

# ***Womak Holding S.A.***

## ***SPRAWOZDANIE FINANSOWE***

***ZA OKRES***

***01.01.2020 - 31.12.2020***

***OBEJMUJĄCE:***

- 1. Wstęp***
- 2. Bilans***
- 3. Rachunek Zysków i Strat***
- 4. Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym***
- 5. Rachunek Przepływów Pieniężnych***
- 6. Dodatkowe informacje i objaśnienia***

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.). W zakresie pozycji spełniających definicję instrumentu finansowego stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 149 poz. 1674 z późn. zm.).

### Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte lub wytworzone we własnym zakresie przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe lub ich ekwiwalenty nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki.

### Ujęcie początkowe

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Cena nabycia - kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym opłaty notarialne, skarbowe, odsetki wyliczone wg zamortyzowanego kosztu, różnice kursowe), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów, powiększona o koszty dostosowania do potrzeb Spółki.

Koszt wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie tworzenia wartości niematerialnych poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) aktywa, uwzględniający różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie tworzenia i dostosowania do używania.

W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną na aktywnym rynku w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia wartości niematerialnej jej wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Jeżeli przy zakupie wartości niematerialnej i prawnej uzyskuje się odroczony termin płatności (jednostka przyjmuje uproszczenie, że za odroczony termin płatności uważa się okres przekraczający 12 miesięcy) jego koszt stanowi ekwiwalent ceny po zdyskontowaniu. Różnicę pomiędzy ekwiwalentem ceny po zdyskontowaniu, a kwotą całkowitej płatności ujmuje się jako koszty odsetek na przestrzeni okresu kredytowania.

Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występuje pojęcie ulepszenia, każde istotne rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych spełniające definicję indywidualnego aktywa, jeśli nie ma związku z korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.

### Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia, koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

### Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu WNiP do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności WNiP na określenie, którego wpływają w szczególności:

- technologiczny, komercyjny i ekonomiczny okres użytkowania,
- możliwość wystąpienia utraty wartości w przyszłości,
- powiązanie tego składnika z innymi składnikami o krótszym okresie używania,
- wartość końcowa po zakończeniu jego użytkowania (co do zasady przyjmuje się że wartość końcowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi zero).

Stosowane okresy amortyzacji zostały opisane w dalszej części. Jednostka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność stosowanych okresów amortyzacji powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Spółka prowadzi odrębną ewidencję naliczonych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych w ujęciu podatkowym.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł Spółka amortyzuje począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania, natomiast o wartości równej lub niższej 3.500 zł wprowadza się do rejestru wartości niematerialnych i prawnych i umarza jednorazowo w miesiącu zakupu w ciężar kosztów bieżącego okresu.

Koszty zakończonych prac rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- § technologie wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- § techniczna przydatność technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o stosowaniu technologii,
- § koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami z zastosowania technologii.

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się przez okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejścia innego podmiotu ujmuje się po koszcie ustalonym na dzień przejścia tego podmiotu pomniejszonym o amortyzację i kwotę odpisu z tytułu utraty wartości.

Wartość firmy amortyzuje się przez okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Inne wartości niematerialne i prawne

W ramach innych wartości niematerialnych i prawnych spółka wykazuje:

- Oprogramowanie komputerowe (w tym w części wytworzonych we własnym zakresie zakończonych prac rozwojowych dotyczących oprogramowania)
- Inne wartości niematerialne i prawne
- Licencje
- Autorskie prawa majątkowe

Stosuje się następujące okresy amortyzacji innych wartości niematerialnych i prawnych

- Oprogramowanie komputerowe 5-10 lat
- Inne wartości niematerialne i prawne 5-10 lat
- Licencje - przez okres trwania licencji
- Autorskie prawa majątkowe – przez okres obowiązywania prawa

Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji

Jednostka ujmuje zgodnie z zasadami opisanymi w części ujęcie początkowe wartość poniesionych kosztów związanych z tworzeniem wartości niematerialnych we własnym zakresie, w szczególności koszty związane z wdrażaniem oprogramowania.

Koszty finansowania zewnętrznego powiększają cenę nabycia (koszty wytworzenia) wartości niematerialnych i prawnych dla wszystkich aktywów w trakcie okresu tworzenia, przy założeniu, że

- koszty finansowania zewnętrznego są bezpośrednio związane z zakupem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów;
- stanowią faktyczne koszty finansowania zewnętrznego (pomniejszone o ewentualne przychody w razie ich tymczasowego zainwestowania) z tytułu środków finansowych pozyskanych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów; lub
- stanowią koszt ogólnych kredytów i pożyczek jednostki, zaś ich kwota wynika z zastosowania stopy kapitalizacji (stanowiącej średni ważony koszt kredytów i pożyczek).

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się, gdy:

- ponosi się nakłady na dostosowywany składnik aktywów;
- ponosi się koszty finansowania zewnętrznego; oraz
- prowadzone są działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania zgodnie z zamierzeniami.

Aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się, gdy zasadniczo wszystkie czynności niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów (lub jego części, którą można osobno użytkować) do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami zostały zakończone.

Kosztów finansowania zewnętrznego nie aktywuje się w przypadku przerwania na dłuższy okres działań niezbędnych do przygotowania danego składnika aktywów do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami, chyba, że zawieszenie stanowi niezbędne i przejściowe opóźnienie.

Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Zaliczki na wartości niematerialne i prawne ujmuje się w wartości godziwej przekazanej zapłaty. Przekazane zaliczki wyrażone w walucie obcej nie podlegają wycenie na dzień bilansowy.

Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidzianym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Środki trwałe oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Ujęcie początkowe

Początkowe ujęcie rzeczowych aktywów trwałych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Cena nabycia - kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki wyliczone wg zamortyzowanego kosztu, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów, powiększona o koszty ulepszenia.

Koszt wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) środka trwałego, uwzględniający różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu; do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania.

W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną na aktywnym rynku w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Jeżeli przy zakupie środka trwałego uzyskuje się odroczony termin płatności (jednostka przyjmuje uproszczenie, że za odroczony termin płatności uważa się okres przekraczający 12 miesięcy) jego koszt stanowi ekwiwalent ceny po zdyskontowaniu. Różnicę pomiędzy ekwiwalentem ceny po zdyskontowaniu, a kwotą całkowitej płatności ujmuje się jako koszty odsetek na przestrzeni okresu kredytowania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu polegającemu na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to wartość początkowa środka trwałego powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie. Przyjmuje się, że jeżeli wartość ulepszenia przekracza kwotę 100 tys. zł to konieczne jest przeprowadzenie analizy czy ulepszenie nie ma charakteru odrębnego aktywa. Jeżeli tak to ujmuje się je jako osobny środek trwały i amortyzuje przez okres jego ekonomicznej użyteczności. W takim przypadku konieczne jest wyodrębnienie z ulepszanego środka trwałego części podlegającej wymianie i usunięciu z aktywów w wartości odpowiadającej jego wartości początkowej skorygowanej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne i utratę wartości. W przypadku braku możliwości ustalenia tej wartości przyjmuje się, że jego wartość na dzień pierwotnego nabycia była równa wartości nabycia na dzień ulepszenia.

Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia, w koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty własne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego na określenie, którego wpływają w szczególności:

- fakt użytkowania środka trwałego w warunkach szczególnie uciążliwych,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- planowane istotne remonty,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania środków trwałych,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Jednostka przyjmuje do stosowania metodę liniową umorzenia środków trwałych.

Przewidywane okresy amortyzacyjne:

- Grunty własne – nie podlegają amortyzacji
- Grunty (prawo wieczystego użytkowania gruntów) – przez okres obowiązywania prawa
- Budynki i budowle – 5-40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny – 5-20 lat
- Środki transportu – 3-20 lat
- Inne – 5-20 lat

Spółka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność stosowanych okresów amortyzacji powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Spółka prowadzi odrębną ewidencję naliczonych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla środków trwałych w ujęciu podatkowym.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500 zł Spółka amortyzuje począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania, natomiast o wartości równej lub niższej 3.500 zł wprowadza do rejestru środków trwałych i umarza jednorazowo w miesiącu zakupu w ciężar kosztów bieżącego okresu.

Przyjmuje się, iż wartość końcowa środków transportu (barki, pchacze, lokomotywy) jest istotna i powinna być uwzględniona w kalkulacji amortyzacji. Wartość końcowa jest wyznaczana na dzień nabycia takiego aktywa w oparciu o średnią cenę złomu newsadowego (po pomniejszeniu o koszty oczyszczenia) oraz wagę jednostki. Spółka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność oszacowania wartości rezydualnej powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych, przy czym nie uznaje się za istotną zmianę wartości końcowej wynikającą z wahań ceny złomu o ile zmiana ta nie przekroczy 20% ceny z dnia pierwotnego ujęcia aktywa.

Dla pozostałych środków trwałych przyjmuje się, że wartość rezydualna po pomniejszeniu o koszty doprowadzenia do sprzedaży wynosi zero.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu nakładów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do środków trwałych w budowie zaliczamy ogół kosztów poniesionych przez Spółkę pozostających w bezpośrednim związku z wytworzeniem środka trwałego, w szczególności:

- Dokumentację projektową, dokumentację techniczno-ekonomiczną oraz inne usługi profesjonalne, w szczególności doradztwa, pozostające w bezpośrednim związku z realizacją budowy, itp.,
- Wszelkiego rodzaju opłaty – koncesje, pozwolenia, decyzje, odbiory techniczne, podatki od czynności cywilnoprawnych, podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu,
- Koszty odszkodowań, obiektów zastępczych i tymczasowych,
- Materiały bezpośrednie,
- Robociznę bezpośrednią, w szczególności płace, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wraz z kosztami organizacji, wyposażenia i utrzymania stanowisk pracy,
- Koszty obsługi zobowiązań związanych z zaciągnięciem kredytów, pożyczek związanych z budową rzeczowych aktywów trwałych, a także różnice kursowe zrealizowane w trakcie trwania budowy środków trwałych,
- Koszty instalacji i montażu,
- Koszty nadzoru inwestorskiego oraz bieżącej koordynacji budowy
- Inne koszty, które pozostają w bezpośrednim związku z budowanym środkiem trwałym.

Do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie nie zaliczamy w szczególności:

- Nakładów na wprowadzenie nowego produktu lub usługi w tym kosztów promocji i reklamy,
- Kosztów ogólnego zarządu,
- Kosztów operacji finansowych, w tym odsetek i prowizji bankowych oraz różnic kursowych po przekazaniu środka trwałego do używania,

Koszty finansowania zewnętrznego powiększają cenę nabycia (koszty wytworzenia) rzeczowych aktywów trwałych dla wszystkich aktywów w trakcie budowy, przy założeniu, że:

- koszty finansowania zewnętrznego są bezpośrednio związane z zakupem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów;

- stanowią faktyczne koszty finansowania zewnętrznego (pomniejszone o ewentualne przychody w razie ich tymczasowego zainwestowania) z tytułu środków finansowych pozyskanych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów; lub
- stanowią koszt ogólnych kredytów i pożyczek jednostki, zaś ich kwota wynika z zastosowania stopy kapitalizacji (stanowiącej średni ważony koszt kredytów i pożyczek).

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się, gdy:

- ponosi się nakłady na dostosowywany składnik aktywów;
- ponosi się koszty finansowania zewnętrznego; oraz
- prowadzone są działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania zgodnie z zamierzeniami.

Aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się, gdy zasadniczo wszystkie czynności niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów (lub jego części, którą można osobno użytkować) do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami zostały zakończone.

Kosztów finansowania zewnętrznego nie aktywuje się w przypadku przerwania na dłuższy okres działań niezbędnych do przygotowania danego składnika aktywów do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami, chyba że zawieszenie stanowi niezbędne i przejściowe opóźnienie.

Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie ujmują się w wartości godziwej przekazanej zapłaty. Przekazane zaliczki wyrażone w walucie obcej nie podlegają wycenie na dzień bilansowy.

Zaliczenie do rzeczowych aktywów trwałych przez leasingobiorcę na podstawie umowy leasingu finansowego

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu (zgodnie z art. 4 Ustawy o rachunkowości) przenoszone jest na leasingobiorcę.

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

Koszt (cena nabycia lub koszt wytworzenia) środka trwałego uzyskanego na podstawie umowy leasingu finansowego wycenia się w kwocie stanowiącej sumę niższej z dwóch kwot:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; albo
- wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, wykorzystującej jako stopę dyskonta stopę procentową leasingu (albo końcową stopę procentową leasingobiorcy, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można w praktyce ustalić), przy czym obie wartości określa się w chwili rozpoczęcia leasingu oraz poniesionych przez leasingobiorcę kosztów bezpośrednio związanych z doprowadzeniem do zawarcia umowy leasingu finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności, przy czym wartość początkowa środka trwałego jest równa wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych (wartości zobowiązania z tytułu leasingu bez uwzględnienia kwoty wykupu).

W sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Jeżeli na dzień rozpoczęcia umowy leasingu przewidywany jest termin usunięcia z bilansu jego przedmiotu przed zakończeniem nominalnego okresu ekonomicznej użyteczności, to dla celów naliczenia amortyzacji przyjmuje się przewidywaną cenę sprzedaży tego aktywa jako wartość nie podlegającą amortyzacji, o ile jest istotna.

Należności długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmują się należności o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są jako krótkoterminowe.

Należności długoterminowe ujmują się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

Inwestycje długoterminowe

Przez inwestycje rozumie się aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, a w szczególności te aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę. W ramach tej pozycji ujmują się inwestycje o przewidywanym okresie utrzymywania przekraczającym 12 miesięcy.

## Nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne ujmuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji nabycia.

Na cenę nabycia składa się cena zakupu powiększona o wszystkie koszty bezpośrednio związane z transakcją nabycia (opłata za obsługę prawną, podatek od zakupu, itp.)

Jeżeli przy zakupie nieruchomości uzyskuje się odroczony termin płatności (jednostka przyjmuje uproszczenie, że za odroczony termin płatności uważa się okres przekraczający 12 miesięcy) jego koszt stanowi ekwiwalent ceny po zdyskontowaniu. Różnicę pomiędzy ekwiwalentem ceny po zdyskontowaniu, a kwotą całkowitej płatności ujmuje się jako koszty odsetek na przestrzeni okresu kredytowania.

W sytuacji gdy nieruchomość jest częściowo wykorzystywana w celach inwestycyjnych a częściowo dla własnych potrzeb i nie ma możliwości wydzielenia i odrębnej wyceny tych aktywów przyjmuje się klasyfikację taką jakby cała nieruchomość była wykorzystywana dla jednego celu – inwestycyjnego lub użytku na własne potrzeby w zależności, od tego która z tych funkcji jest dominująca.

Jeżeli nastąpiła zmiana klasyfikacji nieruchomości ze środka trwałego do nieruchomości inwestycyjnej to cały efekt reklasyfikacji ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Na dzień 31 grudnia każdego roku wyceny dokonuje się w oparciu o operaty szacunkowe przygotowane przez niezależnych ekspertów. Przyjmuje się, że nie ma konieczności przeprowadzenia niezależnej wyceny dla nieruchomości, których wartość godziwa na dzień nabycia lub dzień ostatniej wyceny była niższa niż 1 milion złotych. W takim przypadku jednostka ocenia czynniki mogące mieć wpływ na wartość godziwą aktywa. W przypadku stwierdzenia braku przesłanek mogących wpłynąć na wartość aktywa przyjmuje się, że wartość godziwa z poprzedniej wyceny ma zastosowanie dla wyceny na dzień 31 grudnia. Ocenę czynników mogących mieć wpływ na wartość godziwą aktywa przeprowadza się również na każdy inny dzień bilansowy.

Zysk lub strata wynikająca za zmiany wartości godziwej nieruchomości ujmuje się w wyniku za okres, w którym nastąpiła zmiana w pozycji inne przychody/koszty operacyjne.

## Udziały w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych traktowane są przez jednostkę, jako instrumenty finansowe wyłączone z regulacji Rozporządzenia Ministra Finansów o instrumentach finansowych.

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenia się początkowo według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą na dzień wymiany aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie (w tym zapłaty warunkowej, która nastąpi z dużym prawdopodobieństwem i można ją wiarygodnie ustalić) oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inwestora.

Wszelkie koszty bezpośrednio związane z nabyciem zwiększają wartość inwestycji. Ponośzone koszty transakcyjne do dnia nabycia ujmowane są na osobnym koncie w ramach tej pozycji o ile prawdopodobieństwo dokonania transakcji nabycia jest na dzień bilansowy wysoce prawdopodobne.

Odroczoną zapłatę dyskontuje się do poziomu wartości bieżącej na dzień wymiany.

Koszty bezpośrednio związane z przejściem obejmują honoraria zapłacone biegłym rewidentom, doradcom prawnym, rzeczoznawcom majątkowym oraz innym konsultantom w związku z przeprowadzeniem połączenia.

Po początkowym ujęciu udziały w jednostkach zależnych, współzależnych oraz stowarzyszonych wykazuje się po cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

## Udziały i akcje w pozostałych jednostkach

W ramach innych długoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje aktywa finansowe zakwalifikowane, jako przeznaczone do sprzedaży w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

W pozycji „Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale, ujmuje się inwestycje w jednostkach zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, w tym udziały i akcje w jednostkach, w których Spółka posiada powyżej 20% w kapitale tych jednostek, ale nie sprawuje kontroli ani nie wywiera znaczącego wpływu na tą jednostkę.

## Udzielone pożyczki długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się udzielone pożyczki w części, w której są wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Udzielone pożyczki długoterminowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Inne długoterminowe aktywa finansowe

W ramach innych długoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje te pozycje aktywów finansowych, które generują przychody finansowe (np. należności z tytułu leasingu finansowego)

Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Pozostałe długoterminowe aktywa niefinansowe

W ramach pozostałych długoterminowych aktywów niefinansowych jednostka ujmuje aktywa niefinansowe przypadającej do rozliczenia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa niefinansowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

#### Inne rozliczenia międzyokresowe

Do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W ramach długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się kwoty nakładów poniesionych w związku z tzw. remontami klasowymi i podobnych, jednostek pływających i środków transportu kolejowego i obsługi portowej w części przypadającej do rozliczenia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W przypadku gdy jednorazowa wartość poniesionych nakładów na remont klasowy przekracza 100 tys. zł jednostka powinna dokonać oceny czy w ramach przeglądu nie nastąpiła istotna modernizacja środka trwałego (np. wymiana silnika, wymiana pokładu itp.) w takim przypadku o ile możliwe jest wyodrębnienie wartości godziwej wymienionego elementu uznaje się go za środek trwały i amortyzuje zgodnie z jego okresem ekonomicznej użyteczności.

#### Materiały (w tym części zamienne)

##### Ujęcie początkowe

Materiały ujmuje się według cen nabycia.

Cena nabycia - kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów.

Części zamienne o wartości jednostkowej powyżej 50 tys. zł ujmuje się na osobnym koncie.

##### Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy materiały wycenia się według cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

W przypadku stwierdzenia utraty przydatności materiałów jednostka zobowiązana jest do dokonania oceny ich wartości i ujęcia odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Nie podlegają ewidencji magazynowej materiały, a wartość ich podlega zaliczeniu do kosztów zużycia materiałów, które bezpośrednio po zakupie zostają wydane do zużycia.

Rozchodu materiałów dokonuje się w oparciu o metodę FIFO.

#### Towary

##### Ujęcie początkowe

Towary ujmuje się według cen nabycia.

Cena nabycia - kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów.

##### Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy towary wycenia się według cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

W przypadku stwierdzenia utraty przydatności materiałów jednostka zobowiązana jest do dokonania oceny ich wartości i ujęcia odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozchodu towarów dokonuje się w oparciu o metodę FIFO.

Zaliczki na dostawy i usługi

Zaliczki na materiały, towary i usługi ujmuje się w wartości godziwej przekazanej zapłaty. Przekazane zaliczki wyrażone w walucie obcej nie podlegają wycenie na dzień bilansowy.

Należności krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się należności o przewidywanym okresie zapłaty do 12 miesięcy z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług związanych z działalnością operacyjną jednostki oraz salda debetowe wobec dostawców prezentowane są, jako należności z tytułu dostaw i usług i klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pożyczki i należności i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

Inne należności

Należności z tytułu dostaw i usług o charakterze inwestycji z terminem wymagalności do 12 miesięcy prezentowane są, jako inne należności.

W ramach innych należności ujmuje się zadeklarowane, lecz niewypłacone na dzień bilansowy należności z tego tytułu o ile termin wymagalności nie przekracza 12 miesięcy, w wartości nominalnej, jak również należności wynikające z ustalenia przychodów z niezakończonych umów o usługi.

Inne należności oraz należności z tytułu dostaw i usług związanych z działalnością inwestycyjną nie są klasyfikowane są jako instrumenty finansowe i są wyceniane w kwocie należnej zapłaty możliwej do odzyskania z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności wynikające z ustalenia przychodów z niezakończonych umów o usługi ujmowane są w kwocie różnicy pomiędzy przychodem ustalonym według procentu zaawansowania danej usługi w trakcie realizacji (ustalonego w oparciu o stosunek kosztów poniesionych do kosztów całkowitych realizacji usługi) i przychodu zafakturowanego. w przypadku braku możliwości racjonalnego oszacowania realizowanej na usłudze marży, przychód doszacowany jest do wysokości poniesionych kosztów, a cały zysk na usłudze realizowany jest w dniu zakończenia świadczenia tej usługi.

Należności z tytułu podatków

Należności z tytułu podatków oraz inne należności niebędące aktywami finansowymi wyceniane są w kwocie należnej zapłaty możliwej do odzyskania z zachowaniem zasady ostrożności.

Aktywa z tytułu bieżącego podatku dochodowego stanowią kwotę podatku dochodowego podlegającego zwrotowi z tytułu nadpłaty podatku za dany okres.

Aktywa z tytułu bieżącego podatku dochodowego wycenia się w kwocie przewidywanej do odzyskania od organów podatkowych.

Jednostka dokonuje kompensaty należności z zobowiązaniami tytułu bieżącego podatku, jeżeli:

- posiada tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty ujmowanych kwot
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należność i rozliczyć zobowiązanie.

Należności dochodzone na drodze sądowej

Należności dochodzone na drodze sądowej ujmowane są i wyceniane na zasadach ogólnych, przy czym objęte są odpisem w 100% i wykazywane są w wartości zero.

Odpis od powyższych należności nie jest dokonywany, jeśli przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zarząd posiada wiarygodne informacje, z których wynika, iż ich zapłata jest wysoce prawdopodobna, między innymi poprzez rzeczywiste otrzymanie zapłaty lub sprzedaż tych wierzytelności.

Inwestycje krótkoterminowe

Przez inwestycje rozumie się aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, a w szczególności te aktywa finansowe, które nie są użytkowane przez jednostkę.

W ramach tej pozycji ujmuje się inwestycje o przewidywanym okresie utrzymywania do 12 miesięcy.

Inwestycje krótkoterminowe prezentuje się w następujących pozycjach bilansu:

#### Udziały w jednostkach niepowiązanych

W ramach innych krótkoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje aktywa finansowe zakwalifikowane, jako przeznaczone do sprzedaży w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego lub przeznaczone do obrotu.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Udzielone pożyczki krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się udzielone pożyczki w części, w której są wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Udzielone pożyczki krótkoterminowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe

#### Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

W ramach innych krótkoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje te pozycje aktywów finansowych, które generują przychody finansowe (np. należności z tytułu leasingu finansowego)

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w wartości godziwej, która odpowiada ich wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie - Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.

#### Inne inwestycje krótkoterminowe (niefinansowe)

W ramach pozostałych krótkoterminowych aktywów jednostka ujmuje aktywa niefinansowe przypadającej do rozliczenia w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa niefinansowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

#### Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

##### Inne rozliczenia międzyokresowe

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W ramach krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się kwoty nakładów poniesionych w związku z tzw. remontami klasowymi i podobnych, jednostek pływających i środków transportu kolejowego i obsługi portowej w części przypadającej do rozliczenia do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W przypadku, gdy jednorazowa wartość poniesionych nakładów na remont klasowy przekracza 100 tys. zł jednostka powinna dokonać oceny czy w ramach przeglądu nie nastąpiła istotna modernizacja środka trwałego (np. wymiana silnika, wymiana pokładu itp.) w takim przypadku o ile możliwe jest wyodrębnienie wartości godziwej wymienionego elementu uznaje się go za środek trwały i amortyzuje zgodnie z jego okresem ekonomicznej użyteczności.

#### Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Należne wpłaty na kapitał podstawowy wykazuje się w kwocie uchwalonego, lecz niewniesionego kapitału podstawowego.

Analogicznie w przypadku należnych dopłat do kapitału wykazuje się w odrębnej pozycji „należne dopłaty na kapitał rezerwowy”.

#### Udziały (akcje) własne

Udziały (akcje) własne ujmuje się w cenie nabycia.

#### Kapitał podstawowy

Wyemitowany kapitał udziałowy/akcyjny wyceniany jest w wartości nominalnej.

#### Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z kwot zatrzymanych z zysku zgodnie z uchwałami organów jednostki lub z dopłat wspólników w wartości nominalnej.

W przypadku nadwyżki wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji) prezentuje się ją dodatkowo w odrębnej pozycji kapitałów.

#### Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji wyceny zmniejsza się w wyniku usunięcia z bilansu środków trwałych, w kwocie, która uprzednio zwiększyła wartość tego środka trwałego na skutek przeszacowania (korekta hiperinflacyjna z roku 1995).

W pozycji 203a prezentuje się dodatkowo skutki przeszacowania pozycji wycenianych w wartości godziwej przez kapitał. z uwagi na fakt, iż przyjęto zasadę wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży przez rachunek zysków i strat, pozycja ta powinna wynosić zero.

#### Kapitał z rozliczenia połączenia

W ramach kapitału z rozliczenia połączenia jednostka ujmuje kapitał wynikający z rozliczenia połączenia jednostki z inną jednostką w oparciu o metodę łączenia udziałów opisaną w punkcie

Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą.

#### Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy dzieli się na część długo i krótkoterminową w zależności od przewidywanego terminu ich realizacji.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. w przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku, gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

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

#### Rezerwa na świadczenia pracownicze

W ramach tych pozycji ujmuje się wszystkie rezerwy wynikające ze świadczeń pracowniczych, z wyjątkiem płatności w formie akcji, w tym:

- rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych
- rezerwy z tytułu odpraw pośmiertnych
- rezerwy na nagrody jubileuszowe
- rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów
- rezerwy z tytułu niewypłaconych premii i nagród

W zależności od przewidywanego terminu realizacji rezerwy dzieli się je na część długoterminową (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) oraz krótkoterminową (do 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się w ciężar kosztów rodzajowych i rozwiązuje w dobro tych kosztów. w jednym roku zawiązanie i rozwiązanie tej samej rezerwy wykazuje się zawsze per saldo. w przypadku nadwyżki kwoty rozwiązanych rezerw nad wartością kosztów, gdzie wykazano ich zawiązanie, różnicę rozwiązuje się w pozostałe przychody operacyjne.

#### Rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów

Kumulowane płatne nieobecności to nieobecności, do których uprawnienia przechodzą na przyszłe okresy i które można wykorzystać w przyszłości, jeśli w bieżącym okresie nie zostały w pełni wykorzystane (przykładami takich nieobecności są: niewykorzystane urlopy, urlopy szkoleniowe). w związku ze skumulowanymi płatnymi nieobecnościami ujmuje się zobowiązanie, kiedy świadczenie pracy pracowników zwiększa ich uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. Zobowiązanie wycenia się w dodatkowej kwocie pozostającej do zapłacenia w związku z niewykorzystanymi na dzień bilansowy uprawnieniami przeniesionymi na następny okres. Szacunku dokonuje się na koniec każdego miesiąca.

#### Świadczenia po okresie zatrudnienia

Świadczeniami po okresie zatrudnienia są wszystkie świadczenia należne z tytułu wycofania się z życia zawodowego (np. odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne).

Zobowiązanie z tytułu programu określonych świadczeń wycenia się w wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń w oparciu o wycenę niezależnego aktuarium przeprowadzoną raz w roku. w przypadku istotnych zmian w wielkości zatrudnienia w ciągu roku lub modyfikacji zasad wypłacania świadczeń rezerwy takie powinny być szacowane na koniec każdego kwartału.

#### Inne długoterminowe świadczenia pracownicze

Inne długoterminowe świadczenia pracownicze obejmują wszelkie długoterminowe świadczenia, takie jak: nagrody jubileuszowe, systemy premiiowe płatne później niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu, w którym pracownicy wykonywali pracę w związku z określonym systemem premiiowym, wszelkie inne wynagrodzenia płatne później niż 12 miesięcy od końca okresu, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę. Rezerwy tworzy się w oparciu o wycenę niezależnego aktuarium przeprowadzoną raz w roku. w przypadku istotnych zmian w wielkości zatrudnienia w ciągu roku lub modyfikacji zasad wypłacania świadczeń rezerwy takie powinny być szacowane na koniec każdego kwartału.

#### Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy dotyczą wszystkich świadczeń pracowniczych powstałych w wyniku rozwiązania stosunku pracy, a niewykonywanej pracy.

Zobowiązanie ujęte w związku ze świadczeniami płatnymi w momencie rozwiązania stosunku pracy z pracownikiem (lub grupą pracowników) wycenia się w wartości przewidywanej wysokości świadczeń, zdyskontowanej według stopy dyskonta, o ile świadczenia te przypadają w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązanie z tytułu dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy wycenia się na podstawie liczby pracowników, którzy zgodnie z przewidywaniami, przyjmą ofertę dobrowolnego zwolnienia.

#### Rezerwy na premie wypłacane, co sześć miesięcy

Przyjmuje się zasadę, że rezerwę na premie wypłacaną w połowie roku tworzy się przez pierwsze sześć miesięcy każdego roku, a na premie wypłacaną na koniec roku tworzy się przez drugie sześć miesięcy każdego roku, przy założeniu, że spełnione są definicje rezerwy opisane wyżej.

#### Pozostałe rezerwy

W ramach tych pozycji ujmuje się rezerwy na zobowiązania inne niż wymienione wcześniej w tym z tytułu umów rodzących obciążenia, restrukturyzacji, spraw spornych w sądzie itp.

W zależności od przewidywanego terminu realizacji rezerwy dzieli się je na część długoterminową (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) oraz krótkoterminową (do 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Pozostałe rezerwy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych i rozwiązuje w dobro tych kosztów. w jednym roku zawiązanie i rozwiązanie tej samej rezerwy wykazuje się zawsze per saldo. w przypadku nadwyżki kwoty rozwiązanych rezerw nad wartością kosztów, gdzie wykazano ich zawiązanie, różnicę rozwiązuje się w pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

#### Umowy rodzące obciążenia

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

#### Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy jednostka opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji i ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

#### Zobowiązania długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

#### Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część kredytów i pożyczek od pozostałych podmiotów. Zobowiązania te klasyfikowane są, jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji. Zobowiązania te klasyfikowane są, jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Inne zobowiązania finansowe

W ramach tej pozycji ujmowane są następujące pozycje:

- długoterminowa część zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
- długoterminowa część zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu w sytuacji, gdy zobowiązanie to generuje koszty finansowe.

W ramach długoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu leasingu jednostka ujmuje zobowiązania w części przypadającej do zapłaty w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Zobowiązania wynikające z umów leasingu finansowego wyceniane są według niższej z następujących wartości:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; lub
- wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych, według stopy procentowej wynikającej z umowy leasingu (lub krańcowej stopy procentowej, jeśli ustalenie stopy wynikającej z umowy nie jest możliwe ze względów praktycznych), jako stopy dyskonta, – którą ustala się w momencie podpisania umowy leasingu.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów.

#### Zobowiązania wekslowe

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część zobowiązania z tytułu wystawionych weksli. Zobowiązania wekslowe wycenia się w wartości nominalnej.

#### Inne długoterminowe zobowiązania (niefinansowe)

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania, które nie mają charakteru zobowiązań finansowych o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy. Zobowiązania niefinansowe wycenia się w wartości nominalnej.

#### Zobowiązania krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania o przewidywanym okresie zapłaty do 12 miesięcy z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

#### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania związane z działalnością operacyjną jednostki oraz salda kredytowe od odbiorców prezentowane są, jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług i klasyfikowane są, jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania finansowe i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

W ramach tej pozycji ujmuje się krótkoterminową część kredytów i pożyczek od pozostałych podmiotów. Zobowiązania te klasyfikowane są, jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

W ramach tej pozycji ujmuje się krótkoterminową część zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji. Zobowiązania te klasyfikowane są, jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Instrumenty finansowe.

#### Inne zobowiązania finansowe

W ramach tej pozycji ujmowane są następujące pozycje

- krótkoterminowa część zobowiązania z tytułu leasingu finansowego
- krótkoterminowa część zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu w sytuacji, gdy zobowiązanie to generuje koszty finansowe.

W ramach krótkoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu leasingu jednostka ujmuje zobowiązania w części przypadającej do zapłaty w okresie krótszym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Zobowiązania wynikające z umów leasingu finansowego wyceniane są według niższej z następujących wartości:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; lub

- wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych, według stopy procentowej wynikającej z umowy leasingu (lub krańcowej stopy procentowej, jeśli ustalenie stopy wynikającej z umowy nie jest możliwe ze względów praktycznych), jako stopy dyskonta, – którą ustala się w momencie podpisania umowy leasingu.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów.

Zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług

W ramach tej pozycji ujmuje się otrzymane zaliczki na poczet dostaw i usług, dla których nie nastąpiło rozpoczęcie świadczenia usługi. Otrzymane zaliczki wykazywane są w wartości nominalnej otrzymanej płatności.

Zobowiązania wekslowe

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część zobowiązania z tytułu wystawionych weksli. Zobowiązania wekslowe wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Zobowiązania z tytułu podatków wyceniane są w kwocie należnej zapłaty.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego stanowi kwotę podatku dochodowego do zapłacenia od dochodu do opodatkowania osiągniętego w danym okresie.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Jednostka dokonuje kompensaty należności z zobowiązaniami tytułu bieżącego podatku, jeżeli:

- posiada tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty ujmowanych kwot
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należność i rozliczyć zobowiązanie.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązanie powstające w związku z pracą świadczoną przez pracownika, wycenia się według wartości rozliczeniowej, stanowiącej niedyskontowaną wartość świadczeń, jakie zgodnie z przewidywaniami zostaną wypłacone za tę pracę, po odjęciu kwot już wypłaconych w okresie do 12 miesięcy.

Inne krótkoterminowe zobowiązania (niefinansowe)

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania, które nie mają charakteru zobowiązań finansowych o przewidywanym okresie zapłaty do 12 miesięcy. Zobowiązania niefinansowe wycenia się w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz innych funduszy celowych. Zobowiązania wobec funduszy specjalnych wyceniane są w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów. Zobowiązania ujęte, jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych w kwocie wiarygodnego szacunku.

Ujemna wartość firmy

Ujemną wartość firmy do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, jednostka zalicza do międzyokresowych rozliczeń przychodów i rozlicza przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Ujemna wartość firmy w kwocie przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia.

Inne rozliczenia międzyokresowe

W ramach długoterminowych innych rozliczeń międzyokresowych jednostka ujmuje otrzymane z góry płatności dotyczące świadczonych przez jednostkę usług o charakterze długoterminowym oraz rezerwy na wykonane, lecz niezafakturowane przez kontrahentów usługi w części przypadającej do realizacji w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

W ramach krótkoterminowych innych rozliczeń międzyokresowych jednostka ujmuje otrzymane z góry płatności dotyczące świadczonych przez jednostkę usług o charakterze długoterminowym oraz rezerwy na wykonane, lecz niezafakturowane przez kontrahentów usługi w części przypadającej do realizacji w okresie krótszym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kwotami przewidzianymi w przyszłych okresach do odliczenia od podatku ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe,
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych.

Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego dochodowego stanowi kwotę podatku dochodowego do zapłacenia w przyszłych okresach z tytułu dodatnich różnic przejściowych. Podatek odroczonego ujemne różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych.

Istnieją konkretne wymogi dotyczące ujmowania aktywów oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałych w wyniku początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań, z tytułu których występują ujemne różnice przejściowe oraz dodatnie różnice przejściowe. Aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się w kwocie iloczynu ujemnych różnic przejściowych i stawki podatku, której zastosowania oczekuje się w okresie, w którym nastąpi realizacja danego składnika aktywów.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się, nawet wówczas, gdy składnik aktywów lub zobowiązanie, które spowodowało powstanie ujemnych różnic przejściowych, wycenia się przy zastosowaniu dyskonta.

Na każdy dzień bilansowy weryfikuje się możliwość realizacji składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i obniża się jego wartość bilansową, jeżeli przestało być prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie wystarczający dochód do opodatkowania, aby można było wykorzystać całość tego składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wszelkie wcześniej ujęte obniżki koryguje się w górę, jeżeli stało się prawdopodobne wystąpienie wystarczającego dochodu do opodatkowania do wysokości tego dochodu.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w kwocie ujętych dodatnich różnic przejściowych pomnożonych przez stawkę podatku dochodowego, jaka zgodnie z przewidywaniami będzie obowiązywała w okresie, w którym rozliczone zostanie dane zobowiązanie.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlega dyskontowaniu, nawet, jeśli składnik aktywów lub zobowiązań powodujący powstanie różnicy przejściowej jest wyceniany w wartości zdyskontowanej.

Podatek odroczonego ujemne różnic przejściowych i stawki podatku, której zastosowania oczekuje się w okresie, w którym nastąpi realizacja danego składnika aktywów.

Jednostka nie dokonuje kompensaty aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Jednostka rozlicza się zaliczkowo z podatku od osób prawnych. Zaliczka uproszczona księgowana jest jako rozliczenie międzyokresowe czynne w korespondencji ze zobowiązaniami z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń. W ciężar rachunku wyników odnoszona jest kwota wyliczona wg zakładanej efektywnej stopy podatkowej (w oparciu o rzeczywistą efektywną stopę podatkową w roku poprzednim) w korespondencji z rozliczeniem międzyokresowym czynnym. W przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad zapłaconym, powstaje kredytowe saldo rozliczeń międzyokresowych czynnych, prezentowane jako rozliczenia międzyokresowe bierne.

Kalkulacja aktywa i rezerwy na podatek odroczonego przeprowadzona jest na koniec każdego miesiąca.

Jeżeli jednostka rozlicza się zaliczkowo z podatku od osób prawnych w ciężar rachunku wyników odnoszona jest kwota wyliczona wg zakładanej efektywnej stopy podatkowej (w oparciu o rzeczywistą efektywną stopę podatkową w roku poprzednim, stanowiącą dopełnienie do kwoty podatku wyliczonej tą metodą a kwotą zaliczki. Różnica pomiędzy kwotą do zapłaty a naliczeniem odnoszona jest w rozliczenia międzyokresowe czynne lub bierne.

Instrumenty finansowe

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

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia.

#### Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii:

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

Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Instrumenty pochodne będące aktywami zawsze uznaje się za przeznaczone do obrotu, z wyjątkiem sytuacji, gdy stanowią instrument zabezpieczający.

Wszelkie pożyczki i należności powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu wymagalności Spółka zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i należności własnych.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe niebędące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach niebędących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

#### Wycena na dzień bilansowy

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu wymagalności oraz pożyczki udzielone i należności własne.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmują się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe.

Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. w pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, ujmują się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

W przypadku gdy nie wpływa to ujemnie na rzetelność sprawozdania finansowego przyjmuje się następujące uproszczenia:

- A. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych gdzie brak jest możliwości ustalenia wartości godziwej wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości z wyjątkiem sytuacji gdy nastąpiło przekwalifikowanie inwestycji z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych wycenianych. w takim przypadku ostatnia wycena według metody praw własności ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest domniemana ceną nabycia.
- B. Należności o krótkim terminie wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.

#### Utrata wartości aktywów finansowych

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

W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych. Odpis aktualizujący należności tworzony jest na:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli masa dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości roszczenia;
- c) należności kwestionowane przez dłużników oraz z zapłatą których dłużnik zalega do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innymi zabezpieczeniami, jeśli ocena sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika wskazuje, że spłata należności w umownej kwocie w najbliższym półroczu nie jest możliwa;
- d) należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wiarygodnie oszacowanej kwocie odpisu na nieściągalne należności;
- e) należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy przekroczył 365 dni.

#### Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia pozostałe zobowiązania finansowe.

Według wartości godziwej Spółka wycenia zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmują się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia.

W przypadku gdy nie wpływa to ujemnie na rzetelność i jasność sprawozdania finansowego przyjmuje się następujące uproszczenie:

- a) zobowiązania o krótkim terminie zapadalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.

#### Przychody

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży usług w zwykłym toku działalności jednostki.

Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o:

- podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (za wyjątkiem podatku akcyzowego),
- zwroty, rabaty, opusty i podobne pomniejszenia

Jednostka ujmuje przychody, kiedy kwotę przychodów można wiarygodnie zmierzyć i gdy prawdopodobne jest, że jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne.

#### Przychody ze sprzedaży usług

Wartość przychodów z tytułu usług szacuje się w zależności od rodzaju zawartej umowy.

Przychody rozpoznawane wg stopnia zaawansowania - przychody z tytułu świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji, są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania mierzonego proporcją poniesionych kosztów do całości kosztów planowanych. w związku z tym, że czas załadunku na wagony/samochody może przekroczyć poszczególne okresy sprawozdawcze, w celu zapewnienia równomierności przychodów i kosztów dotyczących danego okresu, na koniec każdego okresu sprawozdawczego przychody z tytułu wykonywanych usług ujmują się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji.

Przychody ujmowane statystycznie - w przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się, jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie, jako koszt.

Przychody z transakcji dotyczących świadczenia usług ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na koniec okresu sprawozdawczego.

Przychody z tytułu odsetek

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

Przychody z tytułu dywidend

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

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w złotych polskich. Złoty polski jest również walutą, w której jednostka prezentuje swoje jednostkowe sprawozdanie.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu obowiązującego w dniu transakcji, przyjmując do przeliczenia średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Na dzień bilansowy salda w walutach obcych przelicza się na złote według kursu NBP obowiązującego na ten dzień.

Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą

Jednostka przyjęła zasadę rozliczeń połączeń podmiotów pod wspólną kontrolą metoda łączenia udziałów.

W roku, w którym miało miejsce połączenie, w rachunku zysków i strat ujmuje się przychody i koszty jednostki przejmującej i przejmowanej za cały rok obrotowy.

Dla celów porównawczych dane za poprzedni rok obrotowy stanowią dane tych jednostek ustalone tak jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego, z tym że poszczególne składniki kapitałów własnych na koniec poprzedniego roku obrotowego powinny zostać wykazane, jako suma poszczególnych składników kapitałów. W przypadku, gdy wartość sumy bilansowej i przychodów jednostki przejmowanej w roku połączenia nie przekraczają 5% wartości sumy bilansowej i przychodów połączonych jednostek po dokonaniu wyłączeń dopuszcza się prezentację dla celów porównawczych za poprzedni rok obrotowy danych wyłącznie jednostki przejmującej.

**Womak Holding S.A.**

**Rachunek zysków i strat  
za okres**

|  | od 01.01.2020<br>do 31.12.2020 | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>5 454 293,13</b>            | <b>5 151 203,43</b>            |
| - od jednostek powiązanych                                       | 0,00                           | 5 079 094,22                   |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług                | 5 014 666,37                   | 5 169 624,22                   |
| II. Zmiana stanu produktów                                       | 0,00                           | (18 420,79)                    |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki    | 0,00                           | 0,00                           |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów            | 439 626,76                     | 0,00                           |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>7 466 962,05</b>            | <b>6 958 195,76</b>            |
| I. Amortyzacja   | 402 269,72                     | 394 493,25                     |
| II. Zużycie materiałów i energii                                 | 100 488,41                     | 127 121,40                     |
| III. Usługi obce   | 2 687 815,75                   | 2 942 859,52                   |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                     | 37 683,54                      | 80 295,14                      |
| - podatek akcyzowy   | 0,00                           | 0,00                           |
| V. Wynagrodzenia   | 3 193 975,33                   | 2 710 131,47                   |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                   | 545 156,52                     | 597 815,78                     |
| - emerytalne   | 201 077,92                     | 223 815,14                     |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                  | 59 496,03                      | 105 479,20                     |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                   | 440 076,75                     | 0,00                           |
| <b>C. Zysk/Strata ze sprzedaży</b>                               | <b>(2 012 668,92)</b>          | <b>(1 806 992,33)</b>          |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>255 555,14</b>              | <b>1 961 294,48</b>            |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych        | 0,00                           | 225 747,40                     |
| II. Dotacje  | 0,00                           | 0,00                           |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                | 0,00                           | 1 719 792,00                   |
| IV. Inne przychody operacyjne                                    | 255 555,14                     | 15 755,08                      |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>55 763,29</b>               | <b>119 267,36</b>              |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych      | 21 187,50                      | 0,00                           |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                 | 0,00                           | 0,00                           |
| III. Inne koszty operacyjne                                      | 34 575,79                      | 119 267,36                     |
| <b>F. Zysk/Strata z działalności operacyjnej</b>                 | <b>(1 812 877,07)</b>          | <b>35 034,79</b>               |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                    | <b>5 480 132,70</b>            | <b>7 365 093,07</b>            |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                         | 5 317 964,76                   | 7 200 000,00                   |
| a) od jednostek powiązanych                                      | 5 317 964,76                   | 7 200 000,00                   |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:                              | 0,00                           | 0,00                           |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                           | 0,00                           |
| II. Odsetki, w tym:  | 162 167,94                     | 128 324,69                     |

|           |  |                     |                     |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
|           | - od jednostek powiązanych   | 162 167,94          | 42 500,80           |
| III.      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych                           | 0,00                | 0,00                |
|           | - w jednostkach powiązanych  | 0,00                | 0,00                |
| IV.       | Aktualizacja wartości inwestycji                                     | 0,00                | 32 683,44           |
| V.        | Inne   | 0,00                | 4 084,94            |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>  | <b>53 824,99</b>    | <b>29 438,84</b>    |
| I.        | Odsetki, w tym:  | 34 571,34           | 29 438,84           |
|           | - dla jednostek powiązanych  | 0,00                | 0,00                |
| II.       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:                  | 0,00                | 0,00                |
|           | - dla jednostek powiązanych  | 0,00                | 0,00                |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            | 0,00                | 0,00                |
| IV.       | Inne   | 19 253,65           | 0,00                |
| <b>I.</b> | <b>Zysk/Strata brutto</b>  | <b>3 613 430,64</b> | <b>7 370 689,02</b> |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>   | <b>(34 781,00)</b>  | <b>67 075,00</b>    |
| <b>K.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>L.</b> | <b>Zysk/Strata netto</b>   | <b>3 648 211,64</b> | <b>7 303 614,02</b> |

## Womak Holding S.A.

### Bilans na dzień

|  | 31.12.2020            | 31.12.2019            |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>AKTYWA</b>  |                       |                       |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | <b>224 441 649,14</b> | <b>181 746 129,35</b> |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>19 097,51</b>      | <b>66 951,99</b>      |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Wartość firmy   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne  | 19 097,51             | 66 951,99             |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                     | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | <b>4 541 395,76</b>   | <b>4 761 470,01</b>   |
| 1. Środki trwałe   | 4 536 843,73          | 4 761 470,01          |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                             | 0,00                  | 0,00                  |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           | 4 177 460,69          | 4 300 247,23          |
| c) urządzenia techniczne i maszyny   | 109 219,88            | 95 249,88             |
| d) środki transportu   | 148 705,93            | 214 983,79            |
| e) inne środki trwałe  | 101 457,23            | 150 989,11            |
| 2. Środki trwałe w budowie   | 4 552,03              | 0,00                  |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie   |                       | 0,00                  |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 1. Od jednostek powiązanych  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>   | <b>219 336 937,12</b> | <b>176 873 547,35</b> |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 219 336 937,12        | 176 873 547,35        |
| a) w jednostkach powiązanych   | 218 630 258,77        | 175 673 497,45        |
| - udziały lub akcje  | 212 596 533,28        | 175 153 861,14        |
| - certyfikaty inwestycyjne   | 0,00                  | 0,00                  |
| - udzielone pożyczki   | 6 033 725,49          | 519 636,31            |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                  | 0,00                  |
| - udziały lub akcje  | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| c) w pozostałych jednostkach   | 706 678,35            | 1 200 049,90          |
| - udziały lub akcje  | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| - udzielone pożyczki   | 706 678,35            | 1 200 049,90          |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                | <b>544 218,75</b>     | <b>44 160,00</b>      |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 | 540 629,00            | 40 566,00             |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 3 589,75              | 3 594,00              |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>   | <b>4 785 493,33</b>   | <b>9 166 319,18</b>   |
| <b>I. Zapasy</b>  | <b>3 000,00</b>       | <b>0,00</b>           |
| 1. Materiały  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Półprodukty i produkty w toku  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Produkty gotowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4. Towary   | 0,00                  | 0,00                  |
| 5. Zaliczki na dostawy  | 3 000,00              | 0,00                  |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>   | <b>1 879 601,38</b>   | <b>2 790 309,53</b>   |
| 1. Należności od jednostek powiązanych  | 1 858 290,00          | 2 138 755,44          |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 1 539 440,90          | 1 711 647,87          |
| - do 12 miesięcy  | 1 539 440,90          | 1 711 647,87          |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) inne   | 318 849,10            | 427 107,57            |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale    | 0,00                  | 0,00                  |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 0,00                  | 0,00                  |
| - do 12 miesięcy  | 0,00                  | 0,00                  |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Należności od pozostałych jednostek  | 21 311,38             | 651 554,09            |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 4 712,17              | 128 820,55            |
| - do 12 miesięcy  | 4 712,17              | 128 820,55            |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00                  | 89 291,61             |
| c) inne   | 16 599,21             | 433 441,93            |
| d) dochodzone na drodze sądowej   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>2 858 033,40</b>   | <b>6 311 375,76</b>   |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 2 858 033,40          | 6 311 375,76          |
| a) w jednostkach powiązanych  | 2 310 707,40          | 1 117 677,60          |
| - udziały lub akcje   |                       |                       |
| - inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| - udzielone pożyczki  | 2 310 707,40          | 1 117 677,60          |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) w pozostałych jednostkach  | 0,00                  | 201 315,05            |
| - udziały lub akcje   | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| - udzielone pożyczki  | 0,00                  | 201 315,05            |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                  |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne   | 547 326,00            | 4 992 383,11          |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | 547 326,00            | 4 992 383,11          |
| - inne środki pieniężne   | 0,00                  | 0,00                  |
| - inne aktywa pieniężne   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>44 858,55</b>      | <b>64 633,89</b>      |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>  | <b>0,00</b>           |                       |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>  |                       |                       |
| <b>Suma aktywów</b>   | <b>229 227 142,47</b> | <b>190 912 448,53</b> |

**Womak Holding S.A.**

**Bilans na dzień**

|  | 31.12.2020            | 31.12.2019             |
|--|-----------------------|------------------------|
| <b>PASYWA</b>  |                       |                        |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>   | <b>215 753 187,63</b> | <b>188 202 607,64</b>  |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>   | <b>35 090 717,00</b>  | <b>35 090 717,00</b>   |
| <b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>                                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>  | <b>130 208 657,08</b> | <b>122 905 043,06</b>  |
| <i>w tym nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów</i>  | <i>111 949 655,97</i> | <i>111 949 655,97</i>  |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>                                  | <b>23 936 450,64</b>  | <b>0,00</b>            |
| <i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>                                       | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>            |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                                   | <b>22 903 233,56</b>  | <b>39 966 946,56</b>   |
| <i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne</i>          | <i>22 903 233,56</i>  | <i>39 966 946,56</i>   |
|  | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>            |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>  | <b>(34 082,29)</b>    | <b>(17 063 713,00)</b> |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>   | <b>3 648 211,64</b>   | <b>7 303 614,02</b>    |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                     | <b>13 473 954,84</b>  | <b>2 709 840,89</b>    |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>11 732 916,52</b>  | <b>172 466,83</b>      |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                  | 11 392 253,00         | 40 847,00              |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                       | 322 663,52            | 0,00                   |
| - długoterminowa   | 0,00                  | 0,00                   |
| - krótkoterminowa  | 322 663,52            | 0,00                   |
| 3. Pozostałe rezerwy   | 18 000,00             | 131 619,83             |
| - długoterminowe   |                       | 0,00                   |
| - krótkoterminowe  | 18 000,00             | 131 619,83             |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>   | <b>303 741,86</b>     | <b>312 708,83</b>      |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 0,00                  | 0,00                   |
| a) kredyty i pożyczki  | 0,00                  | 0,00                   |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                  | 0,00                   |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 0,00                  | 0,00                   |
| d) inne  | 0,00                  | 0,00                   |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                  | 0,00                   |
| a) kredyty i pożyczki  | 0,00                  | 0,00                   |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                  | 0,00                   |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 0,00                  | 0,00                   |
| d) inne  | 0,00                  | 0,00                   |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 303 741,86            | 312 708,83             |
| a) kredyty i pożyczki  | 303 741,86            | 247 589,29             |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                  | 0,00                   |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 0,00                  | 65 119,54              |
| d) inne  | 0,00                  | 0,00                   |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | <b>1 435 530,70</b>   | <b>2 224 665,23</b>   |
| 1. Wobec jednostek powiązanych  | 45 189,95             | 993 390,13            |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:   | 45 189,95             | 135 105,00            |
| - do 12 miesięcy  | 45 189,95             | 135 105,00            |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) inne   | 0,00                  | 858 285,13            |
| c) inne zobowiązania finansowe  |                       | 0,00                  |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | 0,00                  | 0,00                  |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:   | 0,00                  | 0,00                  |
| - do 12 miesięcy  | 0,00                  | 0,00                  |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) inne   | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Wobec pozostałych jednostek  | 1 390 340,75          | 1 231 275,10          |
| a) kredyty i pożyczki   | 470 897,54            | 317 659,61            |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych  | 0,00                  | 0,00                  |
| c) inne zobowiązania finansowe  | 66 926,58             | 73 420,68             |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:   | 281 054,03            | 385 661,29            |
| - do 12 miesięcy  | 281 054,03            | 385 661,29            |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                  | 0,00                  |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi   | 0,00                  | 0,00                  |
| f) zobowiązania wekslowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych | 399 031,91            | 285 564,96            |
| h) z tytułu wynagrodzeń   | 166 566,51            | 168 012,95            |
| i) inne   | 5 864,18              | 955,61                |
| 4. Fundusze specjalne   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>1 765,76</b>       | <b>0,00</b>           |
| 1. Ujemna wartość firmy   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe  | 1 765,76              | 0,00                  |
| - długoterminowe  | 0,00                  | 0,00                  |
| - krótkoterminowe   | 1 765,76              | 0,00                  |
| <b>Suma pasywów</b>   | <b>229 227 142,47</b> | <b>190 912 448,53</b> |

## Womak Holding S.A.

### Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres

|   | od 01.01.2020<br>do 31.12.2020 | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              |                                |                                |
| I. Zysk (strata) netto  | 3 648 211,64                   | 7 303 614,02                   |
| II. Korekty razem:  | <b>(4 566 312,26)</b>          | <b>(10 246 580,17)</b>         |
| 1. Amortyzacja  | 402 269,72                     | 394 493,25                     |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                     | 0,00                           | 3 687,56                       |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                      | <b>(5 190 368,16)</b>          | <b>(82 462,13)</b>             |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | 21 187,50                      | <b>(9 215 600,00)</b>          |
| 5. Zmiana stanu rezerw  | 208 999,69                     | <b>(8 999,82)</b>              |
| 6. Zmiana stanu zapasów   | <b>(3 000,00)</b>              |                                |
| 7. Zmiana stanu należności  | 910 708,15                     | <b>(803 641,61)</b>            |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów   | <b>(942 372,46)</b>            | <b>(40 535,45)</b>             |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                      | 60 345,59                      | <b>(493 521,97)</b>            |
| 10. Inne korekty  | <b>(34 082,29)</b>             | 0,00                           |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                | <b>(918 100,62)</b>            | <b>(2 942 966,15)</b>          |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>            |                                |                                |
| I. Wpływy   | <b>5 811 336,31</b>            | <b>12 311 686,00</b>           |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 0,00                           | 5 300 000,00                   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne       | 0,00                           | 0,00                           |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:  | 5 811 336,31                   | 7 011 686,00                   |
| a) w jednostkach powiązanych  | 5 317 964,76                   | 7 000 000,00                   |
| - dywidendy i udziały w zyskach   | 5 317 964,76                   | 7 000 000,00                   |
| b) w pozostałych jednostkach  | 493 371,55                     | 11 686,00                      |
| - zbycie aktywów finansowych  | 0,00                           | 0,00                           |
| - dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00                           | 0,00                           |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                  | 493 371,55                     | 0,00                           |
| - odsetki   | 0,00                           | 0,00                           |
| - inne wpływy z aktywów finansowych   | 0,00                           | 11 686,00                      |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne   | 0,00                           | 0,00                           |
| II. Wydatki   | <b>9 127 645,39</b>            | <b>2 954 049,97</b>            |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 164 605,88                     | 114 736,75                     |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne              | 0,00                           | 0,00                           |
| 3. Na aktywa finansowe w tym:   | 8 963 039,51                   | 2 839 313,22                   |
| a) w jednostkach powiązanych  | 8 963 039,51                   | 1 803 725,10                   |
| - nabycie aktywów finansowych   | 2 620 097,00                   | 1 803 725,10                   |
| - udzielone pożyczki długoterminowe   | 6 342 942,51                   | 0,00                           |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| b) w pozostałych jednostkach   | 0,00                  | 1 035 588,12          |
| - nabycie aktywów finansowych  | 0,00                  | 0,00                  |
| - udzielone pożyczki długoterminowe  | 0,00                  | 1 035 588,12          |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>   | <b>(3 316 309,08)</b> | <b>9 357 636,03</b>   |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |                       |                       |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>506 784,00</b>     | <b>109 624,71</b>     |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 506 784,00            | 0,00                  |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00                  | 109 624,71            |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>717 431,41</b>     | <b>1 669 541,36</b>   |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   | 0,00                  | 652 000,00            |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 316 906,12            | 331 996,28            |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych   |                       |                       |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych  | 0,00                  | 0,00                  |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego   | 71 613,64             | 70 109,03             |
| 8. Odsetki   | 127 596,60            | 27 162,58             |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 201 315,05            | 588 273,47            |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>  | <b>(210 647,41)</b>   | <b>(1 559 916,65)</b> |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>  | <b>(4 445 057,11)</b> | <b>4 854 753,23</b>   |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>   | <b>(4 445 057,11)</b> | <b>4 854 753,23</b>   |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych   |                       | (212,24)              |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>  | <b>4 992 383,11</b>   | <b>137 629,88</b>     |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>  | <b>547 326,00</b>     | <b>4 992 170,87</b>   |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania   |                       |                       |

## Womak Holding S.A.

### Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres

|  | od 01.01.2020<br>do 31.12.2020 | od 01.01.2019<br>do 31.12.2019 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                 | <b>188 202 607,64</b>          | <b>181 750 993,62</b>          |
| - korekty błędów podstawowych  | (34 082,29)                    |                                |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> | <b>188 168 525,35</b>          | <b>181 750 993,62</b>          |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                  | <b>35 090 717,00</b>           | <b>35 090 717,00</b>           |
| 1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                | 0,00                           | 0,00                           |
| a) zwiększenie (z tytułu)  | 0,00                           | 0,00                           |
| - wydania udziałów (emisji akcji)  |                                |                                |
| b) zmniejszenie (z tytułu)   | 0,00                           | 0,00                           |
| - umorzenia udziałów (akcji)   |                                |                                |
| <b>1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>                   | <b>35 090 717,00</b>           | <b>35 090 717,00</b>           |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                    | <b>122 905 043,06</b>          | <b>119 461 257,01</b>          |
| 2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego                                  | 7 303 614,02                   | 3 443 786,05                   |
| a) zwiększenia (z tytułu)  | 7 303 614,02                   | 3 443 786,05                   |
| - emisji akcji powyżej wartości nominalnej                                 |                                |                                |
| - podziału zysku (ustawowo)  | 7 303 614,02                   | 3 443 786,05                   |
| - inne   |                                |                                |
| b) zmniejszenia (z tytułu)   | 0,00                           | 0,00                           |
| - pokrycia straty  |                                |                                |
| <b>2.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu</b>              | <b>130 208 657,08</b>          | <b>122 905 043,06</b>          |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>       | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                    |
| 3.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny                       | 23 936 450,64                  | 0,00                           |
| a) zwiększenia (z tytułu)  | 23 936 450,64                  |                                |
| b) zmniejszenia (z tytułu)   |                                |                                |
| - zbycia lub likwidacji środków trwałych                                   |                                |                                |
| <b>3.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>        | <b>23 936 450,64</b>           | <b>0,00</b>                    |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>       | <b>39 966 946,56</b>           | <b>39 966 946,56</b>           |
| 4.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych                    | (17 063 713,00)                | 0,00                           |
| a) zwiększenie (z tytułu)  | 0,00                           | 0,00                           |
| b) zmniejszenie (z tytułu)   | (17 063 713,00)                | 0,00                           |
| - strata z lat ubiegłych   | (17 063 713,00)                |                                |
| - dywidenda  |                                |                                |
| <b>4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>        | <b>22 903 233,56</b>           | <b>39 966 946,56</b>           |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                 | <b>(9 760 098,98)</b>          | <b>(12 767 926,95)</b>         |
| <b>5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>                         | <b>7 303 614,02</b>            | <b>4 295 786,05</b>            |
| - korekty błędów podstawowych  |                                |                                |
| 5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                  | 7 303 614,02                   | 4 295 786,05                   |
| a) zwiększenie (z tytułu)  | 0,00                           | 0,00                           |
| - podziału zysku z lat ubiegłych   |                                |                                |
| b) zmniejszenie (z tytułu)   | (7 303 614,02)                 | (4 295 786,05)                 |
| - podziału zysku z lat ubiegłych   | (7 303 614,02)                 | (4 295 786,05)                 |
| 5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                                  | 0,00                           | 0,00                           |
| 5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu                              | (17 063 713,00)                | (17 063 713,00)                |
| - korekty błędów podstawowych w tym:                                       | (34 082,29)                    |                                |
| - korekta różnic kursowych   |                                |                                |
| 5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                | (17 097 795,29)                | (17 063 713,00)                |
| a) zwiększenie (z tytułu)  | 17 063 713,00                  | 0,00                           |
| - przeniesienia straty do pokrycia   | 17 063 713,00                  |                                |
| b) zmniejszenie z tytułu pokrycia zyskiem z roku ubiegłego strat           | 0,00                           | 0,00                           |

|  |   |                       |                        |
|--|---|-----------------------|------------------------|
| 5.6  | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu               | (34 082,29)           | (17 063 713,00)        |
| 5.7  | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b> | <b>(34 082,29)</b>    | <b>(17 063 713,00)</b> |
| 6.   | <b>Wynik netto</b>                                    | <b>3 648 211,64</b>   | <b>7 303 614,02</b>    |
| a)   | zysk netto  | 3 648 211,64          | 7 303 614,02           |
| b)   | strata netto  |                       |                        |
| c)   | odpisy z zysku  |                       |                        |
| <b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>  |   | <b>215 753 187,63</b> | <b>188 202 607,64</b>  |
| <b>III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> |   | <b>215 753 187,63</b> | <b>188 202 607,64</b>  |

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### Nota Nr 1

#### Zmiany w stanie WNiP za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

| Lp.                   | Tytuł                            | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Koncesje, patenty i licencje |                      | Inne | Zaliczki | Razem      |
|-----------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|------|----------|------------|
|                       |                                  |                                      |               | Razem                        | w tym oprogramowanie |      |          |            |
| <i>Wartość brutto</i> |                                  |                                      |               |                              |                      |      |          |            |
| 1                     | Bilans otwarcia                  |                                      |               | 394 141,30                   | 0,00                 |      |          | 394 141,30 |
| 2                     | Zwiększenia                      | 0,00                                 | 0,00          | 25 709,05                    | 0,00                 | 0,00 | 0,00     | 25 709,05  |
| a                     | zakup                            |                                      |               | 25 709,05                    | 0,00                 |      |          | 25 709,05  |
| 4                     | Bilans zamknięcia                | 0,00                                 | 0,00          | 419 850,35                   | 0,00                 | 0,00 | 0,00     | 419 850,35 |
| <i>Umorzenie</i>      |                                  |                                      |               |                              |                      |      |          |            |
| 5                     | Bilans otwarcia                  |                                      |               | 327 189,31                   | 0,00                 |      |          | 327 189,31 |
| 6                     | Zwiększenia                      | 0,00                                 | 0,00          | 76 751,54                    | 0,00                 | 0,00 |          | 76 751,54  |
| a                     | amortyzacja za okres             |                                      |               | 76 751,54                    | 0,00                 |      |          | 76 751,54  |
| 7                     | Zmniejszenia                     | 0,00                                 | 0,00          | 3 188,01                     | 0,00                 | 0,00 |          | 3 188,01   |
| g                     | inne                             |                                      |               | 3 188,01                     |                      |      |          | 3 188,01   |
| 8                     | Bilans zamknięcia                | 0,00                                 | 0,00          | 400 752,84                   | 0,00                 | 0,00 |          | 400 752,84 |
| 11                    | Wartość netto na początek okresu | 0,00                                 | 0,00          | 66 951,99                    | 0,00                 | 0,00 | 0,00     | 66 951,99  |
| 12                    | Wartość netto na koniec okresu   | 0,00                                 | 0,00          | 19 097,51                    | 0,00                 | 0,00 | 0,00     | 19 097,51  |

### Nota Nr 2

#### Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

| Lp.                   | Tytuł                  | Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem        |
|-----------------------|------------------------|--|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| <i>Wartość brutto</i> |                        |  |   |                                 |                   |                    |              |
| 1                     | Bilans otwarcia        | 0,00   | 4 790 932,51  | 303 208,94                      | 329 967,48        | 388 043,00         | 5 812 151,93 |
| 2                     | Zwiększenia            | 0,00   | 0,00  | 95 186,83                       | 0,00              | 43 710,00          | 138 896,83   |
| c                     | zakup środków trwałych |  |   | 95 186,83                       |                   | 43 710,00          | 138 896,83   |
| 3                     | Zmniejszenia           | 0,00   | 0,00  | 0,00                            | 0,00              | 28 250,00          | 28 250,00    |
| c                     | likwidacja             |  |   |                                 |                   | 28 250,00          | 28 250,00    |
| 4                     | Bilans zamknięcia      | 0,00   | 4 790 932,51  | 398 395,77                      | 329 967,48        | 403 503,00         | 5 922 798,76 |

| Lp.  | Tytuł                            | Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem        |
|--|----------------------------------|--|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| <i>Skumulowana amortyzacja (umorzenie)</i> |                                  |  |   |                                 |                   |                    |              |
| 1  | Bilans otwarcia                  |  | 490 685,28  | 207 959,06                      | 114 983,69        | 237 053,89         | 1 050 681,92 |
| 2  | Zwiększenia                      | 0,00   | 122 786,54  | 81 216,83                       | 66 277,86         | 72 054,38          | 342 335,61   |
| b  | amortyzacja za okres             |  | 122 786,54  | 77 845,69                       | 66 277,86         | 58 608,09          | 325 518,18   |
| e  | pozostałe                        |  |   | 3 371,14                        |                   | 13 446,29          | 16 817,43    |
| 3  | Zmniejszenia                     | 0,00   | 0,00  | 0,00                            | 0,00              | 7 062,50           | 7 062,50     |
| c  | likwidacja                       |  |   |                                 |                   | 7 062,50           | 7 062,50     |
| 4  | Bilans zamknięcia                | 0,00   | 613 471,82  | 289 175,89                      | 181 261,55        | 302 045,77         | 1 385 955,03 |
| 7  | Wartość netto na początek okresu | 0,00   | 4 300 247,23  | 95 249,88                       | 214 983,79        | 150 989,11         | 4 761 470,01 |
| 8  | Wartość netto na koniec okresu   | 0,00   | 4 177 460,69  | 109 219,88                      | 148 705,93        | 101 457,23         | 4 536 843,73 |

### Nota Nr3

#### Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

| Lp. | Tytuł                           | Wartość  |
|-----|---------------------------------|----------|
| 2   | Zwiększenia                     | 4 552,03 |
| a   | poniesione nakłady inwestycyjne | 4 552,03 |
| 4   | Bilans zamknięcia               | 4 552,03 |

## Nota Nr 4

### Zmiana stanu inwestycji długoterminowych od 01.01.2020r. do 31.12.2020r

| Lp. | Tytuł                                    | Nieruchomości | Wartości niematerialne i prawne | Długoterminowe aktywa finansowe | Inne inwestycje długoterminowe | Razem inwestycje długoterminowe |
|-----|--|---------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1   | Bilans otwarcia                          |               |                                 | 175 153 861,14                  |                                | 175 153 861,14                  |
| 2   | Zwiększenia                              | 0,00          | 0,00                            | 37 442 672,14                   | 0,00                           | 37 442 672,14                   |
| d   | przeszacowanie na kapitał z aktualizacji |               |                                 | 37 442 672,14                   |                                | 37 442 672,14                   |
| 4   | Bilans zamknięcia                        | 0,00          | 0,00                            | 212 596 533,28                  | 0,00                           | 212 596 533,28                  |

### Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

| Lp. | Tytuł                       | Udziały i akcje | Inne papiery wartościowe | Udzielone pożyczki | Inne długoterminowe aktywa finansowe | Razem        |
|-----|-----------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------|
| 1   | Bilans otwarcia             |                 |                          | 519 636,31         |                                      | 519 636,31   |
| 2   | Zwiększenia                 | 0,00            | 0,00                     | 6 220 767,53       | 0,00                                 | 6 220 767,53 |
| a   | zakup / udzielenie pożyczki |                 |                          | 6 220 767,53       |                                      | 6 220 767,53 |
| 4   | Bilans zamknięcia           | 0,00            | 0,00                     | 6 740 403,84       | 0,00                                 | 6 740 403,84 |

### Udziały i akcje w jednostkach zależnych według stanu na 31.12.2020r.

nie dotyczy

### Udziały i akcje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych według stanu na 31.12.2020r.

nie dotyczy

### Udziały i akcje w jednostkach powiązanych według stanu na 31.12.2020r.

| Lp. | Nazwa i siedziba jednostki | Wartość wg cen nabycia udziałów /akcji na BO | Objęcie nowych/umorzenie udziałów w cenie nabycia | Wartość wg cen nabycia udziałów /akcji na BZ | Aktualizacja wartości na BO | Aktualizacja wartości na BZ | Wartość bilansowa udziałów /akcji na BO | Wartość bilansowa udziałów /akcji na BZ |
|-----|----------------------------|--|---|--|-----------------------------|-----------------------------|---|---|
| 1   | Womak Gamma Sp. z o. o.    | 39 039 739,33                                | 2 120 000,00                                      | 41 159 739,33                                |                             | 30 663 275,43               | 39 039 739,33                           | 71 823 014,76                           |
| 2   | Womak Alfa Sp. z o. o.*    | 89 317 888,33                                | 0,00  | 89 317 888,33                                | (19 317 888,33)             | 1 728 269,99                | 70 000 000,00                           | 71 728 269,99                           |
| 3   | Lejdis Sp. z o. o.         | 4 500 000,01                                 | 0,00  | 4 500 000,01                                 | (4 500 000,01)              | -                           | -                                       | -                                       |
| 4   | Womak Delta Sp. z o. o.    | 13 986 449,97                                | 0,00  | 13 986 449,97                                |                             | 10 507 204,02               | 13 986 449,97                           | 24 493 653,99                           |
| 5   | Womak Omega Sp. z o. o.    | 36 166 987,18                                | 500 097,00  | 36 667 084,18                                |                             | - 11 272 714,51             | 36 166 987,18                           | 25 394 369,67                           |
| 6   | Womak Lambda Sp. z o. o.   | 7 735 527,00                                 | 0,00  | 7 735 527,00                                 |                             | 5 040 157,46                | 7 735 527,00                            | 12 775 684,46                           |
| 7   | Womak Sigma Sp. z o. o.    | 5 593 099,52                                 | 0,00  | 5 593 099,52                                 |                             | - 1 493 742,44              | 5 593 099,52                            | 4 099 357,08                            |
| 8   | Womak Theta Sp. z o. o.    | 100 605,00                                   | 0,00  | 100 605,00                                   | (5 553,00)                  | - 95 052,00                 | 95 052,00                               | -                                       |
| 9   | Galeria Rynek Sp. z o. o.  | 3 408 395,74                                 | 0,00  | 3 408 395,74                                 | (871 389,60)                | - 254 822,81                | 2 537 006,14                            | 2 282 183,33                            |
|     |                            | 199 848 692,08                               | 2 620 097,00                                      | 202 468 789,08                               | (24 694 830,94)             | 34 822 575,14               | 175 153 861,14                          | 212 596 533,28                          |

| Lp. | Nazwa i siedziba jednostki | liczba posiadanych udziałów | % głosów w organie stanowiącym Spółki |
|-----|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| 1   | Womak Gamma Sp. z o. o.    | 36734                       | 100%                                  |
| 2   | Womak Alfa Sp. z o. o.*    | 30000                       | 100%                                  |
| 3   | Lejdis Sp. z o. o.         | 52000                       | 100%                                  |
| 4   | Womak Delta Sp. z o. o.    | 1400                        | 100%                                  |
| 5   | Womak Omega Sp. z o. o.    | 3682                        | 100%                                  |
| 6   | Womak Lambda Sp. z o. o.   | 800                         | 100%                                  |
| 7   | Womak Sigma Sp. z o. o.    | 571                         | 100%                                  |
| 8   | Womak Theta Sp. z o. o.    | 20                          | 100%                                  |
| 9   | Galeria Rynek Sp. z o. o.  | 1300                        | 100%                                  |
|     |                            | 126 507,00                  |                                       |

Nastąpiła zmiana prezentacji wyceny udziałów w porównaniu do okresów poprzednich. W 2019 roku spółka nie dokonywała wyceny udziałów do wartości godziwej. Ostatnie przeszacowanie było dokonane w roku 2018. Do końca roku 2019 skutki przeszacowań ujmowane były poprzez przychody lub koszty finansowe i odnoszone do wyniku okresu. W roku 2020 dokonano zmiany zasad wyceny i prezentacji. Skutki wyceny udziałów zostały odniesione bezpośrednio na kapitał z aktualizacji wyceny.

### Udziały i akcje w jednostkach powiązanych według stanu na 31.12.2019.

| Lp. | Nazwa i siedziba jednostki | Wartość wg cen nabycia udziałów /akcji na BO | Objęcie nowych/umorzenie udziałów w cenie nabycia | Wartość wg cen nabycia udziałów /akcji na BZ | Aktualizacja wartości na BO | Aktualizacja wartości na BZ | Wartość bilansowa udziałów /akcji na BO | Wartość bilansowa udziałów /akcji na BZ |
|-----|----------------------------|--|---|--|-----------------------------|-----------------------------|---|---|
| 1   | Womak Gamma Sp. z o. o.    | 39 039 739,33                                | 0,00  | 39 039 739,33                                |                             |                             | 39 039 739,33                           | 39 039 739,33                           |
| 2   | Womak Alfa Sp. z o. o.*    | 89 317 888,33                                | 0,00  | 89 317 888,33                                | - 19 317 888,33             |                             | 70 000 000,00                           | 70 000 000,00                           |
| 3   | Lejdis Sp. z o. o.         | 4 500 000,01                                 | 0,00  | 4 500 000,01                                 | - 4 500 000,01              |                             | -                                       | -                                       |
| 4   | Womak Delta Sp. z o. o.    | 13 986 449,97                                | 0,00  | 13 986 449,97                                |                             |                             | 13 986 449,97                           | 13 986 449,97                           |
| 5   | Womak Omega Sp. z o. o.    | 36 166 987,18                                | 0,00  | 36 166 987,18                                |                             |                             | 36 166 987,18                           | 36 166 987,18                           |
| 6   | Womak Lambda Sp. z o. o.   | 7 735 527,00                                 | 0,00  | 7 735 527,00                                 |                             |                             | 7 735 527,00                            | 7 735 527,00                            |
| 7   | Womak Sigma Sp. z o. o.    | 3 884 426,42                                 | 1 708 673,10                                      | 5 593 099,52                                 |                             |                             | 3 884 426,42                            | 5 593 099,52                            |
| 8   | Womak Theta Sp. z o. o.    | 5 553,00                                     | 95 052,00   | 100 605,00                                   | - 5 553,00                  |                             | -                                       | 95 052,00                               |
| 9   | Galeria Rynek Sp. z o. o.  | 3 408 395,74                                 | 0,00  | 3 408 395,74                                 | - 871 389,60                |                             | 2 537 006,14                            | 2 537 006,14                            |
|     |                            | <b>198 044 966,98</b>                        | <b>1 803 725,10</b>                               | <b>199 848 692,08</b>                        | <b>(24 694 830,94)</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>173 350 136,04</b>                   | <b>175 153 861,14</b>                   |

| Lp. | Nazwa i siedziba jednostki | liczba posiadanych udziałów | % głosów w organie stanowiącym Spółki |
|-----|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| 1   | Womak Gamma Sp. z o. o.    | 36300                       | 100%                                  |
| 2   | Womak Alfa Sp. z o. o.*    | 30000                       | 100%                                  |
| 3   | Lejdis Sp. z o. o.         | 52000                       | 100%                                  |
| 4   | Womak Delta Sp. z o. o.    | 1400                        | 100%                                  |
| 5   | Womak Omega Sp. z o. o.    | 3632                        | 100%                                  |
| 6   | Womak Lambda Sp. z o. o.   | 800                         | 100%                                  |
| 7   | Womak Sigma Sp. z o. o.    | 571                         | 100%                                  |
| 8   | Womak Theta Sp. z o. o.    | 20                          | 100%                                  |
| 9   | Galeria Rynek Sp. z o. o.  | 1300                        | 100%                                  |
|     |                            | <b>126 023,00</b>           |                                       |

### Nota Nr 5

#### Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

| Lp. | Tytuł                       | Udziały i akcje | Inne papiery wartościowe | Udzielone pożyczki | Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | Razem        |
|-----|-----------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------|
| 1   | Bilans otwarcia             |                 |                          | 1 318 992,65       |                                       | 1 318 992,65 |
| 2   | Zwiększenia                 | 0,00            | 0,00                     | 991 714,75         | 0,00                                  | 991 714,75   |
| a   | zakup/udzielenie pożyczki   |                 |                          | 991 714,75         |                                       | 991 714,75   |
| 4   | Bilans zamknięcia           | 0,00            | 0,00                     | 2 310 707,40       | 0,00                                  | 2 310 707,40 |
|     | w tym:                      |                 |                          |                    |                                       |              |
|     | - w pozostałych jednostkach |                 |                          | 2 310 707,40       |                                       | 2 310 707,40 |

## Nota Nr 6

### Instrumenty finansowe - aktywa

#### Klasyfikacja aktywów do grup instrumentów finansowych

| Lp.      | Rodzaj instrumentu finansowego                  | Stan na 31.12.2020  | Stan na 31.12.2019  |
|----------|---|---------------------|---------------------|
| <b>2</b> | <b>Pożyczki udzielone i należności własne</b>   | <b>4 190 308,78</b> | <b>4 109 302,18</b> |
| a        | Krótkoterminowe:                                | 4 190 308,78        | 4 109 302,18        |
|          | -należności z tytułu dostaw i usług             | 1 879 601,38        | 2 790 309,53        |
|          | - udzielone pożyczki                            | 2 310 707,40        | 1 318 992,65        |
| <b>4</b> | <b>Aktywa dostępne do sprzedaży</b>             | <b>547 326,00</b>   | <b>4 992 383,11</b> |
| a        | Krótkoterminowe:                                | 547 326,00          | 4 992 383,11        |
|          | -środki pieniężne wkasie i na rachunku bankowym | 547 326,00          | 4 992 383,11        |
|          | <b>Razem</b>                                    | <b>4 737 634,78</b> | <b>9 101 685,29</b> |

#### Wycena aktywów zaliczonych do instrumentów finansowych

| Lp.      | Rodzaj instrumentu finansowego       | Sposób wyceny na 31.12.2020 r. | Wartość według wyceny bilansowej na 01.01.2020r. | Wartość według wyceny bilansowej na 31.12.2020r. | Zmiana wyceny w trakcie 2020 roku odniesiona na RZiS | Kwota odniesiona w bieżącym roku na kapitał z aktualizacji wyceny | Wartość godziwa na dzień 31.12.2020 |
|----------|--------------------------------------|--------------------------------|--|--|--|---|-------------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Aktywa przeznaczone do obrotu</b> |                                | <b>3 854 860,47</b>                              | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>3 854 860,47</b>                 |
| a        | należności z tytułu dostaw i usług   | wg wartości nominalnej         | 1 544 153,07                                     |  |  |   | 1 544 153,07                        |
| b        | udzielone pożyczki                   | wg wartości nominalnej         | 2 310 707,40                                     |  |  |   | 2 310 707,40                        |
| <b>4</b> | <b>Aktywa dostępne do sprzedaży</b>  |                                | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>53 069,91</b>                    |
| b        | środki pieniężne i inne aktywa       | wg wartości nominalnej         | 0,00   |  |  |   | 53 069,91                           |
|          | <b>Razem</b>                         |                                | <b>3 854 860,47</b>                              | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>3 907 930,38</b>                 |

## Nota Nr 7

### Zapasy według okresów zalegania na 31.12.2020r.

nie dotyczy

### Zmiany w stanie odpisów aktualizujących zapasy w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

| Lp.      | Tytuł                    | Odpisy aktualizujące materiały | Odpisy aktualizujące produkty gotowe | Odpisy aktualizujące towary | Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku | Razem odpisy aktualizujące zapasy |
|----------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Bilans otwarcia</b>   | <b>206 392,93</b>              |                                      |                             |  | <b>206 392,93</b>                 |
| <b>3</b> | <b>Zmniejszenia</b>      | <b>28 263,54</b>               | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>  | <b>28 263,54</b>                  |
| b        | wykorzystanie odpisów    | 28 263,54                      |                                      |                             |  | 28 263,54                         |
| <b>4</b> | <b>Bilans zamknięcia</b> | <b>178 129,39</b>              | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>  | <b>178 129,39</b>                 |

### Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów

nie dotyczy

## Nota Nr 8

### Należności krótkoterminowe

| Lp.      | Tytuł   | Stan na 31.12.2020  |                      |                     | Stan na 31.12.2019  |                      |                     |
|----------|---|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|          |   | wartość brutto      | odpisy aktualizujące | wartość netto       | wartość brutto      | odpisy aktualizujące | wartość netto       |
| <b>3</b> | <b>Należności od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej), z tego:</b> | <b>1 539 440,90</b> | <b>0,00</b>          | <b>1 539 440,90</b> | <b>1 711 647,87</b> | <b>0,00</b>          | <b>1 711 647,87</b> |
| a        | z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:  | 1 539 440,90        | 0,00                 | 1 539 440,90        | 1 711 647,87        | 0,00                 | 1 711 647,87        |
|          | - do 12 miesięcy  | 1 539 440,90        |                      | 1 539 440,90        | 1 711 647,87        |                      | 1 711 647,87        |
| <b>5</b> | <b>Należności od pozostałych jednostek, z tego:</b>   | <b>4 712,17</b>     | <b>0,00</b>          | <b>4 712,17</b>     | <b>128 820,55</b>   | <b>0,00</b>          | <b>128 820,55</b>   |
| a        | z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:  | 4 712,17            | 0,00                 | 4 712,17            | 128 820,55          | 0,00                 | 128 820,55          |
|          | - do 12 miesięcy  | 4 712,17            | 0,00                 | 4 712,17            | 128 820,55          | 0,00                 | 128 820,55          |
|          | <b>Razem</b>  | <b>1 544 153,07</b> | <b>0,00</b>          | <b>1 544 153,07</b> | <b>1 840 468,42</b> | <b>0,00</b>          | <b>1 840 468,42</b> |

**Należności z tytułu dostaw i usług brutto według wieku**

| Lp.      | Wiek w dniach  | Ogółem w wartości brutto | Odpisy aktualizujące | Ogółem w wartości netto |
|----------|--|--------------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>1</b> | <b>Bieżące, z tego:</b>  | <b>476 257,24</b>        | <b>0,00</b>          | <b>476 257,24</b>       |
| c        | od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej) | 471 784,25               |                      | 471 784,25              |
| e        | od pozostałych jednostek   | 4 472,99                 |                      | 4 472,99                |
| <b>2</b> | <b>Przeterminowane, z tego:</b>  | <b>1 067 895,83</b>      | <b>0,00</b>          | <b>1 067 895,83</b>     |
| c        | od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej) | 1 067 656,65             | 0,00                 | 1 067 656,65            |
|          | - do 90 dni  | 555 839,62               |                      | 555 839,62              |
|          | - od 91 do 180 dni   | 390 215,51               |                      | 390 215,51              |
|          | - od 181 do 360 dni  | 121 601,52               |                      | 121 601,52              |
| e        | od pozostałych jednostek   | 239,18                   | 0,00                 | 239,18                  |
|          | - od 181 do 360 dni  | 239,18                   |                      | 239,18                  |
|          | <b>Razem</b>   | <b>1 544 153,07</b>      | <b>0,00</b>          | <b>1 544 153,07</b>     |

**Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.**

**(wg tytułów należności)**

nie dotyczy

**Nota Nr 9**

**Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe**

| Lp. | Tytuł        | Stan na 31.12.2020 | Stan na 31.12.2019 |
|-----|--------------|--------------------|--------------------|
| 1   | Prenumerata  |                    | 3 594,00           |
|     | <b>Razem</b> | <b>0,00</b>        | <b>3 594,00</b>    |

**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

| Lp.      | Tytuł  | Stan na 31.12.2020 | Stan na 31.12.2019 |
|----------|--|--------------------|--------------------|
| <b>1</b> | <b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b> | <b>44 858,55</b>   | <b>64 633,89</b>   |
| a        | Prenumerata                                      | 0,00               | 7 188,00           |
| b        | abonamenty                                       | 16 980,91          | 412,68             |
| c        | Ubezpieczenie mienia                             | 8 973,83           | 852,94             |
| d        | Ubezpieczenia pojazdów                           | 0,00               | 9 180,27           |
| e        | Koszty uczestnictwa w targach w roku następnym   | 16 000,00          | 39 000,00          |
| f        | Pozostałe  | 2 903,81           | 8 000,00           |
|          | <b>Razem</b>                                     | <b>44 858,55</b>   | <b>64 633,89</b>   |

**Nota Nr 10**

**Dane o strukturze własności kapitału podstawowego**

| KAPITAŁ AKCYJNY (ZAKŁADOWY) |                                      |                         |                         |                         | Wartość nominalna jednej akcji (udziału) = ..... zł |                          |                  |                              |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------|------------------------------|
| Lp.                         | Seria/ emisja                        | Rodzaj akcji (udziałów) | Rodzaj uprzywilejowania | Liczba akcji (udziałów) | Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej         | Sposób pokrycia kapitału | Data rejestracji | Prawo do dywidendy (od daty) |
| 1                           | Seria A                              | zwykłe                  | nieuprzywilejowana      | 70 181 434              | 35 090 717,00                                       | gotówka                  |                  |                              |
|                             | <b>Liczba akcji (udziałów) razem</b> |                         |                         |                         | <b>70 181 434,0</b>                                 | <b>X</b>                 | <b>X</b>         | <b>X</b>                     |
|                             | <b>Kapitał razem</b>                 |                         |                         |                         | <b>35 090 717,00</b>                                |                          |                  |                              |

Wartość nominalna akcji Spółki wynosi 0,50 zł./akcje, 1 akcja=1 głos na WZA

**Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji (udziałów)**

| Lp. | Akcjonariusz / Udziałowiec          | Wartość akcji/<br>udziałów | Udział % w<br>kapitale<br>zakładowym | Udział % w liczbie<br>głosów |
|-----|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| 1   | Violetta Wojnowski                  | 17 676 208,00              | 25,19%                               | 25,19%                       |
| 2   | Womak Holding Sp. z o. o.           | 17 545 358,00              | 25,00%                               | 25,00%                       |
| 3   | Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige | 34 959 867,00              | 49,81%                               | 49,81%                       |
| 4   | Współwłasność Womak Holding Sp. z o | 1,00                       | 0,00%                                | 0,00%                        |
|     | <b>Razem</b>                        | <b>70 181 434,00</b>       | <b>100,00%</b>                       | <b>100,00%</b>               |

**Nota Nr 11****Proponowany podział wyniku finansowego**

| Lp. | Tytuł                                   | Wartość      |
|-----|---|--------------|
| 1   | Wynik finansowy za 2020 rok             | 3 648 211,64 |
| 2   | Niepodzielone wyniki za lata poprzednie | (34 082,29)  |
|     | <b>Podział:</b>                         |              |
| 2   | Przekazanie na kapitał zapasowy         | 3 614 129,35 |
|     | <b>Wynik niepodzielony</b>              | <b>0,00</b>  |

**Nota Nr 12****Zmiany w stanie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne**

| Lp. | Tytuł                             | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Razem      |
|-----|-----------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| 1   | Bilans otwarcia                   | 0,00           | 115 400,15      | 115 400,15 |
| 2   | Utworzenie rezerw (tytuły)        | 0,00           | 207 263,37      | 207 263,37 |
| b   | Rezerwa na niewykorzystane urlopy |                | 207 263,37      | 207 263,37 |
| 5   | Bilans zamknięcia                 | 0,00           | 322 663,52      | 322 663,52 |

**Zmiany w stanie pozostałych rezerw**

| Lp. | Tytuł                       | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Razem      |
|-----|-----------------------------|----------------|-----------------|------------|
| 1   | Bilans otwarcia             |                | 131 619,83      | 131 619,83 |
| 2   | Utworzenie rezerw (tytuły)  | 0,00           | 18 000,00       | 18 000,00  |
| a   | badanie bilansu             |                | 18 000,00       | 18 000,00  |
| 3   | Rozwiązania rezerw (tytuły) | 0,00           | 0,00            | 0,00       |
| 4   | Wykorzystanie rezerw        |                | 131 619,83      | 131 619,83 |
| 5   | Bilans zamknięcia           | 0,00           | 18 000,00       | 18 000,00  |

**Nota Nr 13****Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty**

| Lp. | Tytuł według pozycji bilansu                                     | Stan na 31.12.2020 |                            |                           |               | Stan na 31.12.2019 |                            |                           |               |
|-----|--|--------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
|     |  | do 1 roku*         | powyżej 1 roku<br>do 3 lat | powyżej 3 lat do<br>5 lat | powyżej 5 lat | do 1 roku*         | powyżej 1 roku<br>do 3 lat | powyżej 3 lat do<br>5 lat | powyżej 5 lat |
| 5   | Wobec pozostałych jednostek                                      | 537 824,12         | 303 741,86                 | 0,00                      | 0,00          | 0,00               | 312 708,83                 | 0,00                      | 0,00          |
| a   | kredyty i pożyczki   | 470 897,54         | 303 741,86                 |                           |               | 0,00               | 247 589,29                 |                           |               |
| c   | Inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego | 66 926,58          |                            |                           |               | 0,00               | 65 119,54                  |                           |               |
|     | <b>Razem</b>   | <b>537 824,12</b>  | <b>303 741,86</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>312 708,83</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>   |

### Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

| Lp.   | Płatne w okresie:       | Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych |                    | Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych |                    |
|---|-------------------------|--|--------------------|--|--------------------|
|   |                         | Stan na 31.12.2020                               | Stan na 31.12.2019 | Stan na 31.12.2020                             | Stan na 31.12.2019 |
| 1   | do 1 roku               | 66 926,58  | 74 420,68          | 66 926,58                                      | 74 420,68          |
| 2   | powyżej 1 roku do 3 lat | 0,00   | 65 119,54          | 0,00   | 65 119,54          |
| <b>Razem</b>  |                         | <b>66 926,58</b>                                 | <b>139 540,22</b>  | <b>66 926,58</b>                               | <b>139 540,22</b>  |
| Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, z tego: |                         | 66 926,58  | 139 540,22         | 66 926,58                                      | 139 540,22         |

### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług według okresu przeterminowania

| Lp.      | Wiek w dniach  | Wartość           |
|----------|--|-------------------|
| <b>1</b> | <b>Bieżące, z tego :</b>   | <b>280 900,01</b> |
| c        | wobec pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z | 45 189,95         |
| e        | wobec pozostałych jednostek  | 235 710,06        |
| <b>2</b> | <b>Przeterminowane, z tego :</b>   | <b>45 343,97</b>  |
| e        | wobec pozostałych jednostek  | 45 343,97         |
|          | - do 90 dni  | 8 083,52          |
|          | - od 91 do 180 dni   | 37 260,45         |
| <b>3</b> | <b>Razem</b>   | <b>326 243,98</b> |

### Zobowiązania finansowe według tytułów

| Lp.          | Rodzaj zobowiązania                     | Stan na 31.12.2020  | Stan na 31.12.2019  | w tym kwota wyceny odniesiona na kapitał z aktualizacji | w tym kwota wyceny odniesiona w ciężar wyniku finansowego |
|--------------|---|---------------------|---------------------|---|---|
|              |   | kwota               | kwota               |   |   |
| <b>2</b>     | <b>Pozostałe zobowiązania finansowe</b> |                     |                     |   |   |
| a            | zobowiązania z tyt.dostaw i usług       | 326 243,98          | 520 766,29          |   |   |
| b            | inne zobowiązania finansowe(leasingi)   | 66 926,58           | 138 540,22          |   |   |
| c            | zobowiązania z tyt.kredytów i pożyczek  | 774 639,40          | 565 248,90          |   |   |
| <b>Razem</b> |   | <b>1 167 809,96</b> | <b>1 224 555,41</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |

Zobowiązanie z tytułu zawartej umowy leasingowej L256739 (zakup Mercedesa) zabezpieczone jest deklaracją wekslową do kwoty 320.863,21 zł.

Na udziałach Spółki ustanowione są zastawy rejestrowe w związku ze zobowiązaniami kredytowymi Spółek Womak Omega sp. z o.o. i Womak Lambda sp. z o.o.

## Nota Nr 14

### Instrumenty finansowe zabezpieczające

1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

Spółka narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko walutowe
- Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko kredytowe - związane jest ono z prowadzeniem podstawowej działalności. Wynika ono z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowa spłata należności lub znaczące opóźnienia w zapłacie należności. W celu ograniczenia zjawisk, które mogłyby generować straty finansowe Spółka na bieżąco monitoruje stany należności i niezwłocznie podejmuje działania windykacyjne wobec należności przeterminowanych. Ponadto, wiarygodność kontrahentów poddawana jest weryfikacji i stosowane są zabezpieczenia finansowe co minimalizuje ryzyko niewypłacalności.

Ryzyko płynności - w celu ograniczenia ryzyka utraty płynności finansowej Spółka stale monitoruje i nadzoruje poziom zadłużenia. Spółka narażona jest na to ryzyko w przypadku, gdy przepływy pieniężne z tytułu spłaty należności nie są realizowane terminowo. Spółka zabezpiecza się przed trudnościami w wywiązywaniu się ze zobowiązań odpowiednio kształtując cykle rotacji należności i zobowiązań. Jednocześnie wartość dostępnych linii kredytowych zapobiega negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu należności. Spółka w celu zarządzania ryzykiem płynności wykorzystuje dostępne źródła finansowania, w tym kredytu długo i krótkoterminowe oraz możliwość emitowania obligacji.

Ryzyko walutowe – związane jest ze zmianami kursu walut, które powodują niepewność, co do wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Spółki prowadzi transakcje eksportowe w walutach obcych (głównie w EUR). Zmiana kursu walut względem złotego może być przyczyną osiągnięcia niższych od zamierzonych wyników. Transakcje handlowe w walutach obcych z tytułu eksportu należą do normalnego toku działalności spółki. W związku z powyższym, przyszłe przepływy pieniężne z tego tytułu są narażone na zmianę ich wartości wynikającą z wahań kursów walut, a dostępne możliwości zabezpieczenia ryzyka walutowego ze względu na występującą na rynkach eksportowych niepewność są ograniczone.

Ryzyko stopy procentowej – Spółka narażona jest na to ryzyko z tytułu finansowania działalności poprzez kredyty bankowe, leasing oraz obligacje. W związku ze zmianami stóp procentowych, w oparciu o które ustalane jest oprocentowanie ww. zobowiązań finansowych, ryzyko to można uznać za istotne.

Jednostka posiada aktywa finansowe (pierwotne) zaliczane do instrumentów finansowych:

- środki pieniężne.

Jednostka nie posiadała:

- aktywów finansowych i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu,

- aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

Jednostka w roku poprzednim i w roku badanym nie posiadała instrumentów zabezpieczających.

Do wyceny udzielonych pożyczek i kredytów nie zastosowano postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zostały one wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości w kwocie wymaganej zapłaty na dzień bilansowy. Skutki dyskonta są nieistotne dla pozycji bilansowych i całego sprawozdania finansowego.

Jednostka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych. Jednostka nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Narażenie Jednostki na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim posiadanych kredytów. Jednostka nie zabezpiecza ryzyka stopy procentowej za pomocą pochodnych instrumentów finansowych.

Jednostka stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich odbiorców wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Wartość bilansowa każdego aktywa finansowego, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe. Ryzyko kredytowe wynikające z niemożności wypełnienia przez drugą stronę warunków określonych w umowach Jednostki zasadniczo ogranicza się do kwot, o które zobowiązania drugiej strony przewyższają zobowiązania Jednostki. Jednostka stosuje zasadę ograniczania kosztu kredytu kupieckiego.

Po stwierdzeniu braku wpływu należności z tytułu zrealizowanych usług podejmowane są działania windykacyjne zgodne z obowiązującą w Spółce Instrukcją windykacji należności poczynszu od upomnienia, poprzez wezwanie do zapłaty, aż do rozstrzygnięć sądowych włącznie.

Ze względu na wysoki poziom rozdrobnienia odbiorców, w Spółce nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

## **2. Zabezpieczenie wartości godziwej, przepływów pieniężnych lub udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych**

Nie dotyczy

### **3. Zabezpieczenie planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania**

Nie dotyczy

4. Zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających, zarówno będących pochodnymi instrumentami finansowymi jak i aktywami lub zobowiązaniami o innym charakterze, w przypadku zabezpieczenia przepływów pieniężnych odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

| Kwoty zysków i strat z wyceny instrumentu zabezpieczającego odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny |                       | Kwoty odpisane z kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny |      |
|---|-----------------------|--|------|
| Zwiększenia kapitału  | Zmniejszenia kapitału |  |      |
|   | 22 903 233,56         | 0,00   | 0,00 |

Zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny nastąpiło w wyniku wyceny udziałów wg wartości godziwej na dzień 31.12.2020

| Wyszczególnienie - stan na ostatni dzień roku obrotowego | Wartość udziałów w cenie nabycia | wycena udziałów na 31.12.2019 | wycena udziałów na 31.12.2020 | Stan na 31.12.2020    |
|--|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Womak Gamma Sp. z o. o.                                  | 18 150 000,00                    | 23 009 739,33                 | 28 543 275,43                 | 71 823 014,76         |
| Womak Alfa Sp. z o. o.*                                  | 15 000 000,00                    | 55 000 000,00                 | 1 728 269,99                  | 71 728 269,99         |
| Lejdis Sp. z o. o.                                       | 2 600 000,00                     | -2 600 000,00                 |                               | 0,00                  |
| Womak Delta Sp. z o. o.                                  | 700 000,00                       | 13 286 449,97                 | 10 507 204,02                 | 24 493 653,99         |
| Womak Omega Sp. z o. o.                                  | 1 816 000,00                     | 34 350 987,18                 | -11 272 714,51                | 25 394 369,67         |
| Womak Lambda Sp. z o. o.                                 | 400 000,00                       | 7 335 527,00                  | 5 040 157,46                  | 12 775 684,46         |
| Womak Sigma Sp. z o. o.                                  | 285 500,00                       | 5 307 599,52                  | -1 493 742,44                 | 4 099 357,08          |
| Womak Theta Sp. z o. o.                                  | 10 000,00                        | 85 052,00                     | -95 052,00                    | 0,00                  |
| Galeria Rynek Sp. z o. o.                                | 1 300 000,00                     | 1 237 006,14                  | -254 822,81                   | 2 282 183,33          |
|  | <b>40 261 500,00</b>             | <b>137 012 361,14</b>         | <b>32 702 575,14</b>          | <b>212 596 533,28</b> |

## Nota Nr 15

### Inne rozliczenia międzyokresowe

| Lp. | Tytuł                | Stan na 31.12.2020 | Stan na 31.12.2019 |
|-----|----------------------|--------------------|--------------------|
| 2   | Krótkoterminowe      | 1 765,76           | 0,00               |
| a   | Koszty przełomu roku | 1 765,76           |                    |
|     | <b>Razem</b>         | <b>1 765,76</b>    | <b>0,00</b>        |

### Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansowej

Stan na 31.12.2020

| Lp. | Nazwa składnika aktywów / pasywów           | Klasyfikacja długoterminowa | Klasyfikacja krótkoterminowa |
|-----|---|-----------------------------|------------------------------|
| 1   | Inne zobowiązania finansowe                 | 0,00                        | 0,00                         |
| 2   | Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00                        | 0,00                         |
| 3   | Pożyczki Intercompany                       | 6 740 403,84                | 2 310 707,40                 |
| 4   | Pożyczki i kredyty                          | 303 741,86                  | 470 897,54                   |
|     | <b>Razem</b>                                | <b>7 044 145,70</b>         | <b>2 781 604,94</b>          |

Stan na 31.12.2019

| Lp. | Nazwa składnika aktywów / pasywów           | Klasyfikacja długoterminowa | Klasyfikacja krótkoterminowa |
|-----|---|-----------------------------|------------------------------|
| 1   | Inne zobowiązania finansowe                 | 73 420,68                   | 65 119,54                    |
| 2   | Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00                        | 0,00                         |
| 3   | Pożyczki Intercompany                       | 1 318 992,65                | 1 719 686,21                 |
| 4   | Pożyczki i kredyty                          | 247 589,29                  | 317 659,61                   |
|     | <b>Razem</b>                                | <b>1 640 002,62</b>         | <b>2 102 465,36</b>          |

**Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej**

Stan na 31.12.2020

nie dotyczy

Stan na 31.12.2019

nie dotyczy

**Nota Nr 16**

**Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura rzeczowa**

| Lp. | Tytuł   | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| 1   | Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:            | 5 014 666,37            | 5 151 203,43            |
| a   | Przychody ze sprzedaży usług  | 5 014 666,37            | 5 169 624,22            |
| c   | zmiana stanu  |                         | (18 420,79)             |
| 2   | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym: | 439 626,76              | 0,00                    |
| c   | refaktury   | 439 626,76              |                         |
|     | <b>Razem</b>  | <b>5 454 293,13</b>     | <b>5 151 203,43</b>     |

**Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura terytorialna**

| Lp. | Tytuł  | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| 1   | Przychody netto ze sprzedaży produktów (rynkı geograficzne)            | 5 014 666,37            | 5 169 624,22            |
| a   | kraj   | 5 014 666,37            | 5 169 624,22            |
| 2   | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (rynkı geograficzne) | 439 626,76              | 0,00                    |
| a   | kraj   | 439 626,76              | 0,00                    |
|     | <b>Razem</b>   | <b>5 454 293,13</b>     | <b>5 169 624,22</b>     |

| Lp. | Tytuł  | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| 1   | Koszty według rodzaju, razem                                 | 7 466 962,05            | 6 958 195,76            |
| 2   | Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych |                         | (18 420,79)             |
| 3   | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki     | (5 633 068,82)          | (5 674 853,16)          |
| 4   | Koszty sprzedaży   | (439 626,76)            |                         |
| 5   | Koszty ogólnego zarządu                                      | (1 394 266,47)          | (1 301 763,39)          |
| 6   | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów                      | (0,00)                  | (18 420,79)             |

**Nota Nr 17**

**Pozostałe przychody operacyjne**

| Lp. | Tytuł  | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| 1   | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00                    | 225 747,40              |
| a   | środków trwałych i środków trwałych w budowie          |                         | 225 747,40              |
| 4   | Pozostałe, w tym:                                      | 255 554,64              | 1 735 547,08            |
| a   | rozwiązanie rezerw pozostałych                         |                         | 1 719 792,00            |
| f   | otrzymane odszkodowania                                |                         | 8 034,58                |
| g   | inne   | 255 554,64              | 7 720,50                |
|     | <b>Razem</b>   | <b>255 554,64</b>       | <b>1 961 294,48</b>     |

## Nota Nr 18

### Pozostałe koszty operacyjne

| Lp. | Tytuł                        | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 3   | Pozostałe, w tym:            | 55 763,29               | 119 267,36              |
| e   | inne                         | 55 763,29               | 119 267,36              |
| f   | odszkodowania                |                         |                         |
| g   | koszty postępowania spornego |                         |                         |
| h   | odpisy na należności         |                         |                         |
|     | Razem                        | 55 763,29               | 119 267,36              |

## Nota Nr 19

### Przychody finansowe

#### Przychody z odsetek za 2020 rok

| Lp. | Rodzaj aktywów     | Przychody z odsetek w danym roku obrotowym |   |                     |      |
|-----|--------------------|--|---|---------------------|------|
|     |                    | Odsetki naliczone i zrealizowane           | Odsetki naliczone lecz nie zrealizowane |                     |      |
|     | do 3 miesięcy      |  | od 3 do 12 miesięcy                     | powyżej 12 miesięcy |      |
| 2   | Udzielone pożyczki | 162 167,94                                 |   |                     |      |
|     | Razem              | 162 167,94                                 | 0,00                                    | 0,00                | 0,00 |

#### Inne przychody finansowe

| Lp. | Tytuł     | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1   | Dywidendy | 5 317 964,76            | 0,00                    |
| a   | Dywidenda | 5 317 964,76            |                         |
|     | Razem     | 5 317 964,76            | 0,00                    |

## Nota Nr 20

### Koszty finansowe

#### Koszty z tytułu odsetek za 2020 rok

| Lp. | Rodzaj zobowiązania                            | Koszty z tytułu odsetek w danym roku obrotowym |                                     |                     |      |
|-----|--|--|-------------------------------------|---------------------|------|
|     |  | Odsetki naliczone i zapłacone                  | Odsetki naliczone lecz niezapłacone |                     |      |
|     | do 3 miesięcy                                  |  | od 3 do 12 miesięcy                 | powyżej 12 miesięcy |      |
| 2   | Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym: | 34 571,34                                      | 0,00                                | 0,00                | 0,00 |
| a   | kredyty i pożyczki                             | 34 571,34                                      |                                     |                     |      |
|     | Razem  | 34 571,34                                      | 0,00                                | 0,00                | 0,00 |

#### Inne koszty finansowe

| Lp. | Tytuł   | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| 2   | Pozostałe, w tym:   | 19 253,65               | 0,00                    |
| b   | nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi - w tym: | 19 253,65               | 0,00                    |
|     | - ujemne różnice kursowe zrealizowane z br.               | 19 253,65               |                         |
|     | Razem   | 19 253,65               | 0,00                    |

## Nota Nr 21

### KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

| Lp. | TYTUŁ  | 01.01.2020-<br>31.12.2020 | 01.01.2019-<br>31.12.2019 |
|-----|--|---------------------------|---------------------------|
| A.  | Zysk (strata) brutto za dany rok   | 3 613 430,64              | 7 370 689,02              |
| B.  | Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/statą dla celów podatkowych), w tym:   |                           |                           |
| C.  | Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:   | 5 454 858,86              | 9 165 538,55              |
|     | - Różnice kursowe niezrealizowane (art. 12.ust.1 pkt 1 lit -)  | 20 063,34                 |                           |
|     | - Pozostałe przychody finansowe (art. 12.ust.1 pkt 1 lit.-)  | 5 317 964,76              | 7 200 000,00              |
|     | - Rozwiązanie rezerw (art. 16.ust.1 pkt 20 lit.-)  | 0,00                      | 1 903 094,09              |
|     | - Odsetki  | 116 830,76                | 62 444,46                 |
| D.  | Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych w latach ubiegłych, w tym:  | 0,00                      | 0,00                      |
|     | - Odsetki otrzymane (art. 12.ust.1 pkt 0 lit -)  |                           | 0,00                      |
| E.  | Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/statą dla celów podatkowych), w tym:                                   | 321 399,27                | 283 194,72                |
|     | - Wydatki na reprezentację (art..16 ust 1 pkt 26)  | 5 005,62                  | 37 450,40                 |
|     | - Wynagrodzenie z tytułu umów zleceń (art. 15 ust 4g)  |                           |                           |
|     | - Eksploatacja samochodu   | 15 924,82                 | 17 702,29                 |
|     | - Amortyzacja środków trwałych nabytych wa ramach leasingu   | 66 277,86                 | 56 908,38                 |
|     | - PFRON  | 13 911,00                 | 16 891,00                 |
|     | -rezerwa na świadczenia pracownicze  | 146 657,01                |                           |
|     | -odszkodowania   | 11 000,00                 |                           |
|     | -sądowe postępowania   | 38 679,40                 |                           |
|     | - Pozostałe  | 23 943,56                 | 154 242,65                |
| F.  | Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:   | 396 334,71                | 199 740,98                |
|     | - Naliczone w bieżącym okresie wynagrodzenie z tytułu umów zleceń oraz ZUS pracodawcy od umów zleceń zapłacony w kolejnym okresie sprawozdawczym (art. 15 ust 4gh), w tym rezerwy na wynagrodzenia | 354 102,03                | 53 625,65                 |
|     | - Różnice kursowe niezrealizowane  | 1 632,72                  | 3 687,56                  |
|     | - Naliczone odsetki  | 24 232,68                 | 11 027,61                 |
|     | - Naliczone różnice kursowe  | 0,00                      |                           |
|     | - Rezerwy na koszty  | 16 367,28                 | 131 400,16                |
|     | - Pozostałe  | 0,00                      | 0,00                      |
| G.  | Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:  | 126 356,78                | 124 639,07                |
|     | - odsetki zapłacone od pożyczek otrzymanych (art. 15 ust.1)  |                           |                           |
|     | - Wyplacone w bieżącym okresie wynagrodzenie z tytułu umów zleceń oraz ZUS pracodawcy od umów zleceń naliczonych w poprzednich okresach sprawozdawczych (art. 15 ust 4gh)                          | 53 625,65                 | 35 218,49                 |
|     | - Rozwiązanie rezerw na koszty, w tym rozliczenie kosztów międzyokresowych biernych  | 0,00                      | 16 000,00                 |
|     | - Koszt leasingu operacyjnego wykazywanego w księgach jako finansowy   | 72 731,13                 | 73 420,58                 |
|     | - Pozostałe  |                           | 0,00                      |
| H.  | Strata z lat ubiegłych   | 0,00                      | 0,00                      |
| I.  | Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:   | 0,00                      | 0,00                      |
| J.  | Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym  | (1 250 051,02)            | (1 436 552,90)            |
| K.  | Podatek dochodowy  | 34 781,00                 | 0,00                      |

## Nota Nr 22

### Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Lp. | Tytuł ujemnych różnic przejściowych   | Kwota różnicy przejściowej |                | Aktywa na 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej |                | Aktywa na 31.12.2019 |
|-----|---|----------------------------|----------------|----------------------|----------------------------|----------------|----------------------|
|     |   | 31.12.2020                 | stawka podatku |                      | 31.12.2019                 | stawka podatku |                      |
| 1   | <b>Odniesionych na wynik finansowy</b>  | <b>396 334,71</b>          | -              | <b>75 303,00</b>     | <b>214 129,46</b>          | -              | <b>40 685,00</b>     |
| a   | wynagrodzenia   | 146 043,77                 | 19%            | 27 748,00            | 53 625,65                  | 19%            | 10 189,00            |
| b   | odpis na należności   | 0,00                       | 19%            | 0,00                 | 56 427,06                  | 19%            | 10 721,00            |
| c   | rezerwa na świadczenia pracownicze  | 208 058,26                 | 19%            | 39 531,00            | 58 973,09                  | 19%            | 11 205,00            |
| d   | rezerwa na koszty usług obcych  | 24 232,68                  | 19%            | 4 604,00             | 28 476,66                  | 19%            | 5 411,00             |
| e   | ujemne różnice kursowe  | 0,00                       | 19%            | 0,00                 | 0,00                       | 19%            | 0,00                 |
| f   | niezapłacone składki ZUS  |                            | 19%            | 0,00                 | 627,00                     | 19%            | 119,00               |
| g   | rezerwa na koszty szacowane   |                            | 19%            | 0,00                 | 0,00                       | 19%            | 0,00                 |
| h   | pozostałe   | 18 000,00                  | 19%            | 3 420,00             | 16 000,00                  | 19%            | 3 040,00             |
| 2   | <b>Odniesionych na kapitał własny</b>   | <b>2 449 082,15</b>        | -              | <b>465 326,00</b>    | <b>0,00</b>                | -              | <b>0,00</b>          |
| a   | Wycena udziałów   | 2 449 082,15               | 19%            | 465 326,00           |                            | 19%            | 0,00                 |
| 3   | <b>Razem</b>  | <b>2 845 416,86</b>        | <b>X</b>       | <b>540 629,00</b>    | <b>214 129,46</b>          | <b>X</b>       | <b>40 685,00</b>     |
| 5   | <b>Wartość netto aktywów z tytułu podatku odroczonego wykazanych w bilansie</b> |                            |                | <b>540 629,00</b>    |                            |                | <b>40 685,00</b>     |

### Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| Lp. | Tytuł dodatnich różnic przejściowych         | Kwota różnicy przejściowej |                | Odroczony na 31.12.2020 | Kwota różnicy przejściowej |                | Odroczony na 31.12.2019 |
|-----|--|----------------------------|----------------|-------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------|
|     |  | 31.12.2020                 | stawka podatku |                         | 31.12.2019                 | stawka podatku |                         |
| 1   | <b>Odniesionych na wynik finansowy</b>       | <b>214 757,67</b>          | -              | <b>40 803,00</b>        | <b>214 983,79</b>          | -              | <b>40 847,00</b>        |
| a   | Wycena bilansowa środków trwałych w leasingu | 65 060,40                  | 19%            | 12 361,00               | 214 983,79                 | 19%            | 40 847,00               |
| b   | dodatnie różnice kursowe z wyceny            | 3 080,88                   | 19%            | 585,00                  |                            | 19%            | 0,00                    |
| c   | Odsetki od pożyczek udzielonych              | 146 616,39                 | 19%            | 27 857,00               |                            | 19%            | 0,00                    |
| 2   | <b>Odniesionych na kapitał własny</b>        | <b>59 744 474,26</b>       | -              | <b>11 351 450,00</b>    | <b>0,00</b>                | -              | <b>0,00</b>             |
| a   | Wycena udziałów                              | 59 744 474,26              | 19%            | 11 351 450,00           |                            | 19%            | 0,00                    |
| b   |  |                            | 19%            | 0,00                    |                            | 19%            | 0,00                    |
| c   |  |                            | 19%            | 0,00                    |                            | 19%            | 0,00                    |
|     | <b>Razem</b>                                 | <b>X</b>                   | <b>X</b>       | <b>11 392 253,00</b>    | <b>X</b>                   | <b>X</b>       | <b>40 847,00</b>        |

### Zmiany w stanie rezerw z tytułu podatku odroczonego od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

| Lp. | Tytuł                                  | Wartość brutto |
|-----|--|----------------|
| 1   | Bilans otwarcia                        | 40 847,00      |
| 2   | Zwiększenia                            | (6 229,00)     |
| a   | w korespondencji z wynikiem finansowym | (6 229,00)     |
|     | - utworzenie rezerwy                   | (6 229,00)     |
| 4   | Bilans zamknięcia                      | 34 618,00      |

## Nota Nr 23

### Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

### Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

## Nota Nr 24

### Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Tytuł  | Wartość  |
|-----|--|----------|
| 1   | Łączna wartość nakładów na środki trwałe w budowie | 4 552,03 |

## Nota Nr 25

### Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

| Lp. | Tytuł                                 | poniesione<br>w bieżącym okresie | planowane<br>do poniesienia |
|-----|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 1   | Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe | 138 896,63                       | 0,00                        |

## Nota Nr 26

### Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych

| Lp. | Tytuł   | 31.12.2019r. | 31.12.2018r. |
|-----|---------|--------------|--------------|
| 1   | EUR/PLN | 4,6148       | 4,2585       |
| 2   | USD/PLN | 3,7584       | 3,7977       |

Do wyceny transakcji ujętych w rachunku zysków i strat zastosowano kursy wymiany walut obowiązujące na dzień dokonania transakcji zgodnie z zasadami opisanymi we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

## Nota Nr 27

### Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

| Lp. | Tytuł                    | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|     | Środki pieniężne         | 547 326,00              | 4 992 383,11            |
| 1   | Środki pieniężne w banku | 547 282,23              | 4 989 449,49            |
| 2   | Środki pieniężne w kasie | 43,77                   | 2 933,62                |
|     | Razem                    | 547 326,00              | 4 992 383,11            |

### Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych (cd.)

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

| Lp. | Tytuł   | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----|---|-------------------------|-------------------------|
| 1   | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych wynikają z następujących pozycji: | (434,96)                | 3 687,56                |
| a   | różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych  | (434,96)                | 3 687,56                |
| 2   | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:   | 5 233 592,90            | 7 153 295,16            |
| a   | odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek   | (117 566,10)            | (73 867,42)             |
| b   | odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek  | 33 194,24               | 27 162,58               |
| f   | dywidendy otrzymane   | 5 317 964,76            | 7 200 000,00            |
| 3   | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:  | 0,00                    | (295 808,00)            |
| a   | zysk (strata) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych   |                         | (295 808,00)            |
| 4   | Zmiana należności wynika z następujących pozycji:   | 26 480,39               | 2 096 807,87            |
| a   | zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu  | 26 480,39               | 2 096 807,87            |
| 5   | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:           | 0,00                    | 894 814,29              |
| b   | zmiana stanu zobowiązań długoterminowych pozostałych  | 0,00                    | 894 814,29              |

W przepływach nie została ujęta zmiana w statusie rezerw w części dotyczącej przeprowadzenia przez kapitał z aktualizacji wyceny w kwocie 10 886 124,00.

## Nota Nr 28

### Zatrudnienie

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

| Lp. | Wyszczególnienie           | Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym |                         |
|-----|----------------------------|--|-------------------------|
|     |                            | 01.01.2020 - 31.12.2020                  | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
| 1   | Pracownicy ogółem, z tego: | 27                                       | 33,00                   |
| a   | Zarząd                     | 2,0                                      | 2,00                    |
| b   | Pracownicy                 | 22,0                                     | 28,00                   |
| c   | Rada Nadzorcza             | 3,0                                      | 3,00                    |

## Nota Nr 29

### **Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorczych**

| Lp. | Wyszczególnienie          | Wynagrodzenie wypłacone / należne w roku obrotowym kończącym |                    | Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze |                    |
|-----|---------------------------|--|--------------------|---|--------------------|
|     |                           | Stan na 31.12.2020   | Stan na 31.12.2019 | Stan na 31.12.2020  | Stan na 31.12.2019 |
| 1   | Członkowie Zarządu Spółki | 944 068,05   | 529 863,60         |   |                    |
|     | <b>Razem</b>              | <b>944 068,05</b>  | <b>529 863,60</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>        |

## Nota Nr 30

### **Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny**

Za okresy poprzednie dokonano korekty wyniku z lat ubiegłych w kwocie 34082,29; korekta amortyzacji i podatku dochodowego

## Nota Nr 31

### **Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Po dniu bilansowym do daty sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które wymagałyby ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

## Nota Nr 32

### **Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym**

W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 wystąpiły zmiany zasad rachunkowości.

Nastąpiła zmiana prezentacji wyceny udziałów w porównaniu do okresów poprzednich. W 2019 roku spółka nie dokonywała wyceny udziałów do wartości godziwej. Ostatnie przeszacowanie było dokonane w roku 2018. Do końca roku 2019 skutki przeszacowań ujmowane były poprzez przychody lub koszty finansowe i odnoszone do wyniku okresu. W roku 2020 dokonano zmiany zasad wyceny i prezentacji. Skutki wyceny udziałów zostały odniesione bezpośrednio na kapitał z aktualizacji wyceny.

## Nota Nr 33

### **Porównywalność danych finansowych**

Sprawozdania finansowe są porównywalne za lata 2019 i 2020

## Nota Nr 34

### **Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji:**

- a) Nazwa i zakres działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) Procentowy udział,
- c) Część wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) Zobowiązania zaciągnięte na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) Część zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) Przychody uzyskane ze wspólnego przedsięwzięcia i koszty z nimi związane,
- g) Zobowiązania warunkowe i inwestycyjne dotyczące wspólnego przedsięwzięcia.  
Nie dotyczy

## Nota Nr 35

### *Transakcje z jednostkami powiązаныmi*

#### **a) Grupa kapitałowa. Informacja o konsolidacji sprawozdania**

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Womak Holding. W świetle art. 3 ust. 1 pkt 43, 44 Ustawy o rachunkowości do jednostek powiązanych zalicza się:

- 1) Womak Alfa Sp. z o. o.
- 2) Womak Gamma Sp. z o. o.
- 3) Galeria Rynek Sp. z o. o.
- 4) Lejdis Sp. z o. o.
- 5) Womak Delta Sp. z o. o.
- 6) Womak Omega Sp. z o. o.
- 7) Womak Lambda Sp. z o. o.
- 8) Womak Sigma Sp. z o. o.
- 9) Womak Theta Sp. z o. o.

Ponadto w nawiązaniu do art. 3 ust. 1 pkt 34-36 Prezes jednostki dominującej o której mowa w pkt b) posiada znaczący wpływ na funkcjonowanie niżej wymienionych podmiotów:

- 1) Womak Holding Sp. z o. o.
- 2) Viktor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE

#### **b) Podmiot dominujący**

"Spółka jest w Polsce podmiotem dominującym wobec innych spółek należących do grupy. Podmiotem dominującym wobec Spółki są właściciele, tj.

- Violetta Wojnowski,
- Dr Erich Marx GmbH.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie artykułu 56 ustawy o rachunkowości.

Od 01.01.2018 Spółka utworzyła Podatkową Grupę Kapitałową."

c) Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

| Wyszczególnienie (bilans)                              | 31.12.2020          | 31.12.2019          |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Należności handlowe</b>                             | <b>1 539 440,90</b> | <b>2 375 272,32</b> |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                                | 683 141,17          | 1 488 549,24        |
| Womak Alfa Sp. z o. o.                                 | 159 887,02          | 10 559,87           |
| Lejdis Sp. z o. o.                                     | 100 142,87          | 17 443,12           |
| Womak Delta Sp. z o. o.                                | 264 707,91          | 128 675,64          |
| Womak Omega Sp. z o. o.                                | 80 526,81           | 4 920,00            |
| Womak Lambda Sp. z o. o.                               | 60 898,37           | 4 920,00            |
| Womak Sigma Sp. z o. o.                                | 11 609,67           | 0,00                |
| Womak Theta Sp. z o. o.                                | 4 937,22            | 55 596,00           |
| Galeria Rynek Sp. z o. o.                              | 2 133,02            | 492,00              |
| Womak Holding Sp. z o. o.                              | 12 054,00           | 492,00              |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE                 | 159 402,84          | 663 624,45          |
|  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Zobowiązania handlowe (w tym korekty sprzedaży)</b> | <b>45 189,95</b>    | <b>135 105,00</b>   |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                                |                     |                     |
| Womak Alfa Sp. z o. o.                                 | 0,00                | 72,64               |
| Lejdis Sp. z o. o.                                     |                     |                     |
| Womak Delta Sp. z o. o.                                |                     |                     |
| Womak Omega Sp. z o. o.                                |                     |                     |
| Womak Lambda Sp. z o. o.                               |                     |                     |
| Womak Sigma Sp. z o. o.                                | 0,00                | 135 032,36          |
| Womak Theta Sp. z o. o.                                |                     |                     |
| Galeria Rynek Sp. z o. o.                              |                     |                     |
| Womak Holding Sp. z o. o.                              |                     |                     |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE                 | 45 189,95           |                     |
|  |                     | 0,00                |
| <b>Pożyczki udzielone</b>                              | <b>8 344 432,89</b> | <b>1 556 747,05</b> |
| Womak Omega Sp. z o. o.                                | 0,00                | 519 636,31          |
| Lejdis Sp. z o. o.                                     | 262 920,93          | 3 875,00            |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE                 | 883 541,85          | 1 200 049,90        |
| Womak Theta Sp. z o. o.                                | 0,00                | 33 235,74           |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                                | 6 712 099,39        | 1 000 000,00        |
| Womak Holding Sp. z o. o.                              | 0,00                | 0,00                |
| Galeria Rynek  | 0,00                | 0,00                |
| Udziałowcy+Zarząd                                      | 0,00                | 80 566,86           |
| Womak Sigma sp. Z o.o.                                 | 485 870,72          | 0,00                |
|  | 0,00                | -2 147,00           |
| <b>Pożyczki otrzymane</b>                              |                     |                     |
| Galeria Rynek  | 303 741,86          |                     |
| <b>Należności inne</b>                                 | <b>318 849,10</b>   | <b>427 107,57</b>   |
| Womak Gamma Sp. z o. o. - rozliczenie PGK              | 558 550,10          | 399 616,10          |
| Womak Delta Sp. z o. o. - rozliczenie PGK              | 78 851,00           | 13 979,47           |
| Womak Lambda Sp. z o. o. - rozliczenie PGK             | -13 955,00          |                     |
| Womak Alfa Sp. z o. o. - rozliczenie PGK               | -298 085,00         | 0,00                |
| Lejdis Sp. z o. o.                                     | 0,00                | 13 512,00           |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                                | 0,00                | 0,00                |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE                 | 0,00                | 0,00                |
| Womak Omega Sp. z o. o. - rozliczenie PGK*             | -6 512,00           | 0,00                |

|   |             |                   |
|---|-------------|-------------------|
| <b>Zobowiązania inne</b>                        | <b>0,00</b> | <b>858 285,13</b> |
| Womak Alfa Sp. z o. o. - rozliczenie PGK        | 0,00        | 413 888,00        |
| Womak Omega Sp. z o. o. - rozliczenie PGK       | 0,00        | 0,00              |
| Womak Delta Sp. z o. o. - rozliczenie PGK       | 0,00        | 0,00              |
| Womak Sigma Sp. z o. o. - rozliczenie PGK       | 0,00        | 0,00              |
| Womak Alfa Sp. z o. o. - zaliczka na dywidendę  | 0,00        | 0,00              |
| Womak Gamma Sp. z o. o. - zaliczka na dywidendę | 0,00        | 0,00              |
| Womak Gamma Sp. z o. o. - pozostałe             | 0,00        | 2 000,00          |
| Womak Lambda Sp. z o. o. - pozostałe            | 0,00        | 17 985,64         |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE - usługi | 0,00        | 0,00              |
| Dr Erich Marx GmbH* - pozostałe                 | 0,00        | 424 411,49        |

| <b>Wyszczególnienie (rachunek zysków i strat)</b> | <b>od 01.01.2020 do 31.12.2020</b> | <b>od 01.01.2019 do 31.12.2019</b> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Przychody operacyjne</b>                       | <b>5 345 481,60</b>                | <b>5 301 859,94</b>                |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                           | 2 211 002,75                       | 2 472 202,63                       |
| Womak Alfa Sp. z o. o.                            | 1 167 569,41                       | 1 046 621,14                       |
| Lejdis Sp. z o. o.                                | 112 172,37                         | 75 003,32                          |
| Womak Delta Sp. z o. o.                           | 787 502,19                         | 682 464,26                         |
| Womak Omega Sp. z o. o.                           | 413 642,61                         | 350 500,00                         |
| Womak Lambda Sp. z o. o.                          | 444 420,26                         | 326 000,00                         |
| Womak Sigma Sp. z o. o.                           | 50 516,56                          | 86 368,59                          |
| Womak Theta Sp. z o. o.                           | 18 077,00                          | 16 600,00                          |
| Galeria Rynek Sp. z o. o.                         | 20 477,00                          | 17 600,00                          |
| Womak Holding Sp. z o. o.                         | 16 800,00                          | 14 000,00                          |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE            | 103 301,45                         | 214 500,00                         |
|   | 0,00                               | 0,00                               |
|   | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>Przychody finansowe, w tym:</b>                | <b>5 480 132,70</b>                | <b>242 500,80</b>                  |
| <b>- dywidendy:</b>                               | <b>5 317 964,76</b>                | <b>200 000,00</b>                  |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                           | 0,00                               | 200 000,00                         |
| Womak Lambda Sp. z o. o.                          | 800 000,00                         |                                    |
| Womak Delta Sp. z o. o.                           | 517 964,76                         |                                    |
| Womak Alfa Sp. z o. o.                            | 4 000 000,00                       | 7 000 000,00                       |
| <b>- odsetki:</b>                                 | <b>162 167,94</b>                  | <b>42 500,80</b>                   |
| Womak Delta Sp. z o. o.                           | 0,00                               | 529,97                             |
| Womak Omega Sp. z o. o.                           | 22 039,43                          | 27 692,91                          |
| Lejdis Sp. z o. o.                                | 4 879,27                           | 3 875,00                           |
| Womak Sigma Sp. z o. o.                           | 5 870,72                           | 8 561,10                           |
| Womak Gamma Sp. z o. o.                           | 84 571,58                          |                                    |
| Womak Theta Sp. z o. o.                           | 64,80                              | 552,30                             |
| Dr Erich Marx GmbH                                | 0,00                               | 1 289,52                           |
| Zarząd+właściciele                                | 18 253,61                          |                                    |
| Galeria Rynek Sp. z o. o.                         |                                    |                                    |
| Womak Holding Sp. z o. o.                         |                                    |                                    |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE            | 26 488,53                          |                                    |
| <b>Koszty</b>                                     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| Victor Oppenheim Haus Gemeinnutzige SE            |                                    | 97 700,00                          |

| Wyszczególnienie - pożyczki (bilans)     | od 01.01.2018 do 31.12.2018 | od 01.01.2018 do 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Zobowiązania - kredyty i pożyczki</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| w tym Womak Holding S.A.                 | 0,00                        | 0,00                        |
| w tym Womak Alfa Sp. z o. o.             | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Koszty - odsetki</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| w tym Womak Holding S.A.                 |                             |                             |
| w tym Womak Alfa Sp. z o. o.             |                             |                             |

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi dokonywane są na warunkach rynkowych.

### Nota Nr 36

#### **Informacje o jednostkach wyłączonych z konsolidacji**

Nie dotyczy

### Nota Nr 37

#### **Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy

### Nota Nr 38

#### **Możliwość kontynuacji działalności**

Spółka zakłada kontynuację działalności gospodarczej na najbliższy rok obrotowy.

### Nota Nr 39

#### **Charakter i cel gospodarczy nieodzwierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki np. (jednostki celowościowe, leasing operacyjny, outsourcing)**

nie dotyczy

### Nota Nr 40

#### **Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy**

| Lp. | Rodzaj usług  | Wysokość wynagrodzenia |
|-----|---|------------------------|
| 1   | Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego | 18 000,00              |
|     | <b>Razem</b>  | <b>18 000,00</b>       |

### Nota Nr 41

#### **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Spółka poniosła dodatkowe koszty spowodowanych COVID- 19 spowodowane

- zakupem środków ochrony osobistej (maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji),
- odkażaniem pomieszczeń, w których prowadzona jest działalność,

- pracą zdalną,
  - odwołanymi podróżami służbowymi,
- Spółka skorzystała pomocy publicznej
- dofinansowanie do części kosztów wynagrodzeń pracowników wypłacanych przez przedsiębiorstwa (mikro, małe i średnie) oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, 9art 15zzb ust 1 ustawy z dnia 2 marca 2020r (Dz.U.2020 poz.1842) kwota dofinansowania 237 104,48 zł.

## **Nota Nr 42**

***Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy***

Nie wystąpiły

## **Nota Nr 43**

***Pozostałe informacje mające wpływ na działalność jednostki***

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki

W związku z wejściem w życie postanowień ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych Dz. U. z dnia 7 marca 2020 poz. 3740., oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. z dnia 13 marca 2020 r. poz. 433 z późn. Zm.) w naszej jednostce może pojawić się kilka negatywnych efektów, mających wpływ na funkcjonowanie Spółki i jej finanse. Wśród nich najistotniejsze to:

- zawieszenie możliwości prowadzenia działalności w spółkach podległych;
- utrata przychodów z najmu
- ponoszenie kosztów związanych z wynagrodzeniami pracowniczymi, podatkami i kosztami stałymi.

W związku z wystąpieniem w marcu 2020 r. zagrożenia epidemiologicznego COVID-19 nastąpiły zakłócenia w funkcjonowaniu wielu podmiotów w gospodarce, informacje na temat koronawirusa pojawiły po raz pierwszy się pod koniec 2019 r. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. W Jednostce pojawiło się kilka negatywnych efektów, mających wpływ na funkcjonowanie i jej finanse,

Wśród nich najistotniejsze to:

- przejściowy spadek wielkości sprzedaży ze względu na konieczność wprowadzenia oszczędności i redukcji kosztów u Zleceniodawców,
- przejściowe pogorszenie ściągalności należności zewnętrznych z uwagi na możliwość wystąpienia zatorów płatniczych,
- przesunięcie lub brak realizacji części usług, ze względu na ograniczone zamknięcie wielu sklepów i fabryk,
- utrudnienia w realizacji części zadań wykonywanych przez podwykonawców
- dezorganizacja pracy lub brak realizacji części zadań wykonywanych przez pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich, zasiłkach opiekuńczych
- wysokie koszty stałe związane z realizowanym przez spółkę transportem kolejowym

Kierownik jednostki zidentyfikował ryzyka i podjął działania w celu ograniczenia kosztów oraz innych obciążeń finansowych:

- Jednostka skorzystała z dostępnej pomocy w ramach Tarczy Antykryzysowej – odroczenie płatności składek ZUS,
- Jednostka na bieżąco współpracuje z kontrahentami jak i innymi instytucjami w celu minimalizacji ewentualnych skutków finansowych wpływu koronawirusa
- wprowadzono zmiany w organizacji pracy – praca zdalna, rotacja pracowników w biurze wykorzystywanie zaległych urlopów wypoczynkowych w czasie obniżonej ilości pracy,
- ograniczenie wizyt firm zewnętrznych

Jednostka zachowuje wszelkie możliwe środki ochronne dla pracowników jak np. przestrzeganie zasad higieny, dezynfekcja rąk i pomieszczeń, rękawiczki ochronne, maseczki, przebywanie w odległości od siebie 1,5 do 2 m, badanie temperatury ciała.

W związku z występowaniem pandemii Spółka poniosła dodatkowe koszty spowodowane:

- zakupem środków ochrony osobistej (maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji),
- odkażaniem pomieszczeń, w których prowadzona jest działalność,
- dostosowaniem miejsc do bezpiecznej pracy,
- pracą zdalną (zakup sprzętu informatycznego i dostępu do Internetu dla pracowników skierowanych do pracy w domu),

Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija Kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na wynik finansowy jednostki w 2021 roku i w kolejnych latach. Wymienione powyżej ryzyka mogą nadal wystąpić w różnym stopniu nasilenia, w zależności od rozwoju sytuacji epidemiologicznej w Polsce i na świecie.

Kierownictwo Jednostki będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki a potencjalny dalszy wpływ pandemii na działalność jednostki zostanie uwzględniony w ewentualnych odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i/lub rezerwach na oczekiwane straty w 2021 r. lub w latach kolejnych

Jednocześnie podtrzymujemy stanowisko o braku zagrożenia kontynuowania działalności o której mowa we Wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2020 rok. Celem Spółki jest podtrzymanie stałej rentowności operacyjnej oraz kontynuację realizacji planu dalszego rozwoju

Kierownik Jednostki Spółki podjął odpowiednie działania naprawcze m.in.

- ograniczenie zatrudniania nowych pracowników,
- ograniczenie wzrostu wypłat pracowniczych,
- negocjacje umów z firmami wykonującymi usługi dla firmy,
- przesunięcie w czasie realizacji zaplanowanych inwestycji,
- ograniczenie wydatków, przegląd, zmniejszenie kosztów działalności

Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, Kierownik Jednostki spółki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na wynik finansowy jednostki. Potencjalny wpływ zostanie uwzględniony w ewentualnych odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i/lub rezerwach na oczekiwane straty w 2020 r. Zdaniem Kierownika Jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Ponadto nie występują inne informacje nieuwzględnione w niniejszym sprawozdaniu, które mogłyby w sposób znaczący wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i wyniku finansowego jednostki w bieżącym okresie oraz zdolność do kontynuowania działalności w roku następnym.