., a pozostałymi wykonawcami Politechnika Śląska oraz Fabryka Elementów Napędowych "FENA" Sp. z o.o. Wartość całego projektu opiewa na 5.760 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 3.923 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 3.982 tys. PLN, z czego dofinansowanie 2.351 tys. PLN. Umowa została zatwierdzona i podpisana z datą 28.08.2018 r. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 1 849 tys. PLN. Na dzień 30 czerwca 2024 roku rozliczono dotację w kwocie 1 338 tys. PLN.

Odsetki od kredytów zaciągniętych na finansowanie zakupu środków trwałych zapłacone do dnia przyjęcia środków zostały aktywowane na środki trwałe.

5.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe

Nieruchomości inwestycyjne

Spółka posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Pszczyny. Do nieruchomości inwestycyjnych zaliczono, zgodnie z MSR 40 obiekty, które nie są wykorzystane przy produkcji, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, lecz w całości są wynajmowane i stanowią źródło przychodów z czynszów. Nieruchomości inwestycyjne zostały nabyte wraz z pozostałymi nieruchomościami w 2005 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka dokonała przekwalifikowania gruntów i budynków magazynowych znajdujących się w Żorach przeznaczonych na wynajem ze środków trwałych do inwestycji w nieruchomości. Do ich wyceny Spółka zastosowała ceny rynkowe określone przez uprawnionego rzeczoznawcę.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wycena nieruchomości inwestycyjnych jest przeprowadzana przez niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego aktualne uprawnienia zawodowe. Dokonując wyceny rzeczoznawca oparł się o dane pochodzące z rynku.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej jest prezentowana odpowiednio w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	1 380	1 375	1 375
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	5	0
<i>zmniejszenia z tytułu sprzedaży</i>	<i>0</i>	<i>(5)</i>	<i>0</i>
<i>zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	1 380	1 380	1 375

W poniższej tabeli zestawiono przychody z czynszów i szacunkowe koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych, do których zaliczono koszty remontów, konserwacji oraz podatków lokalnych obciążających nieruchomości inwestycyjne.

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
<i>Przychody z nieruchomości inwestycyjnych (czynsz)</i>	<i>457</i>	<i>838</i>	<i>448</i>
<i>Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych</i>	<i>(14)</i>	<i>(44)</i>	<i>(22)</i>
Nadwyżka przychodów nad kosztami z inwestycji w nieruchomości	443	794	426

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych, które zostały opisane w Nocie 8 Kredyty i pożyczki.

Inwestycje kapitałowe i finansowe

Inwestycje w jednostki zależne zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Stan inwestycji w jednostkach zależnych na początek okresu obrotowego	4 040	4 040	4 040
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	0	0
<i>udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach zależnych na koniec okresu	4 040	4 040	4 040

Inwestycje w pozostałe jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Stan inwestycji w jednostkach pozostałych na początek okresu obrotowego	40 426	0	0
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	34 470	40 426	0
zwiększenia/ zmniejszenia udziały i akcje oraz inne aktywa finansowe	33 641	40 142	0
odpisy aktualizujące	829	284	0
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach pozostałych na koniec okresu	74 896	40 426	0

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

Spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Łączny udział w kapitale zakładowym %	Łączny udział procentowy posiadanych praw głosu %	Wartość bilansowa akcji/udziałów w tys. PLN
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.	Świętochłowice	produkcja konstrukcji stalowych oraz urządzeń	83,85	83,85	4 040

Poniżej przedstawiono wyniki finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A.

Dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.		
	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
I.Aktywa trwałe	5 374	5 414	5 250
1.Wartości niemater. i prawne	1	1	2
2.Rzeczowe aktywa trwałe	5 311	5 359	5 132
3. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	0	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	62	54	116
6. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	0	0	0
7.Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0	0
II.Aktywa obrotowe	2 470	2 072	1 299
1.Zapasy	715	910	720
2.Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 120	957	443
3.Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0	0
4.Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0	0
5.Środki pieniężne	635	205	136
Aktywa razem	7 844	7 486	6 549
I.Kapitał (fundusz) własny	5 619	5 553	4 757
1.Kapitał udziałowy (zakładowy)	4 818	4 818	4 818
2.Kapitały pozostałe (nie zarejestrowany w KRS wpłacony kapitał zakładowy)	0	0	0
3.Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów pow.ich wart.nominaln.	0	0	0
4.Kapitał z aktualizacji środków trwałych	53	53	53
5.Zyski zatrzymane	748	682	(114)
II.Zobowiązania długoterminowe razem	878	884	821
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0
2.Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	63	76	22
3.Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	0	0	0
4.Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	21	23	23
5.Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	794	785	776
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	1 347	1 049	971
1. Kredyty i pożyczki	2	0	0
2.Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	922	716	560
3.Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	406	324	395
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	3	0
5.Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	6	16
Pasywa razem	7 844	7 486	6 549

Dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat	Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.			
	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	3 779	2 139	2 711	1 863
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(2 757)	(1 474)	(1 848)	(1 352)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 022	665	863	511
IV. Koszty sprzedaży	(405)	(168)	(202)	(69)
V. Koszty ogólnego zarządu	(539)	(281)	(466)	(263)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	18	2	0	0
VII. Pozostałe koszty operacyjne	0	0	(2)	(2)
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	96	218	193	177
IX. Przychody finansowe	2	1	1	0
X. Koszty finansowe	(15)	(10)	(10)	(4)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	83	209	184	173
XII. Podatek dochodowy	(17)	(10)	(37)	(22)
XIII. Zysk (strata) netto	66	199	147	151
Średnia ważona liczba akcji w sztukach	9 636	9 636	9 636	9 636
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)	6,85	20,65	15,26	15,67
Całkowity dochód ogółem	66	199	147	151

5.4. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie			
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe w jednostkach pozostałych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe w jednostkach powiązanych	0	0	0
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Razem pożyczki i należności finansowe długoterminowe netto	0	0	0
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	1 029	141	0
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Razem należności niefinansowe długoterminowe netto	1 029	141	0
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto	1 029	141	0
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie			
<i>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)</i>	<i>26</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	8 019	89 831	16 173
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	2 082	0	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe w jednostkach powiązanych	0	0	0
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>(558)</i>	<i>(576)</i>	<i>(504)</i>
Razem pożyczki i należności finansowe krótkoterminowe netto	9 569	89 258	15 672
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	342	59	327
Należności z tytułu podatków	181	282	115
Pozostałe należności	312	362	262
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	818	203	755
<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto	1 653	906	1 459
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto	11 222	90 164	17 131
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	12 251	90 305	17 131

Na dzień 30 czerwca 2024 r. Spółka nie wykazuje należności z tytułu umów pożyczek.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Wartość godziwa należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	6 943	88 150	15 517
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	1 102	1 684	659
do 30 dni	272	1 140	139
od 31 do 60 dni	4	39	9
od 61 do 90 dni	4	2	2
od 91 do 180 dni	329	3	3
od 181 do 365 dni	0	3	2
powyżej 365 dni	493	497	504
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	8 045	89 834	16 176
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(576)	(743)	(743)
Ujęcie odpisów aktualizujących należności w okresie+	0	(81)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku umorzenia należności	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku zapłaty	18	248	239
Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu	(558)	(576)	(504)
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	7 487	89 258	15 672

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności dochodzone na drodze sądowej oraz przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są w 100% odpisem.

Od 2020 roku na pods.art.4 pkt 3 lit. b), art.6 ust.1, art.7 ust.1 i art.8 ust.1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz art.20 ust.3 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych Spółka obciąża odsetkami za opóźnienia w transakcjach handlowych kontrahentów Polska Grupa Górnicza oraz Jastrzębska Spółka Węglowa.

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	7 487	89 258	15 672
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	7 420	89 064	14 711
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	67	194	961

Spółka ma podpisaną umowę leasingową w której Spółka występuje jako leasingodawca. Przedmiotem umowy jest leasing finansowy przenośnika zgrzeblowego podścianowego dla KWK ROW Ruch Marcel wchodzącej w skład Polskiej Grupy Górnicznej w Katowicach. Wartość umowy określona została na kwotę brutto w wysokości 6 876 tys. PLN. Na w/w kwotę składała się rata kapitałowa w wysokości 5 284 tys. PLN, odsetki w wysokości 306 tys. PLN oraz podatek vat w wysokości 1 286 tys. PLN. Umowa została zawarta na okres 3 lat. Płatność została rozłożona na 36 comiesięcznych rat, zgodnie z harmonogramem płatności. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania do rozliczenia pozostała kwota 587 tys. PLN wraz z należnymi odsetkami.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące należności leasingowych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na początek okresu	1 479	3 082	3 082
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingowu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (część kapitałowa) w okresie (-)	(887)	(1 603)	(881)
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na koniec okresu, w tym:	592	1 479	2 201
Należności krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	592	1 479	1 753
Należności długoterminowe z tytułu umów leasingu	0	0	448
Dodatkowe informacje :			
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu	(340)	83	83
Zwiększenia przyszłych przychodów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (przychody finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(45)	(234)	(141)
Korekty rozliczenia odsetek w okresie wynikające ze zmienności stóp procentowych (-)	0	(189)	(190)
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu, w tym:	(385)	(340)	(248)
<i>Warunkowe opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:	977	1 479	2 449
do 1 roku	977	1 479	2 001
od 1 roku do 5 lat	0		448
powyżej 5 lat	0	0	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	385	340	248
Wartość bieżąca przyszłych należności z tyt.leasingu finansowego wykazana w aktywach, w tym wymagalna w okresie:	592	1 139	2 201
do 1 roku	592	1 139	1 823
od 1 roku do 5 lat	0	0	378
powyżej 5 lat	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Niegwarantowane wartości końcowe przypadające leasingodawcy	0	0	0

5.5. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Zapasy brutto, w tym:	39 323	37 381	35 941
Materiały	24 914	25 153	19 984
Półprodukty i produkty w toku	12 782	10 847	14 603
Wyroby gotowe	149	64	64
Towary	1 478	1 317	1 290
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:	(282)	(306)	(343)
<i>Materiały</i>	<i>(177)</i>	<i>(194)</i>	<i>(221)</i>
<i>Towary</i>	<i>(16)</i>	<i>(18)</i>	<i>(31)</i>
<i>Wyroby gotowe</i>	<i>(87)</i>	<i>(92)</i>	<i>(2)</i>
<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	<i>(2)</i>	<i>(2)</i>	<i>(89)</i>
Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:	39 041	37 075	35 598
Materiały	24 737	24 959	19 763
Półprodukty i produkty w toku	12 780	10 755	14 514
Wyroby gotowe	62	62	62
Towary	1 462	1 299	1 259
Dodatkowe informacje:			
<i>Wartość materiałów podstawowych ujętych jako koszt w okresie</i>	<i>12 777</i>	<i>100 472</i>	<i>28 761</i>

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.11. opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów wykazywane są jako pozostały koszt operacyjny w okresie, a odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych powiększają koszt sprzedaży w okresie.

Wyliczony różny % odpisu dla towarów handlowych dotyczących hurtowni opakowań i hurtowni spawalniczej ze względu na różnorodność artykułów postanowiono uśrednić i przyjąć jeden współczynnik w wysokości 5% ze względu na długotrwały okres zalegania i częściową utratę wartości rynkowej zalegających artykułów. W przypadku półproduktów, wyrobów gotowych, materiałów oraz towarów handlowych hurtowni stali postanowiono przyjąć współczynnik odpisu w wysokości 2,5%, ze względu na to, iż są to artykuły które mimo długiego okresu zalegania na magazynie nie tracą na wartości i nie ma zagrożenia, że Spółka nie uzyska równowartości ceny nabycia tych składników w momencie sprzedaży. Ponieważ są to artykuły stalowe nie ulegają zepsuciu bądź uszkodzeniu. Nawet w przypadku nieznaczego pokrycia rdzą, po oczyszczeniu stanowią nadal pełnowartościowy artykuł który może zostać sprzedany lub być użyty do produkcji. Ponadto Spółka wystawia na swoje produkty certyfikaty oraz świadectwa jakości oraz udziela swoim klientom gwarancje jakości co również świadczy o tym, że artykuły z jakich wykonywane są nasze wyroby są pełnowartościowe. Poza tym Spółka musi utrzymywać pewną rezerwę stanu magazynowego ze względu na kontrakty wieloletnie oraz konieczność dostarczania części zamiennych do produkowanych przez Spółkę podzespołów.

Spółka kupuje zapasy od różnych dostawców. Część dostawców zapasów materiałów i towarów zabezpiecza swoje należności na sprzedawanych zapasach. Zgodnie ze stosownymi adnotacjami na fakturach, sprzedawane zapasy pozostają własnością dostawcy do czasu uregulowania zobowiązania przez Spółkę.

5.6. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Środki pieniężne, w tym:	7 108	12 651	30 172
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	3 984	2 361	10 172
Lokaty krótkoterminowe	3 124	10 290	20 000
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)	2 211	261	2 446
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0

Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest zmienne.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych i w bilansie są tożsame.

Skutki wyceny środków pieniężnych w walutach obcych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Różnice kursowe związane z wyceną salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych w EUR na koniec okresu. Dodatnie różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda środków pieniężnych) wykazywane są ze znakiem (+); ujemne ze znakiem (-)	0	0	0

5.7. Nota 7 – Kapitał własny

Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji na dzień 30 czerwca 2024 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień 30.06.2024							
Seria	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna w PLN	Data rejestracji w KRS	Prawo do dywidendy	Sposób pokrycia	Rodzaj akcji	Liczba głosów
A	5 000 000	2 000 000	03.06.1997	brak szczegółowych postanowień	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	10 000 000
B	7 500 000	3 000 000	09.06.2004	począwszy od 01.01.2005	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	15 000 000
C	5 625 000	2 250 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	11 250 000
D	5 250 000	2 100 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	zwykłe, na okaziciela	5 250 000
E	3 125 000	1 250 000	25.03.2008	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 125 000
F	3 000 000	1 200 000	29.10.2009	począwszy od wypłat z zysku za rok 2008	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 000 000
RAZEM	29 500 000	11 800 000					47 625 000

Na dzień 30 czerwca 2024 roku wartość nominalna jednej akcji serii A, B, C, E oraz serii F wynosiła 0,40 złotych (40 groszy).

Akcje imienne serii A są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii B są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii C są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii D, E i F są akcjami zwykłymi, nieuprzywilejowanymi, dopuszczonymi do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW.

Dopuszczenie do obrotu giełdowego akcji serii D, E oraz F

Komisja Nadzoru Finansowego w dniu 18 września 2009 roku zatwierdziła Prospekt emisyjny Spółki.

W dniu 29 października 2009 roku w KRS została zarejestrowana nowa emisja akcji serii F, które zostały zaoferowane w publicznej emisji. Po rejestracji kapitał akcyjny Spółki wynosi 11.800.000 PLN i dzieli się na 29.500.000 akcji o wartości nominalnej 0,40 PLN każda.

W dniu 3 listopada 2009 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie podjął uchwałę o dopuszczeniu do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii D, E oraz F Spółki PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą Nr 632/2009 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych S.A. z dnia 4 listopada 2009 roku wprowadzono z dniem 9 listopada 2009 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym akcje zwykłe na okaziciela serii D, E oraz F. Akcje są notowane w systemie ciągłym pod nazwą skróconą „PATENTUS” i oznaczeniem „PAT”. Akcje posiadają kod ISIN PLPTNTS00019.

Struktura akcjonariatu Spółki na koniec okresów objętych sprawozdaniem przedstawia się następująco wg wiedzy emitenta:

Akcjonariusze	Na dzień 30.06.2024				Na dzień 31.12.2023				Na dzień 30.06.2023			
	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Duda Małgorzata (z domu Wąs)	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%	7 804 675	26,46%	13 846 350	29,07%
Duda Józef	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%	4 325 175	14,66%	7 679 350	16,12%
Duda Małgorzata (z domu Wiktor)	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%	3 619 300	12,27%	6 306 800	13,24%
Gotz Urszula	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%	4 829 150	16,37%	8 183 300	17,18%
Gotz Henryk	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%	2 962 500	10,04%	5 650 000	11,86%
Pozostałe osoby fizyczne i prawne posiadające łącznie	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%	5 959 200	20,20%	5 959 200	12,53%
Razem	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%	29 500 000	100,00%	47 625 000	100,00%

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu:	6 448	6 448	6 448
Zmiany kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej z ciągu roku, w tym :	0	0	0
Nadwyżka brutto ze sprzedaży akcji serii "E" powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
Koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego	0	0	0
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu:	6 448	6 448	6 448

Kapitał z aktualizacji wyceny

Szczegółowe informacje na temat źródeł pochodzenia kapitału z aktualizacji wyceny przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu :	9 953	9 580	9 580
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:	0	373	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	0	461	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	0	(88)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :	9 953	9 953	9 580

Kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych (gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów) jest wykazywany po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych (Ksh);
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego

W dniu 20 czerwca 2024 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN w następujący sposób: kwota 2 500 tys. PLN na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, kwota 14 750 tys. PLN na wypłatę dywidendy, a pozostała kwota w wysokości 44 216 tys. PLN na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 74 275 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane. Zyski zatrzymane wykazane w bilansie na koniec 2023 roku w kwocie 139 674 tys. PLN obejmują sumę kapitału zapasowego tworzonoego ustawowo w kwocie 3 933 tys. PLN, kapitału zapasowego tworzonoego dobrowolnie w kwocie 74 275 tys. PLN oraz zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN.

Zgodnie z ustawą z dnia 16 września 2011 roku o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. nr 232, poz. 1378) zniesieniu uległ obowiązek publikacji sprawozdań finansowych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski B”. Od 1 stycznia 2013 roku informacja o wpisie do KRS o złożeniu sprawozdania jest automatycznie publikowana w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym”.

Zmiany w pozycji zyski zatrzymane, które obejmują również skutki przekształcenia sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Kapitał zapasowy tworzony ustawowo z zysków poprzednich lat zgodnie z art.396.1 Ksh	Kapitał zapasowy tworzony z zysków poprzednich lat zgodnie z statutem	Pozostałe kapitały	Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	Razem zyski zatrzymane
Dane na 01 stycznia 2024 roku	3 933	74 275	0	61 466	139 674
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	44 216	2 500	(61 466)	(14 750)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	7 401	7 401
Dane na 30 czerwca 2024 roku	3 933	118 491	2 500	7 401	132 325
Dane na 01 stycznia 2023 roku	3 933	71 596	0	3 098	78 627
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	2 679	0	(3 098)	(419)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	61 466	61 466
Dane na 31 grudnia 2023 roku	3 933	74 275	0	61 466	139 674
Dane na 01 stycznia 2023 roku	3 933	71 596	0	3 098	78 627
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	2 679	0	(3 098)	(419)
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	17 708	17 708
Dane na 30 czerwca 2023 roku	3 933	74 275	0	17 708	95 916

5.8. Nota 8 - Kredyty i pożyczki

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	4 754	5 975	8 025
Kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	3 509	4 325	4 340
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:			
	8 263	10 300	12 365
do 1 roku	3 509	4 325	4 340
od 1 do 3 lat	4 038	4 540	5 756
od 3 do 5 lat	716	1 435	2 269

W roku 2024 w kwocie kredytów krótkoterminowych nie występowały kredyty w rachunku bieżącym.

Struktura walutowa kredytów wykorzystywanych przez Spółkę została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Kredyty bankowe i pożyczki w PLN	4 958	6 343	7 987
Kredyty bankowe i pożyczki w EUR (po przeliczeniu na PLN)	3 305	3 957	4 378
Razem kredyty na koniec okresu	8 263	10 300	12 365

Skutki wyceny salda zobowiązań z tytułu kredytów według średniego kursu NBP na dzień kończący rok obrotowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Różnice kursowe związane z wyceną salda zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w EUR na koniec okresu. Ujemne różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (+); dodatnie ze znakiem (-)	399	429	267

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek wykorzystywanych przez Spółkę kształtowało się na poniższym poziomie:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe i pożyczki w PLN	13,72%	15,31%	16,02%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe i pożyczki w EUR	3,71%	3,91%	3,57%

Wnioski o dofinansowanie z funduszy UE

W dniu 18.12.2019 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej: III. Konkurencyjność MŚP dla działania: 3.2. Innowacje w MŚP Spółka złożyła do Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości wniosek o dofinansowanie projektu nr. WND-RPSL.03.02.00-24-0678/19-001 pod tytułem „Wdrożenie innowacyjnego zespołu napędowego złożonego z przekładni zębatej zintegrowanej z układami diagnostyki technicznej”. Wartość całego projektu wyniesie 11.931 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 2.910 tys. PLN. Umowa została podpisana w dniu 28.01.2021 r., termin realizacji projektu określony we wniosku o dofinansowanie i mieści się w przedziale od 01.01.2020 do 31.12.2021. Określony we wniosku o dofinansowanie termin zakończenia realizacji projektu nie może być późniejszy niż 31.12.2023 r. W lutym 2021 roku złożyła pierwszy wniosek o płatność na kwotę 756 tys. PLN, a w czerwcu 2023 wniosek końcowy na kwotę 1 875 tys. PLN. Dotacja w/w kwocie wpłynęła na konto Spółki w dniu 20.06.2023 r. wraz z protokołem zakończenia realizacji projektu. Na dzień 30.06.2024 r. Spółka rozliczyła dotację w kwocie 439 tys. PLN.

W dniu 29.04.2020 roku Spółka złożyła w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie wniosek o dofinansowanie w ramach III Konkursu TECHMATSTRATEG projektu numer TECHMATSTRATEG-III/0028/2019 pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnych hybrydowych warstw powierzchniowych złożonych z powłok antyzużyciowych dedykowanych uzębieniom przekładni zębatych do zespołów napędowych przenośników pracujących w trudnych warunkach eksploatacyjnych”. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.07.2021 r. do 30.06.2024 r. Projekt ma być realizowany w Konsorcjum, którego liderem będzie Politechnika Warszawska, a pozostałymi wykonawcami Politechnika Śląska, Patentus Spółka Akcyjna, Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Technologii Eksploatacji oraz Sieć Badawcza Łukasiewicz Instytut Spawalnictwa. Wartość całego projektu opiewa na 17.259 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 15.368 tys. PLN. Udział Spółki w całym projekcie wyniesie 5 695 tys. PLN, z czego dofinansowanie 3 804 tys. PLN. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i zaakceptowany w dniu 9.11.2020 r., a w dniu 31.03.2021 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. Do dnia

sporządzenie niniejszego sprawozdania Spółka otrzymała dofinansowanie na prace badawcze w formie zaliczki w kwocie 2 601 tys. PLN. Na dzień 30.06.2024 r. Spółka rozliczyła dotację w kwocie 2 446 tys. PLN.

Pozostałe umowy o dofinansowanie projektów unijnych zostały szczegółowo opisane w notach numer 2 i 12.

Promesy kredytowe

Nie występują.

Kredyty i pożyczki

Specyfikacja otrzymanych kredytów i pożyczek oraz istotnych warunków umów kredytowych została zawarta w tabelach poniżej:

Marża bankowa dotycząca zaciągniętych kredytów mieści się w przedziale od 1,50 do 4,10 pp.

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Kredyty według stanu na 30 czerwca 2024 roku

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2024	w tys.PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	02.10.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501**	7 592	PLN	670	1 248	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027	a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank; b) weksel własny In blanco; c) hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach(KW nr KA1P/00077485/05); d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej; e) całkowita nieodwołalna blokada rachunków pomocniczych; f) potwierdzony przelew aktualnych i przyszłych wierzycelności na rzecz Banku od PARP; g) oświadczenie o noddaniu się egzekucji
2	BNP Paribas Bank Polski (dawniej Raiffeisen Bank)	23.12.2016 z późniejszymi zmianami	Porozumienie w sprawie spłaty kredytu za Strefę (umowa CRD/35678/11, CRD/45141/15, CRD/35677/11 - przejął EOS 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny)	2 334	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2018 wykazano w zestawieniu w związku z brakiem zgody banku na zwolnienie zabezpieczeń	a) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00040503/5, b) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, c) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, d) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, e) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, f) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie , dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0 Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 pkt. 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 4.300.000.000 PLN
3	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	146	44	stała stawka procentowa	17.10.2025	a) weksel własny in blanco, b) hipoteka umowna w kwocie 1 200 tys. PLN na wieczystym użytkowaniu gruntów objętych działką nr 2648/128 o powierzchni 0,1105 ha i na budynku stanowiącym odrębną nieruchomość dla którego Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KA1P/00038751/1, c) cesja praw z polisy ubezpieczenia w/w nieruchomości nie mniejsza niż 950 tys. PLN, d) przewłaszczenie na zabezpieczenie frezarki stołowej UNION CWS 2500 oraz centrum obróbczego HELLER MC 16 o wartości nie mniejszej niż 750 tys. PLN, e) cesja praw z polisy ubezpieczenia przewłaszczonych środków trwałych
4	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	854	816	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.10.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2024				
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
5	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	56	0	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.07.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką do kwoty 189.567 EUR, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej do kwoty 180.000 EUR
6	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	577	1 002	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	31.03.2027	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umów o dotacje
7	PKO Leasing S.A.	09.11.2021	Umowa pożyczki numer 03570/PI/21	4 081	PLN	642	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2024	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na maszynach Frezarka obwiedniowa Gleason, szlifierka profilowa Gleason, frezarka do kół zębatych Welter, centrum obróbcze tokarsko-frezarskie Okuma, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na w/w maszynach, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej na w/w maszynach
8	Agencja Rozwoju Regionalnego SA	30.05.2022	Umowa inwestycyjna numer 04/ARRBB/POIR/2022	3 100	PLN	564	1 644	xxx	20.05.2028	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej składającej się z działki 2518/128 i 2793/128 położonej w Jankowicach (księga wieczysta KAIP/00044542/8) do kwoty 4 650 tys. PLN, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej w/w nieruchomości, d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty zapłaty 4 650 tys. PLN.
9	Bank Polskiej Spółdzielczości SA	15.09.2023	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym 1222953/151/K/RB/23	Limit 7 000 PLN		0	0	xxx	14.09.2024	a) hipoteka umowna w kwocie 11 900 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KAIP/00022605/8 obejmującą działki 1704/7, 2103/, 2104/7 oraz księgę wieczystą nr KAIP/00048136/7 obejmującą działkę 1920/7, b) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie w kwocie nie niższej niż 11 744 tys. PLN, d) weksel własny in blanco, e) pełnomocnictwo do rachunku bieżącego oraz wszelkich innych rachunków kredytobiorcy prowadzonych przez bank, f) gwarancja spłaty kredytu BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do kwoty 5 600 tys. PLN, g) weksel własny in blanco na rzecz BGK
10	Bank Polskiej Spółdzielczości SA	19.01.2024	Umowa o otwarcie linii gwarancyjnej 1222953/02/24/G	1 000	PLN	0	0	xxx	19.01.2025	a) hipoteka umowna w kwocie 1 700 tys. PLN na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KAIP/00022605/8 obejmującą działki 1704/7, 2103/, 2104/7 oraz księgę wieczystą nr KAIP/00048136/7 obejmującą działkę 1920/7, b) oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie, d) weksel własny in blanco, e) pełnomocnictwo do rachunku bieżącego oraz wszelkich innych rachunków kredytobiorcy prowadzonych przez bank, f) gwarancja spłaty kredytu BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do kwoty 5 600 tys. PLN, g) weksel własny in blanco na rzecz BGK
Razem zobowiązania z tytułu kredytów na				30.06.2024		3 509	4 754			
11	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 0 PLN		0	0	WIBOR 1M	data spłaty uzależniona od terminu wymagalności faktur oddanych przez Faktoraanta do realizacji przez Faktora	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego przez Santander Bank Polska SA, Getin Noble Bank SA, ING Bank Śląski SA, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
Razem zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu na				30.06.2024		3 509	4 754			

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Kredyty według stanu na 30 czerwca 2023 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2023	w tys.PLN			
						krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	02.10.2012 z późniejszymi zmianami***	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501**	7 592	PLN	725	1 721	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027	a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank; b) weksel własny In blanco; c) hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach (KW nr KA1P/00077485/05); d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej; e) całkowita nieodwołalna blokada rachunków pomocniczych; f) potwierdzony przelew aktualnych i przyszłych wierzycelności na rzecz Banku od P.A.R.P.-o) oświadczenie o noddaniu się egzekucji
2	ING Bank Śląski SA	22.04.2015 r.z późniejszymi zmianami	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00*	Limit 400 PLN	0	0	0	WIBOR 1M + marża banku	31.08.2023	a) hipoteka na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68C do kwoty 10.500 tys.PLN b) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości c) weksel in blanco d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wys. 7 050 tys. PLN, e) zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych (10 maszyn) oraz cesja praw z polis ubezpieczeniowych przedsiębiorstw zastawów.
				Limit 300 PLN					31.09.2023	
				Limit 200 PLN					30.10.2023	
				Limit 100 PLN					30.11.2023	
3	BNP Paribas Bank Polski (dawniej Raiffeisen Bank)	23.12.2016 z późniejszymi zmianami	Porozumienie w sprawie spłaty kredytu za Strefę (umowa CRD/35678/11, CRD/45141/15, CRD/35677/11 - przejął EOS 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny)	2 334	PLN	0	0	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2018 wykazano w zestawieniu w związku z brakiem zgody banku na zwolnienie zabezpieczeń	a) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KA1P/00040503/5, b) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, c) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040503/5, d) hipoteka umowna w kwocie 543.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00037544/0, e) hipoteka umowna w kwocie 2.250.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0, f) hipoteka umowna w kwocie 2.751.000,00 zł na nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, dla której Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi Księgę Wieczystą nr KA1P/00040317/4 oraz KA1P/00037544/0 Oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 pkt. 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 4.300.000.000 PLN
4	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	12.10.2018	Umowa pożyczki nr 42178	1 000	PLN	158	175	stała stawka procentowa	17.10.2025	a) weksel własny in blanco, b) hipoteka umowna w kwocie 1 200 tys. PLN na wieczystym użytkowaniu gruntów objętych działką nr 2648/128 o powierzchni 0,1105 ha i na budynku stanowiącym odrębną nieruchomość dla którego Sąd Rejonowy w Pszczynie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KA1P/00038751/1, c) cesja praw z polisy ubezpieczenia w/w nieruchomości nie mniejsza niż 950 tys. PLN, d) przewłaszczenie na zabezpieczenie frezarki stołowej UNION CWS 2500 oraz centrum obróbczego HELLER MC 16 o wartości nie mniejszej niż 750 tys. PLN, e) cesja praw z polisy ubezpieczenia przewłaszczonych środków trwałych
5	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00622/EI/19	1 209	EUR	806	1 666	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.10.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polis ubezpieczeniowej

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	30.06.2023 krótko-terminowe	w tys.PLN długo-terminowe			
6	PKO Leasing S.A.	26.04.2019	Umowa pożyczki numer 00623/EI/19	126	EUR	61	56	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	26.07.2025	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką do kwoty 189.567 EUR, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej do kwoty 180.000 EUR
7	PKO Leasing S.A.	10.09.2019	Umowa pożyczki numer 01810/EI/19	852	EUR	602	1 548	odsetki wyliczane w oparciu o saldo pożyczki	31.03.2027	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na przedmiocie finansowanym pożyczką, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na przedmiocie finansowanym pożyczką, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej, e) cesja z praw umow o dotacje
8	PKO Leasing S.A.	09.11.2021	Umowa pożyczki numer 03570/PI/21	4 081	PLN	1 424	652	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2024	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) zastaw rejestrowy na maszynach Frezarka obwiedniowa Gleason, szlifierka profilowa Gleason, frezarka do kół zębatych Welter, centrum obróbcze tokarsko-frezarskie Okuma, c) umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie na w/w maszynach, d) cesja praw polisy ubezpieczeniowej na w/w maszynach
9	Siemens Finanse sp. z o.o.	09.02.2022	Umowa pożyczki numer 512849	134	PLN	0	0	oprocentowanie 0%	10.02.2023	x
10	Agencja Rozwoju Regionalnego SA	30.05.2022	Umowa inwestycyjna numer 04/ARRBB/POIR/2022	3 100	PLN	564	2 207	xxx	20.05.2028	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej składającej się z działki 2518/128 i 2793/128 położonej w Jankowicach (księga wieczysta KAlP/00044542/8) do kwoty 4 650 tys. PLN, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej w/w nieruchomości, d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty zapłaty 4 650 tys. PLN.
Razem zobowiązania z tytułu kredytów na				30.06.2023		4 340	8 025			
11	Kuke Finanse S.A.	29.11.2017 z późniejszymi zmianami	Umowa faktoringu nr 0096/2017	Limit 10 100 PLN		0	0	WIBOR 1M	data spłaty uzależniona od terminu wymagalności faktur oddanych przez Faktora do realizacji przez Faktora	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego prowadzonego przez Santander Bank Polska SA, Getin Noble Bank SA, ING Bank Śląski SA, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
12	Polski Fundusz Rozwoju SA Warszawa	04.05.2020	Umowa Subwencji Finansowej nr 109000041009751SP	3 500	PLN	0	0	xxx	26.06.2023	Decyzją z dnia 04.06.2021 73 % subwencji tj. 2.540 tys. PLN zostało umorzone. Pozostała kwota w wysokości 960 tys. PLN do spłaty zgodnie z harmonogramem spłat w 24 ratach po 40 tys. PLN miesięcznie do dnia 26.06.2023 r.
Razem zobowiązania z tytułu kredytów oraz leasingu na				30.06.2023		4 340	8 025			

5.9. Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe

Poniższa tabela obrazuje strukturę zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:	0	0	0
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i inne	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:	8 668	47 804	7 745
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	975	802	15
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	7 693	47 002	7 730
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe	8 668	47 804	7 745

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 90 dni.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	8 414	47 750	8 105
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	254	54	(360)
do 30 dni	73	33	(4)
od 31 do 60 dni	83	21	(11)
od 61 do 90 dni	101	0	0
od 91 do 180 dni	(3)	0	(345)
od 181 do 365 dni	0	0	0
powyżej 365 dni	0	0	0
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 668	47 804	7 745

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem. Zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzi ryzyko związane z naliczeniem odsetek zwłoki przez kontrahentów.

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	8 668	47 804	7 745
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	8 645	47 802	7 697
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	23	2	48

Aby zabezpieczyć płynność finansową w maju 2020 roku Spółka wystąpiła do Polskiego Funduszu Rozwoju z wnioskiem o przyznanie subwencji finansowej w wysokości 3 500 tys. PLN w ramach tarczy antykrzysowej. W dniu 4 maja 2020 r. została wydana decyzja o pozytywnej weryfikacji spełnienia przez Spółkę warunków

otrzymania subwencji i została podpisana Umowa Subwencji Finansowej pomiędzy Polskim Funduszem Rozwoju S.A. reprezentowanym przez Santander Bank Polska S.A. a Spółką (umowa numer 109000041009751SP), a 5 maja 2020 roku na konto Spółki wpłynęła kwota subwencji. Subwencja została zaprezentowana w bilansie jako pozostałe zobowiązania. W dniu 19 maja 2021 roku Spółka złożyła oświadczenie o rozliczeniu subwencji. Zgodnie z w/w oświadczeniem Spółka wystąpiła o zwolnienie z obowiązku zwrotu subwencji w kwocie nie większej niż 2 540 tys. PLN. Pozostała kwota w wysokości 960 tys. PLN jest spłacana w 24 ratach począwszy od 26 lipca 2021 rok zgodnie z harmonogramem spłat. Ostatnia rata została spłacona 26 czerwca 2023 roku.

W badanym okresie w Spółce nie występują zobowiązania leasingowe.

Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:	3 819	4 167	4 955
Przychody przyszłych okresów (dotacje z funduszy UE)	3 819	4 167	4 955
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:	19 616	14 055	7 174
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	3
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i wynagrodzeń	2 154	10 498	2 765
Inne zobowiązania i rozliczenia	16 069	1 752	2 373
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	1 393	1 805	2 033
Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe	23 435	18 222	12 129

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości - dotacje rozliczane są w okresie użytkowania środków trwałych i są rozliczane proporcjonalnie do wysokości odpisów amortyzacyjnych dotowanych środków trwałych. Równowartość rozliczonych w danym okresie dotacji jest wykazywana jako pozostałe przychody operacyjne (Nota 13).

Dotacje do kosztów otrzymane w formie zaliczki na wydatki, które będą ponoszone w przyszłości zaliczane są do przychodów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych i rozliczane są w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych z równoczesną korektą kosztów podatkowych.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu	5 972	6 483	6 483
Otrzymane dotacje do środków trwałych (+)	53	1 977	1 875
Otrzymane dotacje do kosztów (+)	(53)	720	0
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	0	0	0
Rozliczenie dotacji do środków trwałych (-)	(760)	(2 488)	(1 370)
Rozliczenie dotacji do kosztów (-)	0	(720)	0
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach	5 212	5 972	6 988

Szczegółowy wykaz poszczególnych projektów unijnych, stopnia ich zaawansowania oraz wysokości otrzymanych dotacji i zaliczek obrazuje poniższa tabela:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji /zaliczki	rozliczono	30.06.2024	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	do kiedy
				w tys.PLN					
1	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/1/24/513 tytuł projektu : zakup wypalarki do blach oraz podnośnika widłowego	12.2004 06.2005	z lat poprzednich do środków	224	224	0	zakończony	5 lat	2010
2	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/2/24/1061 tytuł projektu : zakup tokarki CNC	06.2005 06.2006	z lat poprzednich do środków	577	577	0	zakończony	5 lat	2011
3	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/3/24/01499 tytuł projektu : zakup zrobotyzowanego stanowiska spawalniczego	09.2005 09.2006	z lat poprzednich do środków	739	739	0	zakończony	5 lat	2011
4	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/4/24/3077 tytuł projektu : zakup oczyszczarki przelotowej	01.04.2006 31.12.2007	z lat poprzednich do środków	393	393	0	zakończony	5 lat	2012
5	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.02-00-524/08-00 tytuł projektu : usługi doradcze	01.05.2009 30.11.2010	z lat poprzednich do środków	37	37	0	zakończony	3 lata	2013
6	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.02-00-526/08-00 tytuł projektu : zakup komór lakierniczych	01.09.2009 28.02.2010	z lat poprzednich do środków	515	515	0	zakończony	5 lat	2015
7	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.03-00-025/10-00 tytuł projektu : zakup systemu metrologicznego	01.02.2011 31.07.2011	z lat poprzednich do środków	750	750	0	zakończony	3 lata	2014
8	Umowa o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00 tytuł projektu: Innowacyjna technologia produkcji elementów ciągnowych systemów transportowych wykorzystująca materiały lane	26.04.2012 31.03.2014	z lat poprzednich do kosztów	2 672	2 672	0	zakończony	5 lat	2019
			z lat poprzednich do środków	588	588				
9	Umowa o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-094/11-00 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej proekologicznej specjalizowanej przekładni zębatej zintegrowanej z układem diagnostycznym	26.04.2012 30.09.2015	z lat poprzednich do kosztów	4 216	4 216	0	zakończony	5 lat	2020
			z lat poprzednich do środków	1 236	1 236				
10	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.04-00-C09/11-00 tytuł projektu: Wzrost konkurencyjności i rozwój Patentus S.A. poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnej usług pomiarowych kół zębatych	04.01.2013 28.06.2013	z lat poprzednich do środków	750	750	0	zakończony	5 lat	2018
11	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.03.00-00-954/11 tytuł projektu: Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem	16.11.2012 31.08.2014	z lat poprzednich do środków	3 909	3 909	0	zakończony	3 lata	2017
12	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.03.00-00-950/11 tytuł projektu Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej	16.11.2012 31.08.2014	z lat poprzednich do środków	3 935	3 935	0	zakończony	3 lata	2017

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji /zaliczki	rozliczono	30.06.2024	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	do kiedy
				w tys.PLN					
13	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.06-00-24-007/12 tytuł projektu: Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy	25.04.2013 30.06.2014	z lat poprzednich do środków	7 573	5 592	1 981	zakończone	3 lata	2017
14	Umowa o dofinansowanie nr POIG.01.04.00-24-057/13 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania rynien tras przenośników wykorzystującej metody zrobotyzowane.	20.02.2014 31.12.2015	z lat poprzednich do kosztów	1 931	1 931	0	zakończone	3 lata	2018
			z lat poprzednich do środków	260	260				
15	Umowa o dofinansowanie nr PBS3/B5/45/2015 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej, opartej o metody odlewnicze technologii wytwarzania kół zębatach o strukturze nanokrystalicznej	01.03.2015 28.02.2018	z lat poprzednich do kosztów	862	862	0	zakończone	5 lat	2023
16	Umowa dotacji nr 451/2015/60/OA/a./D na dofinansowanie zadania pod nazwą: Modernizacja systemu grzewczego w budynku produkcyjno-socjalnym, zlokalizowanym w Jankowicach przy ul. Złote Łany 52B	15.02.2015 30.11.2015	z lat poprzednich do kosztów	13	13	0	zakończone	5 lat	2020
17	Umowa o dofinansowanie nr POIR.04.01.04-00-0064/15 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnej technologii produkcji elementów uzębionych z hybrydowymi warstwami powierzchniowymi o podłożu nanostrukturalnym do zespołów napędowych przenośników przeznaczonych do pracy w ekstremalnych warunkach eksploatacyjnych	01.04.2016 30.09.2020	z lat poprzednich do kosztów	3 318	3318	373	zakończone	3 lata	2023
			z bieżącego roku do kosztów	0	0				
			z lat poprzednich do środków	1 308	719				
			z bieżącego roku do środków	0	216				
18	Umowa o dofinansowanie nr POIR.04.01.04-00-0081/17-00 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnych przenośników zgrzeblowych o zwiększonej podatności rozruchowej i trwałości eksploatacyjnej	02.07.2018 01.07.2021	z lat poprzednich do kosztów	712	712	511	zakończone	3 lata	2024
			z bieżącego roku do kosztów	0	0				
			z lat poprzednich do środków	1 137	438				
			z bieżącego roku do środków	0	188				
19	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.02.00-24-0678/19/00 tytuł projektu Wdrożenie innowacyjnego zespołu napędowego złożonego z przekładni zębataj zintegrowanej z układami diagnostyki technicznej	01.01.2020 31.12.2021	z lat poprzednich do środków	756	162	2192	zakończone	3 lata	2024
			z bieżącego roku do środków	1 875	277				
20	Umowa o dofinansowanie nr TECHMATSTRATEG-III/0028/2019/00 tytuł projektu Opracowanie innowacyjnych hybrydowych warstw powierzchniowych złożonych z powłok antyzużyciowych dedykowanych uzębieniom przekładni zębatach do zespołów napędowych przenośników pracujących w trudnych warunkach eksploatacyjnych	01.07.2021 30.06.2024	z lat poprzednich do kosztów	1 779	1779	155	w trakcie realizacji	3 lata	2027
			z bieżącego roku do kosztów	720	720				
			z lat poprzednich do środków	0	0				
			z bieżącego roku do środków	102	-53				
razem				42 887	37 675	5 212	x	x	x

5.10. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Spółki przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 92¹ Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy. Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 155	2 225	212
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	242	242	182
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	1 893	1 893	30
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20	90	0

Istotne założenia aktuarialne na poszczególne dni bilansowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Stopa dyskontowa	5,1%	5,1%	6,9%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	4,6%	4,6%	13,1%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	3,7%	3,7%	5,9%

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne.

Okres gwarancji udzielanej przez Spółkę na swoje wyroby wynosi od 6 do 36 miesięcy.

Zdaniem Zarządu Spółki nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów.

5.11. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	46 862	22 382	79 922	54 430
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	41 514	19 859	72 479	49 240
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 891	2 303	6 995	4 993
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	457	220	448	197
Dodatkowe informacje:				
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	152	86	53	9

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa podstawowe segmenty operacyjne działalności:

- Produkcja maszyn i urządzeń górniczych, świadczenie usług w zakresie remontów maszyn i urządzeń górniczych oraz produkcja innych urządzeń.
- Hurtowa sprzedaż wyrobów hutniczych, urządzeń spawalniczych oraz opakowań.

Informacje na temat wyników segmentów operacyjnych przedstawiono w Nocie 18.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	46 862	22 382	79 922	54 430
Przychody ze sprzedaży w kraju	44 693	21 123	73 977	51 794
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	2 169	1 259	5 945	2 636

W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

5.12. Nota 12 – Koszty

Specyfikację kosztów w układzie kalkulacyjnym i rodzajowym przedstawiono w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	34 518	17 639	58 673	40 265
Koszty sprzedaży	1 769	910	794	786
Koszty ogólnego zarządu	3 738	1 851	2 829	1 414
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	40 025	20 400	62 296	42 465

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Amortyzacja	4 886	2 452	4 540	2 184
Zużycie materiałów i energii	16 528	7 842	31 276	19 525
Usługi obce	9 562	5 242	18 208	12 474
Podatki i opłaty	458	223	428	213
Koszty świadczeń pracowniczych	7 681	3 914	6 071	3 193
Pozostałe koszty	652	359	591	310
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0	0	0
Razem Koszty rodzajowe	39 767	20 032	61 114	37 899
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	(2 699)	(1 309)	(3 581)	973
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0	0	0
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	2 957	1 677	4 763	3 593
Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	40 025	20 400	62 296	42 465

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	7 681	3 914	6 071	3 193
Wynagrodzenia	6 503	3 313	5 071	2 655
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 178	601	1 000	538
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0	0	0
Przyszłe świadczenia (rezerwy) z tytułu odpraw emerytalnych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0	0	0

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz wynagrodzenia płatne na podstawie zawartych indywidualnych umów cywilnoprawnych.

Koszty ubezpieczeń społecznych jednostek zlokalizowanych w Polsce obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych oraz Fundusz Pracy.

Korzystając z uprawnień przysługujących na podstawie art.4 ust. 1-3 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dniem 1 września 2013 r. Spółka zrezygnowała z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują szkolenia związane z podnoszeniem kwalifikacji oraz inne świadczenia określone przepisami prawa pracy.

Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Spółka nie jest stroną żadnych programów emerytalnych, jak i układów zbiorowych pracy, z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie.

5.13. Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 033	452	1 526	947
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	50	0	0	0
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	812	361	1 370	822
Dotacje z funduszy UE rozliczane równolegle do ponoszonych kosztów	(53)	(53)	0	0
Otrzymane pozostałe dotacje	112	58	63	32
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności w wyniku zapłaty	10	2	0	0
Odrócone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów	0	0	0	0
Należny zwrot kosztów postępowania sądowego	0	(1)	0	0
Otrzymane odszkodowania	53	33	0	0
Inne przychody operacyjne	49	52	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	0	93	93

5.14. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	(24)	13	973	735
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0	13	9
Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0	0
Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	(25)	(25)	343	343
Rezerwa na zobowiązania gwarancyjne	0	0	0	0
Koszty postępowania sądowego	2	2	33	(30)
Przekazane darowizny	4	3	8	6
Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	(5)
Zapłacone odszkodowanie	34	9	0	0
Inne koszty operacyjne	(39)	24	576	412

5.15. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Przychody finansowe, w tym:	1 972	1 014	639	288
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	47	37	0	0
Odwrócone odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek w wyniku zapłaty	0	0	0	0
Odsetki od lokat bankowych	59	14	178	82
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Odsetki od należności z tytułu umów leasingu	45	18	141	65
Zysk ze zbycia inwestycji	641	269	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	1 146	658	0	0
Dodatnie różnice kursów walut	33	17	320	313
Inne przychody finansowe	1	1	0	(172)

5.16. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Koszty finansowe, w tym:	684	338	649	358
Odsetki od zobowiązań budżetowych	10	10	0	0
Odsetki od kredytów bankowych	79	37	137	55
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	0	0	(52)	(1)
Odsetki od umów leasingu finansowego	0	0	0	0
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	0	0	114	80
Odsetki od pożyczek	250	153	288	141
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	317	120	0	0
Ujemne różnice kursów walut	0	0	0	0
Inne koszty finansowe	28	18	162	83

5.17. Nota 17 - Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto w związku z korektą o przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które trwale nie będą podlegały opodatkowaniu.

Bieżący podatek dochodowy był obliczany w oparciu o obowiązującą stałą 19% stawkę podatkową. Obecne przepisy nie zakładają zmiany wysokości stawek podatkowych w kolejnych latach.

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

W dniu 8 maja 2019 roku Spółka złożyła wniosek do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. o wydanie decyzji o wsparciu na prowadzenie działalności gospodarczej, rozumianej jako działalność produkcyjna, handlowa i usługowa, w zakresie wyrobów wytworzonych lub usług świadczonych na terenie

województwa śląskiego, powiat pszczyński gmina Pszczyna W związku z wątpliwościami oraz niejasnościami w zakresie występowania niezagospodarowanych złóż kopaliny, o których mowa w art. 3 Ustawy z 10 maja 2018 roku o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1162) w kontekście nieruchomości, której dotyczył złożony wniosek Spółka wystąpiła w dniu 17.05.2019 roku o zawieszenie toczącego się postępowania w zakresie wydania decyzji o wsparciu. Ostatecznie decyzja o wsparciu (numer decyzji 66/2020) została wydana 15 stycznia 2020 roku. Decyzja wydana została na czas określony – 10 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji było poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 20.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 14 maja 2023 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 3 osoby do dnia 14 maja 2023 roku i utrzymanie zatrudnienia do 14 maja 2026 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wynosiła 25 000 tys. PLN. Spółka osiągnęła maksymalny poziom wydatków kwalifikowanych w październiku 2021 roku. Maksymalna wartość pomocy publicznej w ramach decyzji o wsparciu wynosi 8 750 tys. PLN, co po zdyskontowaniu daje kwotę 8 571 tys. PLN. Spółka wykorzystwała cały przysługujący jej limit pomocy do końca 2023 roku.

W dniu 7 sierpnia 2023 roku Spółka złożyła 2 wnioski do Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. o wydanie decyzji o wsparciu na prowadzenie działalności gospodarczej, rozumianej jako działalność produkcyjna, handlowa i usługowa, w zakresie wyrobów wytworzonych lub usług świadczonych na terenie województwa śląskiego, powiat pszczyński gmina Pszczyna. W dniu 19 września 2023 roku Spółka złożyła uzupełnienia do obu wniosków. Pierwszy wniosek opiewał na kwotę 23 000 tys. PLN, a drugi na kwotę 5 000 tys. PLN. Ostatecznie obie decyzje o wsparciu (numer decyzji 347/2023 i 348/2023) zostały wydane 5 października 2023 roku. Decyzja numer 347/2023 wydana została na czas określony – 12 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji było poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 23.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 30 czerwca 2026 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 5 osób do dnia 30 czerwca 2026 roku i utrzymanie zatrudnienia na terenie realizacji nowej inwestycji co najmniej 118 pracowników do 30 czerwca 2029 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wyniesie 23 000 tys. PLN. Decyzja numer 348/2023 wydana została również na czas określony – 12 lat licząc od dnia jej wydania. Warunkiem decyzji było poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych o łącznej wartości co najmniej 5.000 tys. PLN w terminie od dnia wydania decyzji do 30 września 2024 r. oraz zwiększenie liczby pracowników o co najmniej 3 osoby do dnia 30 września 2024 roku i utrzymanie zatrudnienia na terenie realizacji nowej inwestycji co najmniej 116 pracowników do 30 września 2027 r. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji wyniesie 5 000 tys. PLN. W obu wnioskach Spółka zobowiązana jest do spełnienia kryterium ilościowego tj. do poniesienia minimalnych kosztów kwalifikowanych inwestycji w wysokości 4 000 tys. PLN w rozumieniu paragrafu 4 rozporządzenia w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowej inwestycji. Spółka zobowiązana jest również do spełnienia określonych kryteriów jakościowych: 1. W ramach kryterium zrównoważonego rozwoju gospodarczego: a) Inwestycja w projekt wspierający branżę zgodną z aktualną polityką rozwoju kraju, w których Rzeczpospolita Polska może uzyskać przewagę konkurencyjną, obejmującą inwestycję w ramach łańcucha dostaw sektorów strategicznych zgodnych ze Strategią na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, w sektorze maszynowym (PKWIU; 28.9); b) Wykorzystanie potencjału zasobów ludzkich; c) Prowadzenie działalności badawczo- rozwojowej; d) Posiadanie statusu mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy albo średniego przedsiębiorcy. 2. W ramach kryterium zrównoważonego rozwoju społecznego: a) Wspieranie zdobywania wykształcenia i kwalifikacji zawodowych oraz współpraca ze szkolnictwem branżowym; b) Podejmowanie działań w zakresie opieki nad pracownikami w szczególności oferowanie pracownikom: 1) udziału w dodatkowych programach opieki zdrowotnej wykraczający poza świadczenia wymagane przepisami prawa; 2) dodatkowych świadczeń pracowniczych z zakresu różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, ubezpieczeń.

Na dzień niniejszego sprawozdania Spółka poniosła wydatki kwalifikacyjne w ramach decyzji numer 348/2023 w wysokości 4 335 tys. PLN oraz w ramach decyzji numer 347/2023 w wysokości 69 tys. PLN.

Główne kwoty wpływające na wysokość podatku dochodowego, który wykazano w rachunku zysków i strat przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	1 902	8 178	227
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	(121)	136	234
Zmiana stanu aktywów na odroczonego podatku dochodowego	(20)	434	422
Zmiana stanu rezerw na odroczonego podatku dochodowego	(101)	(298)	(188)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	1 781	8 314	461

W kolejnej tabeli przedstawiono różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Zysk brutto przed opodatkowaniem	9 182	69 780	18 169
Efektywna stawka podatkowa	19,40%	11,91%	2,54%
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	1 781	8 314	461
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej	1 745	13 258	3 452
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	496	1 028	355
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(338)	(627)	(229)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	(122)	(5 345)	(3 117)
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	1 781	8 314	461

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczonego. Specyfikacja głównych pozycji wpływających na saldo aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w tabeli poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Bilans			Rachunek zysków i strat		
	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Odpisy aktualizujące na należności wątpliwe	106	110	96	4	31	45
Różnice kursów walut	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	53	59	65	6	(65)	(71)
Strata podatkowa	0	0	0	0	0	0
Aktywo z tytułu ulgi strefowej	0	0	393	0	812	419
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Odsetki od zobowiązań do zapłaty	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	125	138	40	13	(98)	0
Rezerwy na wypłatę premii z zysku 2023 roku	285	285	0	0	(285)	0
Aktywa finansowe PKO TFI	0	0	0	0	0	0
ZUS zapłacony po terminie	70	0	10	(70)	10	0
Inne pozycje korekta z lat poprzednich	(27)	0	0	27	29	29
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	612	592	604	(20)	434	422
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
Razem (per saldo) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	612	592	604	x	x	x
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	262	262	261	0	1	0
Odsetki od należności i odsetki od pożyczek	0	0	0	0	0	0
Odsetki kapitałowe od nieterminowego płacenia należności (kopalnie)	0	0	0	0	0	0
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	3 358	3 678	3 794	(320)	(442)	(326)
Rozliczanie w czasie zysku z tytułu sprzedaży wyrobów w formie umów leasingu	21	64	107	(43)	(86)	(43)
Różnice przejściowe z tyt.korekty sprzedaży (należności od leasingu - odsetki nie zapłacone)	0	0	0	0	0	0
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych objętych dotacją	191	79	(54)	112	320	187
Odsetki od leasingu	(73)	(65)	(47)	(8)	(45)	(27)
Skarbiec PKO TFI wycena	212	54	0	158	54	0
Inne pozycje korekty z lat poprzednich	0	0	121	0	(100)	21
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym	3 971	4 072	4 182	(101)	(298)	(188)
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycja Kapitał z aktualizacji wyceny)	2 343	2 343	2 255	x	x	x
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	6 314	6 415	6 437	x	x	x
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	0	0	0	x	x	x
Razem (per saldo) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	6 314	6 415	6 437	x	x	x
Łącznie skutki zmiany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wpływają na wynik finansowy	x	x	x	(121)	136	234

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Razem rezerwy na odroczone podatki dochodowe na początek okresu:	6 415	6 625	6 625
Zmiana stanu rezerwy na odroczone podatki dochodowe rozliczanej z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	0	88	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczone podatki dochodowe rozliczanej z wynikiem finansowym	(101)	(298)	(188)
Razem rezerwy na odroczone podatki dochodowe na koniec okresu, w tym:	6 314	6 415	6 437
Rezerwy na odroczone podatki dochodowe rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	2 343	2 343	2 255
Rezerwy na odroczone podatki dochodowe rozliczane z wynikiem finansowym	3 971	4 072	4 182
Aktywa na odroczone podatki dochodowe podlegające kompensacie z rezerwami na odroczone podatki dochodowe	0	0	0
Razem (per saldo) rezerwy na odroczone podatki dochodowe wykazane w bilansie na koniec roku	6 314	6 415	6 437

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Aktywa na odroczone podatki dochodowe na początek okresu	592	1 026	1 026
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	20	(434)	(422)
Aktywa na odroczone podatki dochodowe na koniec okresu	612	592	604
Aktywa na odroczone podatki dochodowe podlegające kompensacie z rezerwami na odroczone podatki dochodowe	0	0	0
Razem (per saldo) aktywa na odroczone podatki dochodowe wykazane w bilansie na koniec roku	612	592	604

W tabeli poniżej przedstawiono rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego Spółki:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	1 902	8 178	227
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	0	0	0
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	(18)	(5 166)	(35)
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	18	5 166	35

5.18. Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Minimalna wartość przychodów ze sprzedaży jest realizowana w eksporcie. W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności z tytułu dostaw i usług, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przychody przyszłych okresów oraz częściowo zobowiązania z tytułu kredytów i zawartych umów leasingu finansowego.

Przychody segmentów obejmują przychody ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz częściowo pozostałe przychody operacyjne, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Z uwagi na potrzeby Kierownictwa Spółki w zakresie analiz ekonomicznych segmentów – prowadzona ewidencja księgową nie pozwala na precyzyjną alokację pozostałych kosztów, w tym kosztów ogólnego zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Dla każdego segmentu przedstawiono dodatkowe informacje o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, wartości netto zlikwidowanych środków trwałych, kosztach amortyzacji oraz kosztach odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Ujawniono informacje dotyczące głównych klientów w zakresie przychodów ze sprzedaży na poziomie Spółki. Przedstawiono również strukturę salda należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu z uwzględnieniem informacji o należnościach z tytułu dostaw i usług od głównych klientów. Salda należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w kwocie netto, to jest po uwzględnieniu skutków utworzonych odpisów aktualizujących.

Zaprezentowano ponadto, informacje o głównych dostawcach usług, towarów i materiałów oraz informacje o strukturze salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec okresu na poziomie Spółki.

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 30.06.2024:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	44 356	2 506	0	46 862
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(32 529)	(1 989)	0	(34 518)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	11 827	517	0	12 344
Koszty sprzedaży	(975)	(794)	0	(1 769)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(2 681)	(2 681)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 852	(277)	(2 681)	7 894
Przychody finansowe	0	0	1 972	1 972
Koszty finansowe	0	0	(684)	(684)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 852	(277)	(1 393)	9 182
Podatek dochodowy	0	0	(1 781)	(1 781)
Zysk (strata) netto	10 852	(277)	(3 174)	7 401

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne netto	58 545	3 105	10 920	72 570
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 380	1 380
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	4 652	4 652
Zapasy	37 579	1 462	0	39 041
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	7 347	0	140	7 487
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	84 249	84 249
Razem aktywa	103 471	4 567	101 341	209 379
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 512	428	728	8 668
Przychody przyszłych okresów	0	0	5 212	5 212
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	8 263	8 263
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	11 960	11 960
Razem zobowiązania i rezerwy	7 512	428	26 163	34 103

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3 587	21	765	4 373
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(506)	0	(168)	(674)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4 575	42	269	4 886
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	265	16	0	281

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 31.12.2023:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	239 039	4 435	0	243 474
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(162 553)	(3 327)	0	(165 880)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	76 486	1 108	0	77 594
Koszty sprzedaży	(1 085)	(1 300)	0	(2 385)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(5 984)	(5 984)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	75 401	(192)	(5 984)	69 225
Przychody finansowe	0	0	1 764	1 764
Koszty finansowe	0	0	(1 209)	(1 209)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	75 401	(192)	(5 429)	69 780
Podatek dochodowy	0	0	(8 314)	(8 314)
Zysk (strata) netto	75 401	(192)	(13 743)	61 466

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	54 858	3 131	12 212	70 201
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 380	1 380
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	45 058	45 058
Zapasy	35 776	1 299	0	37 075
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	89 054	188	16	89 258
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	15 036	15 036
Razem aktywa	179 688	4 618	73 702	258 008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46 854	310	640	47 804
Przychody przyszłych okresów	0	0	5 972	5 972
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	10 300	10 300
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	26 057	26 057
Razem zobowiązania i rezerwy	46 854	310	42 969	90 133

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 480	0	168	1 648
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	155	76	230	461
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	7 931	87	1 275	9 293
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	10	10
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	(288)	(18)	0	(306)

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 30.06.2023:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	77 837	2 085	0	79 922
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(57 083)	(1 590)	0	(58 673)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	20 754	495	0	21 249
Koszty sprzedaży	(867)	73	0	(794)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	0	0	(2 276)	(2 276)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 887	568	(2 276)	18 179
Przychody finansowe	0	0	639	639
Koszty finansowe	0	0	(649)	(649)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	19 887	568	(2 286)	18 169
Podatek dochodowy	0	0	(461)	(461)
Zysk (strata) netto	19 887	568	(2 747)	17 708

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne i prawne	54 321	3 092	14 133	71 546
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 375	1 375
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	5 092	5 092
Zapasy	34 340	1 258	0	35 598
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	15 353	147	172	15 672
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	33 384	33 384
Razem aktywa	104 014	4 497	54 156	162 667
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 910	463	372	7 745
Przychody przyszłych okresów	0	0	6 988	6 988
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	12 365	12 365
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	11 825	11 825
Razem zobowiązania i rezerwy	6 910	463	31 550	38 923

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	15	0	14	29
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(103)	(3)	(8)	(114)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3 415	42	1 083	4 540
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	252	91	0	343

Poniżej przedstawiono informację o głównych Odbiorcach, a także strukturze należności z tytułu dostaw i usług:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów ogółem, w tym zrealizowane dla Odbiorcy:	46 862	100,00%	243 474	100,00%	79 922	100,00%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	2 523	5,38%	76 885	31,58%	4 864	6,09%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>	0					
PGG SP.Z O.O.	24 433	52,14%	129 514	53,19%	57 550	72,01%
<i>w tym faktoring KUKE*</i>	0					
PG SILESIA	787	1,68%	4 048	1,66%	2 645	3,31%
BECKER WARKOP	2 167	4,62%	1 979	0,81%	239	0,30%
PGE	1 368	2,92%	713	0,29%	699	0,87%
SBM Polska	1 481	3,16%	1 310	0,54%	0	0,00%
SBM MINERAL PROCESSING	1 143	2,44%	4 607	1,89%	2 751	3,44%
MODELFORM SP.Z O.O	1 200	2,56%	0	0,00%	0	0,00%
JZR	1 262	2,69%	5 231	2,15%	1 389	1,74%
TIM INVEST	840	1,79%	1 740	0,71%	980	1,23%
UNGAREX SP. ZO.O.	1 842	3,93%	582	0,24%	582	0,73%
Pozostali Odbiorcy	7 816	16,68%	16 865	6,93%	8 223	10,29%

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024		Koniec okresu 31.12.2023		Koniec okresu 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Należności netto z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem, w tym:	7 487	100,00%	89 258	100,00%	15 672	100,00%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	616	8,23%	84 266	94,41%	1 288	8,22%
PGG SP.Z O.O.	1 525	20,37%	2 659	2,98%	11 609	74,07%
PG SILESIA	295	3,94%	748	0,84%	170	1,08%
BECKER WARKOP	750	10,02%	0	0,00%	0	0,00%
PGE	1 146	15,31%	0	0,00%	364	2,32%
SBM Polska	707	9,44%	1	0,00%	0	0,00%
SBM MINERAL PROCESSING	739	9,87%	0	0,00%	0	0,00%
MODELFORM SP.Z O.O	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
JZR	316	4,22%	489	0,55%	417	2,66%
TIM INVEST	0	0,00%	194	0,22%	0	0,00%
UNGAREX SP. ZO.O.	676	9,03%	0	0,00%	296	1,89%
Pozostali Odbiorcy	717	9,58%	901	1,01%	1 528	9,75%

Poniżej przedstawiono informację o głównych Dostawcach, a także strukturze zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży
Nabycie towarów i usług do działalności podstawowej (w wartości netto bez podatku VAT), w tym główni Dostawcy:						
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	7 747	16,53%	29 947	12,30%	12 285	15,37%
NYSTAL S.A.	308	0,66%	249	0,10%	172	0,22%
MEGA STEEL	1 107	2,36%	2 303	0,95%	1 125	1,41%
PGO	499	1,06%	4 920	2,02%	587	0,73%
HUTA MAŁAPANEW	2 063	4,40%	7 252	2,98%	4 832	6,05%
UNIPOL SP Z O.O.	1 245	2,66%	3 453	1,42%	1 030	1,29%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	420	0,90%	1 884	0,77%	1 010	1,26%
ENERGO-MECHANIK	463	0,99%	484	0,20%	314	0,39%
RYWAL-RHC	350	0,75%	771	0,32%	194	0,24%
AEP RYBICKI SP.K.	1 284	2,74%	107	0,04%	35	0,04%
DAMEL	786	1,68%	3 269	1,34%	695	0,87%
REMA-POL	762	1,63%	2 738	1,12%	1 064	1,33%

UWAGA: Wskaźnik procentowy zaangażowania dostawców (kolumna „dane w %”) obliczono w proporcji do przychodów ze sprzedaży w danym roku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024		Koniec okresu 31.12.2023		Koniec okresu 30.06.2023	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem (w wartości brutto z podatkiem VAT), w tym:	8 668	100,00%	47 804	100,00%	7 745	100,00%
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	2 803	32,34%	7 206	15,07%	1 239	16,00%
NYSTAL S.A.	220	2,54%	0	0,00%	0	0,00%
MEGA STEEL	642	7,41%	250	0,52%	287	3,71%
PGO	214	2,47%	0	0,00%	658	8,50%
HUTA MAŁAPANEW	108	1,25%	2 766	5,79%	0	0,00%
UNIPOL SP Z O.O.	0	0,00%	859	1,80%	66	0,85%
ARCELOMITTAL SP. Z O.O.	222	2,56%	154	0,32%	221	2,85%
ENERGO-MECHANIK	116	1,34%	0	0,00%	39	0,50%
RYWAL-RHC	0	0,00%	55	0,12%	0	0,00%
AEP RYBICKI SP.K.	15	0,17%	0	0,00%	0	0,00%
DAMEL	453	5,23%	3 137	6,56%	364	4,70%
REMA-POL	580	6,69%	1 219	2,55%	399	5,15%
Pozostali Dostawcy	3 295	38,01%	32 158	67,27%	4 472	57,74%

5.19. Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z umową z dnia 15 września 2023 roku o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA (umowa numer 1222953/151/K/RB/23) Spółka mogła wykorzystać na dzień 30 czerwca 2024 roku kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 7 000 tys. PLN, z czego wykorzystywała tylko 0 tys. PLN.

Umowa factoringowa zawarta z Kuke Finanse SA (numer umowy 0096/2017) została zawieszona do dnia 29.11.2024 roku.

W sumie na dzień 30.06.2024 roku Spółka może dodatkowo dysponować kwotą salda kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 7 000 tys. PLN.

Poniżej przedstawiono analizę i wyliczenie złożonych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym:	(49)	1	13	9
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	(80)	1	0	0
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	31	0	13	9
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 13)	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w nieruchomości (zgodnie z Notą 3 i Notą 13)	0	0	0	0
Zysk strata na operacji leasingu finansowego	0	0	0	0
Zysk strata na sprzedaży certyfikatów	0	0	0	0
Zysk strata na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	(70)	103	234	5
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Notą 10)	(70)	0	0	(353)
Podatek odroczony od aktualizacji wyceny	0	0	0	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Notą 17)	0	77	(188)	(199)
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Notą 17)	0	26	422	557

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	(48 713)	9 804	2 589	(5 054)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	0	0	0	0
Zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Zmiana stanu wyceny bilansowej	0	0	0	0
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(348)	(1 169)	194	970
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(39 175)	(3 709)	1 241	(6 182)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	5 560	14 682	3 029	2 033
Korekta o wzrost zobowiązania z tyt. dywidendy do wypłaty	(14 750)	0	0	0
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o splatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o otrzymane w danym okresie dotacje do aktywów (wykazane w odrębnej pozycji rachunku przepływów z działalności finansowej - zgodnie z Notą 9)	0	0	(1 875)	(1 875)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	3 miesiące okres od 01.04.2024 do 30.06.2024	6 miesięcy okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	3 miesiące okres od 01.04.2023 do 30.06.2023
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w tym:	4 316	(1 434)	(346)	(49)
Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(601)	(3 348)	0	0
Amortyzacja	4 591	2 157	0	0
Wartość niemorzona	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny	0	0	0	0
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	31	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	0	2 973	(29)	(19)
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 2)	0	(575)	(990)	(581)
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	0	(2 814)	0	0
Koszt amortyzacji zaliczony do prac rozwojowych	295	173	673	551
Inne korekty	0	0	0	0

5.20. Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

Instrumenty finansowe w podziale na kategorie przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		74 896	40 426	0
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		9 569	89 258	15 672
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	7 487	89 258	15 672
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów	4	2 082	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	592	1 479	2 201
Środki pieniężne	6	7 108	12 651	30 172
Razem aktywa według kategorii		92 165	143 814	48 045
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody		0	0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, w tym:		16 931	58 104	20 110
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	8 668	47 804	7 745
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	8 263	10 300	12 365
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i inne	9	0	0	0
Razem zobowiązania według kategorii		16 931	58 104	20 110

Instrumenty finansowe w podziale na klasy przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	7 487	89 258	15 672
Inne aktywa finansowe		74 896	40 426	0
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów	4	2 082	0	0
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	592	1 479	2 201
Środki pieniężne	6	7 108	12 651	30 172
Razem aktywa według klas		92 165	143 814	48 045
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	8 668	47 804	7 745
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	8 263	10 300	12 365
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i inne	9	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe według klas		16 931	58 104	20 110

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pożyczki i należności", "Inne należności" i "Środki pieniężne"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	15	106	382	178
Przychody z tytułu odsetek dot. należności od umów leasingu	15	45	234	141
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	19	(49)	(75)
Utworzenie odpisów aktualizujących	4	0	(81)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	4	18	248	239
Razem zysk (strata) netto		188	734	483
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	89	(256)	199
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	13	380	199
Razem zysk (strata) netto		102	124	398

Jednym z zabezpieczeń zobowiązań z tytułu umów kredytowych jest niepotwierdzony globalny przelew (cesja) wierzytelności istniejących i przyszłych z tytułu umów najmu, sprzedaży towarów i usług.

W Spółce w trakcie okresów sprawozdawczych nie wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze i sytuacje, które wymagałyby ujawnienia:

- na dzień bilansowy, Spółka nie skorzystała z możliwości wyznaczenia instrumentu finansowego na moment początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (MSSF 7, par. 9, 10, 11)
- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Spółka nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Spółka nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz zabezpieczeń przepływów pieniężnych (MSSF 7, par. 22),
- Nie nabyto żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Spółka nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

Spółka korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe (opisane w Nocie 8) oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe (opisane w Nocie 6). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują:

- ryzyko rynkowe (w tym ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe, ryzyko zmiany cen surowców do produkcji, ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym, ryzyko związane z przetargami publicznymi, ryzyko związane z jednostkową produkcją, ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług, ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców, ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE, ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku, ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych);
- ryzyko kredytowe;
- ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej. Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z długoterminowymi zobowiązaniami, które obejmują kredyty. Kredyty oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Bazą do ustalania wysokości oprocentowania kredytów jest wskaźnik WIBOR 1M, WIBOR 3M oraz EURIBOR 1M, EURIBOR 3M. W związku z tym Spółka jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych. Średnie oprocentowanie kredytów wykorzystywanych przez Spółkę zostało ujawnione w Nocie 8.

W przypadku podwyższenia wskaźnik WIBOR 1M, WIBOR 3M lub EURIBOR 1M, EURIBOR 3M o 1,00 punkt procentowy Spółka jest narażona na dodatkowe koszty finansowe w następnym roku obrotowym, co zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	83	103	122

W ocenie Spółki ewentualny wzrost oprocentowania kredytów i umów leasingu finansowego nie będzie miał istotnego wpływu na poziom wyniku finansowego brutto. Spółka nie wykorzystuje żadnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stóp procentowych.

Ryzyko walutowe. Spółka jest narażona na ryzyka walutowe poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna oraz zaciągnięcie kredytu w walucie obcej. Spółka nie prowadzi działalności inwestycyjnej, która narażona byłaby na ryzyko walutowe. Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są odpowiednio jako koszty i przychody finansowe.

W przypadku wzrostu kursu waluty EURO w następnym roku obrotowym Spółka jest narażona na dodatkowe koszty finansowe wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych umów kredytowych w walucie EURO. W tabeli poniżej przedstawiono szacunkowe, dodatkowe koszty finansowe związane z ujemnymi różnicami kursowymi, jakie wystąpiłyby w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% w następnym roku obrotowym:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	331	396	438

Ze względu na niewielki udział transakcji w walutach obcych Spółka nie stosuje żadnych form zabezpieczenia przed ryzykiem walutowym.

Ryzyko zmiany cen surowców do produkcji. Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym

wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). W ostatnich latach obserwuje się dużą zmienność cen wyrobów hutniczych. Pewnym zabezpieczeniem przed krótkotrwałymi wzrostami cen surowców są wysokie stany zapasów materiałów do produkcji. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji, co przy uwzględnieniu faktu, iż ceny sprzedaży wyrobów ustalane są w dużej mierze na publicznych przetargach – w krótkim okresie czasu może mieć istotny wpływ na rentowność produkcji. Ze względu na dużą różnorodność potrzebnych do produkcji surowców, wysokie stany zapasów surowców oraz zmienny czas realizacji zamówień na wyroby gotowe nie jest możliwe oszacowanie ewentualnych skutków finansowych zmiany cen surowców na wynik finansowy Spółki w okresie sprawozdawczym.

Ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym. W ostatnim okresie notuje się spadek aktywności konkurencji na krajowym rynku produkcji maszyn i urządzeń górniczych ale również mniejsze zapotrzebowanie na tego typu produkcję. Taka sytuacja zwiększa presję w kierunku zmniejszenia się marż na poszczególnych produktach, co w efekcie może wpłynąć negatywnie na poziom wyników finansowych Spółki. Jednak w związku z podjętymi przez Zarząd działaniami w kierunku dywersyfikacji źródeł przychodów obniżenie cen produktów wytwarzanych dla górnictwa nie będzie miało istotnego wpływu na działalność i przychody Spółki w przyszłości.

Ryzyko związane z przetargami publicznymi. Znaczna część przychodów Spółki pochodzi z realizacji wygranych przetargów publicznych, w których podstawowy wpływ na końcowy rezultat ma oferowana cena. Obecnie Spółka kalkuluje oferty cenowe na poziomie zapewniającym godziwą marżę, co nie zawsze może występować w przyszłości. Dodatkowym elementem zwiększającym ryzyko uzyskania ewentualnie gorszych wyników finansowych jest oprotestowanie postanowień przetargowych przez innych uczestników przetargów, co prowadzi do wydłużania czasu podpisania kontaktów lub w skrajnych przypadkach do anulowania przetargu.

Aby zmniejszyć ryzyko przetargowe Spółka szuka również klientów spoza branży górniczej.

Ryzyko związane z jednostkową produkcją. Spółka produkuje maszyny i urządzenia głównie w oparciu o jednostkowe zamówienie dla danego klienta. W związku z brakiem seryjnej produkcji typowe procesy przygotowania produkcji, proces zaopatrzenia w materiały, harmonogram konserwacji i remontów parku maszynowego są trudniejsze do zaplanowania i realizacji. Zjawisko to może krótkookresowo wpływać na wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług. Ryzyko odpowiedzialności za jakość dostarczanych urządzeń i terminowość wykonywanych usług jest integralnym elementem zawieranego przez PATENTUS S.A. kontraktu. Spółka może być narażona na konieczność poniesienia dodatkowych kosztów związanych z ewentualnymi reklamacjami. Jednak w ocenie Zarządu ryzyko występowania częstych czy też znacząco obciążających wynik finansowy reklamacji jest niewielkie z uwagi na wieloletnie doświadczenie załogi. Spółka nie tworzy rezerw na ewentualne koszty napraw gwarancyjnych.

Ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców. Wysokość przychodów Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od bieżącej koniunktury w branży węgla kamiennego w Polsce. Ponad 64 % przychodów Spółki w badanym okresie 2024 roku oraz ponad 78 % w analogicznym okresie 2023 roku było zrealizowane na rzecz odbiorców z branży górniczej takich jak Jastrzębska Spółka Węglowa S.A., Polska Grupa Górnicza, PG Silesia, PGE czy JZR. Pozostała sprzedaż realizowana była między innymi na rzecz takich odbiorców jak Becker Warkop, Ungarex, SBM Mineral czy TIM Invest. Wartość przychodów na rzecz w/w klientów wynosiła w 2024 roku ponad 35%, a w 2023 roku ponad 21% w stosunku do sprzedaży ogółem. Pogorszenie sytuacji finansowej głównych klientów z tej branży skutkować może pogorszeniem się wyników finansowych Spółki. Zakończenie współpracy lub ograniczenie zamówień płynących z tych podmiotów miałyby istotny, negatywny wpływ na poziom przychodów oraz sytuację finansową Spółki. Realizowanym przez ostatnie lata celem Zarządu jest dywersyfikacja źródeł przychodów, między innymi, poprzez rozpoczęcie dostaw maszyn i urządzeń górniczych na rynki wschodnie i dalekowschodnie, a także eksport konstrukcji spawanych i urządzeń na rynki Unii Europejskiej. Aby jeszcze bardziej zmniejszyć ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców Spółka szuka klientów spoza branży górniczej.

Największym dostawcą usług w okresie sprawozdawczym była firma PPHU MIRPOL Mirosław Kobiór z siedzibą w Pszczynie. Firma MIRPOL świadczy usługi pracy na maszynach i urządzeniach Spółki, pod nadzorem kadry inżynierskiej oraz w oparciu o patenty, rozwiązania oraz dokumentację Spółki. W ocenie Zarządu istnieje niewielkie ryzyko zakończenia współpracy. Rozwiązanie umowy mogłoby spowodować

okresowe trudności w produkcji. Jednakże w takim przypadku, Spółka dążyć będzie do przejęcia większości pracowników kontrahenta, dla którego jest znaczącym odbiorcą usług.

Kilku współpracujących ze Spółką dostawców ma znaczący udział w dostawach materiałów i towarów handlowych, w tym wyrobów hutniczych. W sytuacji zakończenia współpracy przez wiodących dostawców wyrobów hutniczych współpracy ze Spółką, okresowo mogą wystąpić braki w dostawach surowców, do momentu zwiększenia dostaw przez innych dostawców. Ze względu jednak na dużą podaż wyrobów hutniczych - ewentualne trudności w pozyskaniu surowca nie powinny być zjawiskiem trwałym.

Ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE. Spółka zawarła umowy z jednostką zarządzającą funduszami strukturalnymi dotyczących dofinansowania z funduszy Unii Europejskiej zakupu nowych maszyn i urządzeń oraz umowy dotyczące refundacji poniesionych kosztów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z tych umów. W przypadku niewykonania wskaźników ujętych w umowach z jednostką zarządzającą danym funduszem strukturalnym, może zaistnieć konieczność zwrotu części lub całości dotacji wraz z odsetkami. Maksymalna kwota zwrotu wynosi około 40 908 tys. PLN (bez uwzględniania ewentualnych odsetek). Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania nie występuje ryzyko zwrotu dotacji.

Ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku. Jedną z form zabezpieczenia udzielanych przez banki kredytów są hipoteki oraz zastawy rejestrowe na aktywach produkcyjnych oraz zapasach. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której Spółka nie regulowałaby zobowiązań wynikających z umów kredytowych banki mogą zaspokoić roszczenie przejmując przedmiot zastawu. Sytuacja taka może wpłynąć na procesy produkcyjne, a co się z tym wiąże na wyniki finansowe Spółki. Spółka reguluje swoje zobowiązania regularnie i w chwili obecnej takie zagrożenie nie występuje.

Ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych. Polski system podatkowy charakteryzuje się brakiem stabilności. Przepisy podatkowe bywają zmieniane niezwykle często, wielokrotnie na niekorzyść podatników. Zmiany prawa podatkowego mogą także wynikać z konieczności wdrażania nowych rozwiązań przewidzianych w prawie Unii Europejskiej, wynikających z wprowadzenia nowych lub zmiany już istniejących regulacji w zakresie podatków. W praktyce organy podatkowe stosują prawo opierając się nie tylko bezpośrednio na przepisach, ale także na ich interpretacjach dokonywanych przez organy wyższej instancji oraz orzeczeniach sądów. Takie interpretacje ulegają również zmianom, są zastępowane innymi lub też pozostają ze sobą w sprzeczności. W pewnym stopniu dotyczy to również orzecznictwa sądowego. Powoduje to brak pewności co do sposobu zastosowania prawa przez organy podatkowe albo automatycznego stosowania go zgodnie z posiadanymi w danej chwili interpretacjami, które mogą nie przystawać do różnorodnych, często skomplikowanych stanów faktycznych występujących w obrocie gospodarczym. Do zwiększenia tego ryzyka przyczynia się dodatkowo niejasność wielu przepisów składających się na polski system podatkowy. Z jednej strony wywołuje to wątpliwości co do właściwego stosowania przepisów, a z drugiej powoduje konieczność brania pod uwagę w większej mierze wyżej wymienionych interpretacji. W przypadku regulacji podatkowych, które zostały oparte na przepisach, obowiązujących w Unii Europejskiej i powinny być z nimi w pełni zharmonizowane, należy zwrócić uwagę na ryzyko ich stosowania związane z często niewystarczającym poziomem wiedzy na temat przepisów unijnych, do czego przyczynia się fakt, iż są one relatywnie nowe w polskim systemie prawnym. Może to skutkować przyjęciem interpretacji przepisów prawa polskiego pozostającej w sprzeczności z regulacjami obowiązującymi na poziomie Unii Europejskiej. Liczne zmiany następują również w innych dziedzinach prawa, które mogą mieć wpływ na Spółkę. Wprowadzane zmiany prawne mogą potencjalnie rodzić ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej. W celu zabezpieczenia przed ewentualnymi konsekwencjami karno-skarbowymi w marcu 2020 r. Spółka po raz pierwszy zawarła Polisę Grupowego Ubezpieczenia Skarbowego z Firmą Allianz i od tego czasu umowa ta jest systematycznie aneksowana na następne okresy.

Ryzyko wpływu epidemii COVID-19 na działalność Spółki. W badanym okresie nie występuje zagrożenie z tytułu COVID-19.

Ryzyko związane z sytuacją na Ukrainie. Sytuacja polityczno-gospodarcza na terytorium Ukrainy doprowadziła do zachwiania równowagi na światowych rynkach. Sytuacja ta miała i nadal ma przełożenie na krajową gospodarkę. Na chwilę sporządzania niniejszego sprawozdania Spółka prowadzi działalność bez większych zakłóceń, jednak biorąc pod uwagę zmiany sytuacji gospodarczej, które zostały wywołane przez trwającą na Ukrainie wojnę, można, a wręcz należy zakładać, że będzie ona miała znaczący

wpływ na działalność Spółki. Konflikt zbrojny spowodował postępujące zwalnianie gospodarki, zarówno w kraju, jak i na świecie a także wzrost cen paliw i surowców, oraz potencjalne problemy z ich dostępnością.

Jako ryzyka wpływające na bieżącą działalność Spółki, związane z konfliktem zbrojnym na Ukrainie należy wskazać w szczególności następujące okoliczności:

- ryzyko dotyczące wahań cen i dostępności surowców dostarczanych z terytorium Ukrainy przez dostawców Spółki
- ryzyko dotyczące wzrostu stóp procentowych oraz osłabienie kursu PLN wobec kursu EUR na skutek turbulencji gospodarczych spowodowanych konfliktem zbrojnym na Ukrainie;
- ryzyko związane z niedostępnością bądź utrudnioną dostępnością pracowników w skutek zarządzanej na Ukrainie powszechnej mobilizacji mężczyzn do sił zbrojnych Ukrainy.
- ryzyko związane z sankcjami nakładanymi na Rosję w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie, które mogą skutkować zakazem eksportu określonych towarów z Rosji co może wpłynąć na dostępność i ceny towarów niezbędnej do działalności Spółki.

W dacie publikacji niniejszego raportu Spółka nie planuje znaczącego ograniczenia czy zaprzestania prowadzenia działalności w związku z sytuacją na Ukrainie.

Spółka będzie ujawniać wszelkie istotne informacje o wpływie sytuacji na Ukrainie na jego przedsiębiorstwo zgodnie z obowiązkami w zakresie przejrzystości, wynikającymi z rozporządzenia nr 596/2014 w sprawie nadużyć na rynku (MAR).

Oświadczenie Patentus S.A. o wpływie kryzysu energetycznego na działalność Spółki.

Kryzys energetyczny jaki panuje obecnie w Europie może mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe Spółki jednak nie przewidujemy, aby miał on wpływ na kontynuację działalności Spółki. W celu zabezpieczenia Spółki przed wzrastającymi cenami energii elektrycznej Zarząd Spółki podjął decyzję o zainstalowaniu paneli fotowoltaicznych oraz wymianie instalacji oświetleniowej na energooszczędną.

Ryzyko kredytowe

Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności z tytułu dostaw i usług jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów. Według danych na dzień 30 czerwca 2024 roku, co przedstawiono w Nocie 18, suma sald należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu dla kontrahentów z branży górniczej stanowiła ponad 52 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu. Na dzień 30 czerwca 2023 roku wskaźnik koncentracji należności wynosi ponad 88 %. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Spółki maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, w tym środków pieniężnych i lokat ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalny poziom tego ryzyka równy jest wartości bilansowej danego instrumentu. Jednakże, mając na uwadze fakt, iż Spółka współpracuje z renomowanymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

Wartość godziwa poszczególnych instrumentów finansowych nie odbiega na poszczególne dni bilansowe od wartości księgowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych.

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty,

pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji. Ze względu na wysoką ocenę zdolności kredytowej Spółki w ocenie Zarządu - nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Spółka stara się ograniczać ryzyko koncentracji kredytów w jednym banku poprzez podpisywanie nowych umów kredytowych z nowymi bankami.

W celu zapewnienia płynności finansowej Spółka zawarła umowę faktoringu właściwego pełnego z firmą faktoringową Kuke Finanse S.A. w Warszawie (umowa 0096/2017 z 29.11.2017 r.) W/w umowa została zawieszona do dnia 29.11.2024 roku.

Miarą ryzyka płynności jest stopień dopasowania przepływów pieniężnych (wpływów i wydatków) w okresie do 3 miesięcy, w okresie od 4 do 12 miesięcy, w okresie od 1 do 5 lat oraz powyżej 5 lat. Do wpływów zaliczono saldo należności z tytułu dostaw oraz saldo należności tytułu zawartej umowy leasingu, które zostało powiększone o stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i dostępne saldo nie wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym. Do wydatków zaliczono wartość wymagalnych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, umów leasingu, które zostały powiększone o wymagalne w okresie odsetki oraz wartość pozostałych zobowiązań finansowych.

Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w poszczególnych okresach i latach została przedstawiona w tabelach poniżej:

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2024 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 668	0	0	0	8 668	8 668
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 102	2 493	4 410	796	8 801	8 263
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	9 770	2 493	4 410	796	17 469	16 931
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 108	0	0	0	7 108	7 108
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	7 000	0	0	0	7 000	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	7 223	0	0	0	7 223	7 223
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	264	0	0	0	264	264
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	977	0	0	0	977	592
Razem planowane wpływy w okresie	22 572	0	0	0	22 572	15 187
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	12 802	(2 493)	(4 410)	(796)	5 103	(1 744)

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2023 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 804	0	0	0	47 804	47 804
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 088	3 237	9 110	4 695	18 130	10 300
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	48 892	3 237	9 110	4 695	65 934	58 104
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 651	0	0	0	12 651	12 651
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	6 993	0	0	0	6 993	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	89 331	0	0	0	89 331	89 331
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	503	0	0	0	503	503
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	471	1 060	0	0	1 531	1 479
Razem planowane wpływy w okresie	109 949	1 060	0	0	111 009	103 964
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	61 057	(2 177)	(9 110)	(4 695)	45 075	45 860

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2023 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 745	0	0	0	7 745	7 745
Inne zobowiązania finansowe	643	0	0	0	643	643
Kredyty bankowe i pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 194	3 472	6 423	2 522	13 611	12 365
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	9 582	3 472	6 423	2 522	21 999	20 753
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	30 172	0	0	0	30 172	30 172
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	10 499	0	0	0	10 499	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	15 667	0	0	0	15 667	15 667
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	5	0	0	0	5	5
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	494	1 413	448	0	2 355	2 201
Razem planowane wpływy w okresie	56 837	1 413	448	0	58 698	48 045
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	47 255	(2 059)	(5 975)	(2 522)	36 699	27 292

Kolejną miarą ryzyka płynności, która jest monitorowana przez Spółkę jest analiza poziomu kapitałów własnych. Analiza poziomu kapitałów własnych jest dokonywana na podstawie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów oraz wskaźnika poziomu zadłużenia.

Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów jest obliczany jako proporcja sumy kapitałów własnych do sumy bilansowej aktywów na określony dzień bilansowy. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,5. Na dzień 30.06.2024 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,77.

Wskaźnik poziomu zadłużenia jest obliczany jako proporcja sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego do sumy wartości EBITDA. Wartość EBITDA jest sumą zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji. Spółka zakładała utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,5. Na dzień 30.06.2024 roku wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 0,32

Poniżej w tabelach przedstawiono analizę wskaźników poziomu kapitałów własnych w kolejnych latach:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)			
Kapitał własny	160 526	167 875	123 744
Suma bilansowa	209 379	258 008	162 667
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,77	0,65	0,76

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt.kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)			
Zysk z działalności operacyjnej	7 894	69 225	18 179
Amortyzacja	4 886	9 293	4 540
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	12 780	78 518	22 719
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	8 263	10 300	12 365
Wskaźnik poziomu zadłużenia (dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)	0,32	0,13	0,27

5.21. Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

W badanym okresie Spółka nie zawierała umów handlowych, które rodziłyby istotne zobowiązania w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Poniżej przedstawiono wykaz zobowiązań warunkowych, które wynikają z zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:	2 978	38 712	36 913
kredyty bankowe	0	18 292	18 292
zobowiązania leasingowe	1 918	0	0
otrzymane dotacje z funduszy UE	0	17 260	17 260
inne (odrębna specyfikacja)	1 060	3 160	1 361
Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:	164 883	169 064	129 992
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	41 926	40 226	28 326
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	24 746	34 319	34 655
Zabezpieczenie na zapasach	0	0	0
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	57 978	50 536	39 128
Cesja przyszłej wierzytelności od BGK	5 600	5 600	0
Dobrowolne poddanie się egzekucji	34 633	38 383	27 883
Razem zobowiązania warunkowe	167 861	207 776	166 905

Szczegółowy opis zabezpieczeń kredytów bankowych został przedstawiony w Nocie Nr 8.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej udziela odbiorcom (nabywcom) gwarancji związanej ze sprzedażą wyrobów i usług. Gwarancja jest udzielana na okres od 12 do 36 miesięcy od daty dostarczenia, uruchomienia urządzenia lub wykonanych usług. Maksymalna wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji odpowiada wartości przychodów ze sprzedaży wyrobów i usług.

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu Spółki nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów. Na tej podstawie Zarząd Spółki odstąpił od szacowania potencjalnych zobowiązań z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

W zobowiązaniach warunkowych wykazano gwarancje wystawione na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych. W celu otrzymania gwarancji Spółka podpisała stosowne umowy z gwarantami oraz przekazała im weksle in blanco.

W tabeli poniżej przedstawiano łączne kwoty gwarancji wystawionych na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Suma gwarancji wadialnych udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	1 004	3 076	1 277
Suma gwarancji płatności udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	0	0	0
Suma gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	84	84	84
Suma gwarancji z tytułu rękojmi i gwarancji jakości udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	0	0	0
Regwarancje udzielone na zlecenie Spółki gwarancji należytego wykonania umowy	259	0	0
Regwarancje płatności udzielone na zlecenie Spółki - gwarancja zwrotu zaliczki	927	0	0
Łączna wartości udzielonych gwarancji	2 274	3 160	1 361

Poniżej przedstawiono ewidencję weksli in blanco, które Spółka przekazała innym podmiotom, jako zabezpieczenie transakcji handlowych i finansowych:

Weksle gwarantujące zobowiązania wykazane w bilansie

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
1	02.10.2012		weksel in blanco	Santander Bank Polska (dawniej Deutsche Bank Polska S.A.)	Umowa o kredyt inwestycyjny KIN/1219501	30.09.2027	7592 tys.PLN	1 918	2 446
2	13.12.2012		weksel in blanco	Orlen Petro Tank Sp. z o.o.	Umowa współpracy nr 158/PO/2012		150 tys. PLN	0	0
3	29.06.2016		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0064/15-00 elementy użębione	30.09.2023	do kwoty 8.589 tys. PLN	373	805
4	25.04.2016	16.05.2024	weksel in blanco	ING Bank Śląski SA	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00	30.11.2023	do kwoty 2 400 tys. PLN	0	1
5	29.11.2017		weksel in blanco	Kuke Finanse SA	umowa faktoringowa 0096/2017	czas nieokreślony	do kwoty 9 000 tys.PLN	0	0
6	03.09.2018		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIR.04.01.04-00-0081/17-00 RED-DYN	01.07.2021	do kwoty 5.761 tys PLN	0	0
7	12.10.2018		weksel in blanco	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych SA Warszawa	Umowa pożyczki nr 42178	12.10.2025	do kwoty 1.200 tys. PLN	190	333
8	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00622/EI/19	30.04.2026	do kwoty 1 209 tys. Euro + odsetki	1 670	2 472
9	26.04.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 00623/EI/19	31.05.2025	do kwoty 126 tys. Euro + odsetki	56	117

ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Lp.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
10	10.09.2019		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 01810/EI/19	31.03.2027	do kwoty 852 tys. Euro + odsetki	1 579	2 149
11	28.01.2021		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie	umowa o dofinansowanie projektu UDA-RPSL.03.02.00-24-0678/19-00	31.12.2023	do kwoty 2 910 tys. PLN	2 192	2 300
12	09.11.2021		weksel in blanco	PKO Leasing SA	umowa pożyczki nr 03570/PI/21	30.11.2024	do kwoty 4 081 tys. PLN	642	2 076
13	30.05.2022		weksel in blanco	Agencja Rozwoju Regionalnego Bielsko Biała	umowa inwestycyjna nr 04/ARRBB/POIR/2022	20.05.2028	do kwoty 3 100 tys.PLN + odsetki	2 207	2 771
14	15.09.2023		weksel in blanco	Bank BPS SA	umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 1222953/151/K/RB/23	14.09.2024	do kwoty 7 000 tys. PLN + odsetki	0	0
15	19.01.2024		weksel in blanco	Bank BPS SA	umowa linii gwarancji bankowych	09.01.2025	do 1 000 tys. PLN + odsetki	0	0
16	10.04.2024		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie	umowa o dofinansowanie projektu FESL.10.03-IP.01-01B4/23-00	30.06.2025	do kwoty 23 648 tys.PLN + odsetki	0	0
Razem								10 827	15 470

Weksle gwarantujące zobowiązania pozabilansowe

L.p.	Data wydania weksla	Zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2024 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2023 r. Dane w tys. PLN
1	22.03.2011		weksel in blanco	Santander Bank Polska S.A. (dawniej Deutche Bank Polska S.A.)	umowa ramowa nr NRM/2010060167 na zabezpieczenie wierzytelności banku z tytułu transakcji w walucie obcej		do wysokości 200 tys. Euro	0	0
2	10.09.2015		weksel in blanco	GENERALI T.U. S.A.	umowa ramowa o udzielenie gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawilanego GNL - UF/2015/997/UG		do kwoty 2.000 tys. PLN	1 060	1 173
3	23.08.2017 aneks z 28.03.2019		5 weksli in blanco	Ergo Hestia S.A.	umowa o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych w ramach przyznanego limitu gwarancyjnego 40/2017/GL50	czas nieokreślony	do kwoty 2.000 tys. PLN	28	188
Razem								1 088	1 361

5.22. Nota 22 – Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego. Nie wystąpiły żadne instrumenty finansowe, które spowodowałyby rozwodnienie zysku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.06.2023
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	29 500 000	29 500 000	29 500 000
Zysk (strata) netto w okresie (w tys. PLN)	7 401	61 466	17 708
Zysk (strata) netto na jedną akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN)	0,25	2,08	0,60

W dniu 20 czerwca 2024 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN w następujący sposób: kwota 2 500 tys. PLN na Fundusz Wynagrodzeń Zmiennych, kwota 14 750 tys. PLN na wypłatę dywidendy, a pozostała kwota w wysokości 44 216 tys. PLN na kapitał zapasowy Spółki tworzony dobrowolnie, który na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 74 275 tys. PLN i prezentowany jest w bilansie w pozycji zyski zatrzymane. Zyski zatrzymane wykazane w bilansie na koniec 2023 roku w kwocie 139 674 tys. PLN obejmują sumę kapitału zapasowego tworzonego ustawowo w kwocie 3 933 tys. PLN, kapitału zapasowego tworzonego dobrowolnie w kwocie 74 275 tys. PLN oraz zysku netto za 2023 rok w kwocie 61 466 tys. PLN.

Zgodnie z powziętą uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 14 750 000,00 PLN (słownie: czternaście milionów siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych) co oznacza wypłatę dywidendy w wysokości 0,50 PLN brutto (słownie: pięćdziesiąt groszy) na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą wynosi 29 500 000 szt. Dywidendą objęte są akcje Spółki wszystkich emisji. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. określiło dzień dywidendy na 1 lipca 2024 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 12 lipca 2024 roku.

Realizację polityki wypłaty dywidendy z zysków osiąganym przez Spółkę w latach następnych Zarząd będzie warunkował zaspokojeniem zapotrzebowania Spółki na środki finansowe wynikające z programu inwestycyjnego PATENTUS S.A.

5.23. Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe

Na wszystkie należności dochodzone na drodze sądowej, egzekucyjnej lub zgłoszone do postępowania upadłościowego zostały utworzone odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

5.24. Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania.

W dniu 12.07.2024 roku została wypłacona dywidenda zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 20.06.2024 roku w sprawie wypłaty dywidendy z zysku netto Spółki za rok obrotowy 2023. Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 14 750 tys. PLN (słownie: czternaście milionów siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych) co oznacza wypłatę dywidendy w wysokości 0,50 PLN (słownie: pięćdziesiąt groszy) na jedną akcję. Liczba akcji objętych wypłatą dywidendą wyniosła 29 500 000 szt. Dywidendą objęte były akcje Spółki wszystkich emisji.

5.25. Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

5.26. Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki są:

- Akcjonariusze Spółki. Z uwagi na fakt, iż występują Akcjonariusze posiadający ponad 10% głosów, a także ze względu na powiązania rodzinne występujące pomiędzy Akcjonariuszami uznano, że mogą oni wywierać znaczący wpływ na Spółkę. Zarząd Spółki stanowią osoby będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.
- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązаныmi są: członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z dyrektorami), osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. Za bliskich członków rodziny uznaje się osoby, które są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach z jednostką gospodarczą.
- Inne jednostki, w tym jednostki zależne.

Spółka nie posiada programów świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanych do pracowników jednostki lub innego podmiotu powiązanego.

Spółka posiada udziały w kapitale podstawowym w Zakładzie Konstrukcji Spawalniczych „Montex” Sp. z o.o. z siedzibą w Świętochłowicach.

Spółka nie posiada udziałów kapitałowych w innych podmiotach.

Zakres wzajemnych transakcji z podmiotami powiązаныmi obejmował transakcje handlowe zawarte pomiędzy Spółką a bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy lub bliskimi członkami rodzin osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorczych. Ponadto, z chwilą objęcia udziałów w spółce zależnej w 2012 roku wystąpiły również transakcje z tym podmiotem. Zarząd oświadcza, że transakcje z podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawiają tabele poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo należności brutto, w tym:		51	1	10	3	4	3
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	0	0	1	0	1	0
Szymczak Jakub MAK	zięć prokurenta- akcjonariusza - dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	1	1	1	1	0	3
Duda Małgorzata (Wiktor)	prokurent-akcjonariusz	1	0	3	1	1	0
3 000 Guitars Łukasz Duda	właściciel firmy - syn prezesa zarządu -akcjonariusza Józefa Duda	0	0	1	0	0	0
Joanna Duda Szymczak	córka prokurenta-akcjonariusza dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	1	0	3	1	2	0
Duda Małgorzata (Wąs)	prokurent-akcjonariusz, dyrektor finansowy	1	0	0	0	0	0
Inter Bud A.Gotz	córka akcjonariusza Henryka i Urszuli Gotz	0	0	1	0	0	0
Mateusz Duda, Monika Duda	syn i synowa prezesa zarządu Józefa Dudy	47	0	0	0	0	0

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań brutto, w tym:		37	0	50	2	21	2
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	37	0	50	2	21	2

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:		166	4 065	52	4 040	48	4 040
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	udziały w kapitale zakładowym	0	4 040	0	4 040	0	4 040
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	naliczone odsetki od pożyczek	0	0	0	0	0	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	pozostałe należności	166	25	52	0	48	0
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	inne należności	0	0	0	0	0	0

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 30.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji /saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:		2 166	975	6 952	800	2 255	13
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	zakup wyrobów, towarów i usług	2 166	975	6 952	800	2 255	13
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. zo.o.	zaliczki na dostawy	0	0	0	0	0	0

5.27. Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

W skład Kluczowego Personelu Kierowniczego wchodzi Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Dyrektorzy.

Spółka wypłacała świadczenia dla Członków Zarządu i Dyrektorów. Wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz inne świadczenia pracownicze wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
Duda Józef	Prezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	320	481	240
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	155	155
Duda Stanisław	Wiceprezes Zarządu	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	320	481	240
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	155	155
Duda Małgorzata /Wiktor/	Prokurent-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	210	301	150
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	54	54
Duda Małgorzata /Wąs/	Dyrektor finansowy- akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	0	0	0
		wynagrodzenie za pełnienie funkcji	210	301	150
		Premie i nagrody za pełnienie funkcji	0	54	54
Krystyna Ligas	Główna Księgowa	wynagrodzenie ze stosunku pracy	92	169	83
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Wynagrodzenia dla Zarządu			0	0	0
Wynagrodzenie za pełnienie funkcji Zarządu			640	961	480
Premie i nagrody za pełnienie funkcji Zarząd			0	310	310
Wynagrodzenia dla Dyrektorów i Prokurentów			92	169	83
Wynagrodzenie za pełnienie funkcji Dyrektorów i Prokurentów			420	601	300
Premie i nagrody za pełnienie funkcji Dyrektorów i Prokurentów			0	108	108
Łączne wynagrodzenia i inne świadczenia dla Kluczowego Personelu Kierowniczego			1 152	2 150	1 281

Do innych świadczeń pracowniczych zaliczono wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zwrot kosztów okresowych badań lekarskich.

Członkowie Kluczowego Personelu Kierowniczego nie otrzymali świadczeń po okresie zatrudnienia, świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, świadczeń w formie akcji własnych, premii z zysku.

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rada Nadzorcza Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023
Waszkielewicz Wiesław	Przewodniczący Rady Nadzorczej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	18	34	16
		inne świadczenia	0	0	0
Gotz Anna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	18	34	16
		inne świadczenia	0	0	0
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	68	119	55
Duda Łukasz	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	18	34	16
		wynagrodzenie ze stosunku pracy	92	146	68
Szymczak Jakub	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	18	34	16
Głombek Edyta	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	18	34	16
Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN			90	169	80
Razem wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę			160	265	123

5.28. Nota 28 - Informacja o wysokościach niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała wierzytelności względem osób wchodzących w skład Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki z tytułu niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

5.29. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

W tabeli poniżej przedstawiono dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia pracowników Spółki w okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety
Zatrudnienie razem, w tym:	121	30	120	30	121	29
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	64	2	63	2	63	2
Pracownicy obsługi	31	10	31	10	32	10
Zarząd i administracja	26	18	26	18	26	17

5.30. Umowy z biegłym rewidentem

Spółka podpisała w dniu 24 maja 2023 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą MOORE Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-844) ul. Grzybowska 87 o dokonanie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za lata 2023 i 2024, a także na przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 30 czerwca 2024 roku. Należne wynagrodzenie za czynności związane z badaniem i przeglądem jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oraz weryfikację pakietu konsolidacyjnego za 2023 rok określono na kwotę 97,9 tys. PLN netto. Za 2024 rok należne wynagrodzenie określono na tym samym poziomie.

Poza opisanymi powyżej – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie wykonywał innych usług na rzecz Spółki, w tym usług poświadczających i usług doradztwa podatkowego.

5.31. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
29 sierpnia 2024 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Krystyna Ligas	Główna Księgowa Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	

Pieczęć firmowa Spółki

6. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Według naszej najlepszej wiedzy półroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską czyli zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową PATENTUS S.A. oraz wynik finansowy Spółki.

Półroczne sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji PATENTUS S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
29 sierpnia 2024 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki

7. Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że Rada Nadzorcza podjęła w dniu 10 maja 2023 roku uchwałę w sprawie wyboru firmy MOORE Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu uprawnionego do badania rocznego oraz przeglądu półrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 oraz 2024 rok zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami oraz polityką Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz stosowną procedurą wewnętrzną.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki, na podstawie dokumentacji Rady Nadzorczej, oświadcza, że:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej,
- w Spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji,
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
29 sierpnia 2024 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
29 sierpnia 2024 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki