

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)



**GRUPA KAPITAŁOWA
MAGNA POLONIA**

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU**

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Spis treści	Strona
I. WYBRANE DANE FINANSOWE	2
II. INFORMACJE OGÓLNE	3
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	16
1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	16
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	17
3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	18
4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	19
IV. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20
1. SEGMENTY OPERACYJNE	20
2. PRZYCHODY	22
3. KOSZTY RODZAJOWE	22
4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	22
5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	23
6. DOTACJE RZĄDOWE	23
7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	24
8. PRZYCHODY FINANSOWE	24
9. KOSZTY FINANSOWE	24
10. DYWIDENDY	25
11. PODATEK BIEŻĄCY I PODATEK ODROZCZONY	25
12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ	27
13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	27
14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	28
15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)	30
16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31
17. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	31
18. AKTYWA FINANSOWE	32
19. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	36
20. KAPITAŁY	37
21. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE	37
22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	37
23. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	38
24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	39
25. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	39
26. TRANSAKCJE Z AKCJONARIUSZAMI EMITENTA	41
27. TRANSAKCJE CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ	41
28. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	41
29. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	41
30. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	44
31. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	44
32. INSTRUMENTY FINANSOWE	45
33. SPOSÓB USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ	45
34. SKUTKI PANDEMII COVID-19 ORAZ WOJNY NA UKRAINIE	46
35. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	46

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego				
Przychody ze sprzedaży	4 888	4 408	1 068	940
Pozostałe przychody operacyjne	192 691	796	42 097	170
Przychody finansowe	3 278	1 491	716	318
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	85 611	-1 978	18 703	-422
Zysk/Strata brutto	87 091	-1 599	19 027	-341
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	70 355	-1 428	15 370	-305
Zysk/Strata netto ogółem	70 355	-1 428	15 370	-305
Zysk/Strata netto dla akcjonariuszy	70 473	-1 182	15 396	-252
Całkowity dochód netto	70 355	-1 428	15 370	-305
Całkowity dochód netto dla akcjonariuszy	70 473	-1 182	15 396	-252
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	85 792	-2 185	18 743	-466
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-26 917	467	-5 881	100
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-711	792	-155	169
Przepływy pieniężne netto, razem	58 164	-926	12 707	-198
Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EUR)	5,06	-0,08	1,11	-0,02

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Aktywa razem	119 963	33 432	25 879	7 129
Zobowiązania razem	21 414	5 238	4 619	1 117
Zobowiązania długoterminowe	658	197	142	42
Zobowiązania krótkoterminowe	20 756	5 041	4 478	1 075
Kapitał własny	98 549	28 194	21 259	6 012
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	95 572	25 099	20 617	5 352
Kapitał akcyjny	13 922	13 922	3 003	2 969
Liczba akcji (w sztukach)	13 921 975	13 921 975	13 921 975	13 921 975
Średnioważona liczba akcji (w sztukach)	13 921 975	13 921 975	13 921 975	13 921 975
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	6,86	1,80	1,48	0,38

Zysk/Strata podstawowa na jedną akcję obliczona została jako iloraz zysku/straty netto przypadającej na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Średnia ważona liczba akcji w okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym wynosiła 13 921 975.

Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Jednostki Dominującej przez liczbę akcji.

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje dotyczące Sprawozdania z całkowitych dochodów oraz Sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym; kurs ten wyniósł w okresie bieżącym - 4,5773 PLN, a w okresie porównawczym - 4,6880 PLN,
- pozycje dotyczące Sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłaszanego przez NBP obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2023 roku - 4,6356 PLN; na dzień 31 grudnia 2022 roku - 4,6899 PLN.

II. INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Nazwa:	Magna Polonia (dalej: "Spółka" lub "Jednostka")
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Grzybowska 4/96, 00-131 Warszawa
Kraj rejestracji:	Polska
Adres biura:	ul. Grzybowska 4/96, 00-131 Warszawa
Miejsce prowadzenia działalności:	ul. Grzybowska 4/96, 00-131 Warszawa

Spółka prowadzi działalność pod numerem PKD 64.99.Z. Należy do niej:

- 1) nabywanie papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa,
- 2) nabywanie bądź obejmowanie udziałów lub akcji podmiotów zarejestrowanych i działających w Polsce,
- 3) nabywanie innych papierów wartościowych emitowanych przez podmioty, o których mowa w pkt. 2),
- 4) wykonywanie praw z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych,
- 5) rozporządzanie nabytymi akcjami, udziałami i innymi papierami wartościowymi,
- 6) udzielanie pożyczek spółkom i innym podmiotom zarejestrowanym i działającym w Polsce,
- 7) zaciąganie pożyczek i kredytów dla celów Spółki,
- 8) pozostała finansowa działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- 9) kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- 10) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
- 11) pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- 12) działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych,
- 13) działalność holdingów finansowych.

Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru:	KRS 0000019740
Numer statystyczny REGON:	011140008

2. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. OKRESY PREZENTOWANE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz według stanu na dzień 30 września 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

4. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU

W okresie sprawozdawczym nie zaszły zmiany w składzie Rady Nadzorczej oraz w Zarządzie Spółki.

Zarząd

Miroślaw Janisiewicz Prezes Zarządu od 22 marca 2013 roku

Rada Nadzorcza

Bogusław Piwowar Przewodniczący Rady Nadzorczej od 12 września 2022 roku
Członek Rady Nadzorczej od 21 listopada 2015 roku

Przemysław Wipler Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej od 12 września 2022 roku
Członek Rady Nadzorczej od 29 czerwca 2022 roku

Miroślaw Skrycki Sekretarz Rady Nadzorczej od 12 września 2022 roku

Łukasz Wielec Członek Rady Nadzorczej od 27 czerwca 2019 roku

Krzysztof Szostak Członek Rady Nadzorczej od 29 czerwca 2022 roku

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W Spółce powołano Komitet Audytu w składzie:
Lukasz Wielec - Przewodniczący Komitetu Audytu
Bogusław Piwowar - Członek Komitetu Audytu
Krystian Szostak - Członek Komitetu Audytu

5. BIEGLI REWIDENCI

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Magna Polonia S.A. z dnia 25 czerwca 2021 roku do badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej Magna Polonia za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wybrano podmiot:

Misters Audytor Adviser Spółką z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40/5, 02-447 Warszawa, wpisany na listę firm audytorskich Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie pod numerem 3704.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wynosi 72 tys. PLN netto.

6. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM

Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (GPW)
ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Symbol na GPW: 06MAGNA
Sektor na GPW: finanse - inne

7. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE

Według informacji otrzymanych przez Spółkę akcjonariuszami posiadającymi powyżej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki są następujące podmioty (dane na dzień 24 listopada 2023 roku):

Lp	Liczba akcji	Nazwa Akcjonariusza	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów
1	3 405 807	RG Ventures Sp. z o.o.	24,46%	3 405 807

Kapitał podstawowy dzieli się na 13 921 975 akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda.

Większościowym akcjonariuszem jest Spółka RG Ventures Sp. z o.o. Kapitał podstawowy jest rozproszony, a żaden z pozostałych akcjonariuszy nie przekracza 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy.

9. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 roku oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz.757).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy winno być czytane łącznie ze sprawozdaniem finansowym Emitenta zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia, co skonsolidowane sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 30 września 2023 roku oraz o wyniku finansowym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W skład Grupy Kapitałowej Magna Polonia wchodzi:

- jednostka dominująca
- jednostki zależne

Jednostki te zostały wyszczególnione w poniższej tabeli.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Jednostką dominującą najwyższego szczebla Grupy jest:
Magna Polonia S.A.

Lp.	Nazwa spółki	Przedmiot działalności [metoda konsolidacji]	Bezpośredni udział Spółki Dominującej w kapitale zakładowym	Łączny udział Spółki Dominującej (pośredni i bezpośredni w ogólnej liczbie głosów)
1	Magna Inwestycje Sp. z o.o.	Spółka celowa nieprowadząca działalności operacyjnej. Została założona w celu przejęcia praw i obowiązków jedynego komplementariusza w spółce Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. [pełna]	100,00%	100,00%
2	Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A.	Spółka celowa, prowadzi działalność zbliżoną do działalności Jednostki Dominującej. [pełna]	100,00%	100,00%
3	Corponet Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność w zakresie usług kolokacji i transmisji danych. Jedynym udziałowcem spółki jest spółka Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. [pełna]	0,00%	100,00%
4	Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	Spółka prowadzi komercyjną działalność jako MVNO - (wirtualny operator) w zakresie usług telefonii komórkowej działających w systemie pre-paid pod własną marką. [wyłączona z konsolidacji]	33,00%	33,00%
5	Agroimmoinvest Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność związaną ze sprzedażą, kupnem nieruchomości. [metoda praw własności]	30,10%	30,10%
6	Slede Sp. z o.o.	Spółka prowadzi działalność w zakresie działalności firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych. [metoda praw własności]	29,61%	29,61%
7	Optigis S.A.	Działalność Spółki skoncentrowana na segmencie GIS (System Informacji Geograficznej) - dane mapowe, sprzedaż licencji na mapy cyfrowe, systemy nawigacji, sprzedaż oprogramowania GIS. [pełna]	61,76%	64,09%
8	Emapa S.A.	Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji i sprzedaży systemów geoinformatycznych dla firm transportowych oraz operatorów monitoringu. [pełna]	0,00%	100,00%
9	mapGO24 S.A. w likwidacji	Spółka prowadzi działalność usługową w zakresie technologii informatycznych i komputerowych. [wyłączona z konsolidacji]	0,00%	58,80%

Wskazanie skutków zmian w strukturze Grupy Kapitałowej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek Grupy Kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W okresie bieżącym nie nastąpiły żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

SPÓŁKI WYŁĄCZONE Z KONSOLIDACJI

Decyzją Zarządu Spółki Dominującej następujące podmioty nie zostały objęte konsolidacją:

Nazwa spółki	Udział procentowy w kapitale zakładowym spółki
Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o.	33,00%
mapGO24 S.A. w likwidacji	58,80%

W poprzednich latach obrotowych Zarząd Spółki Dominującej podjął decyzję o wyłączeniu spółki Polskie Sieci Cyfrowe Sp. z o.o. z konsolidacji z uwagi na brak istotnego wpływu jej danych finansowych na wyniki Grupy. Udział procentowy Spółki w stracie spółki stowarzyszonej wyniósłby -290 tys. PLN. Gdyby Grupa włączyła podmiot do konsolidacji wartość posiadanych udziałów wyniosłaby 205 tys. PLN.

Spółka mapGO24 S.A. w likwidacji została wyłączona z konsolidacji swojej spółki bezpośrednio nadrzędnej - Optigis S.A. Posiadane akcje spółki przez Optigis S.A. są w 100% objęte odpisem aktualizującym.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

11. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I SPRAWOZDANIA EMITENTA

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej (MSSF).

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów finansowych. Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku, za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2023 roku.

12. ZASADY KONSOLIDACJI W GRUPIE KAPITAŁOWEJ MAGNA POLONIA

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące procedury organizacyjne:

- Jednostka Dominująca określiła skład i strukturę Grupy Kapitałowej na dzień 30 września 2023 roku,
- jednostki powiązane spełniające warunki konsolidacji podlegały włączeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego od dnia objęcia kontroli,
- jednostki powiązane stosują zasady rachunkowości nie odbiegające w sposób istotny od zasad rachunkowości obowiązujących w Jednostce Dominującej,
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień bilansowy, za okres określony dla sprawozdania jednostkowego Jednostki Dominującej,
- jednostki zależne, konsolidowane metodą pełną dokonały uzgodnień wzajemnych transakcji okresu sprawozdawczego oraz wzajemnych rozrachunków z podmiotem dominującym na dzień bilansowy.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Magna Polonia zastosowano następujące procedury merytoryczne:

- dane jednostek zależnych ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania Jednostki Dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonanie odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,
- korekty konsolidacyjne obejmowały:

- wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną (w całości),
- wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań w wszelkich tytułach,
- wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostkach zależnych i współzależnych, które nie podlegały konsolidacji na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych na dzień przejęcia kontroli przez podmiot Dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 30 września 2023 roku na udziałowców mniejszościowych,
- wyłączenie ze skonsolidowanych kapitałów wartości godziwej aktywów netto jednostek współzależnych na dzień przejęcia kontroli przez podmiot Dominujący oraz części niewypłaconych zysków jednostek zależnych przypadających za okres od dnia objęcia kontroli do dnia 30 września 2023 roku na udziałowców mniejszościowych w wartości procentowego udziału Jednostki Dominującej w jednostce współzależnej,
- wyodrębnienie w pasywach skonsolidowanego bilansu kapitału udziałowców nie sprawujących kontroli, stanowiącego wartość udziału w kapitale własnym poszczególnych jednostek zależnych przypadającego na udziałowców nie sprawujących kontroli,
- oszacowanie wartości firmy na dzień przejęcia kontroli przez podmiot dominujący.

Jednostki zależne to takie jednostki, w odniesieniu do których Jednostka Dominująca ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności. Wiąże się to m.in. z posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych jednostek. Przy dokonywaniu oceny, czy występuje kontrola w danej jednostce, uwzględnia się także istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

13. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Poniżej opisane zostały stosowane metody wyceny poszczególnych aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

Wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się nabyte oprogramowanie komputerowe, relacje z klientami, nabyte prawa majątkowe takie jak autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, zezwolenia na działalność telekomunikacyjną. Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie od 2 do 10 lat. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik jest dostępny do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane i podlegają testom na utratę wartości na każdy dzień bilansowy.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżka kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału Jednostki Dominującej w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto jednostki zależnej. Rozpoznana wartość firmy podlega corocznym testom na utratę wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystywania ich w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane dla celów administracyjnych wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od gruntów oraz środków trwałych w budowie.

Do amortyzacji wszystkich rzeczowych aktywów trwałych stosuje się metodę amortyzacji liniowej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik jest dostępny do użytkowania.

Ujęte w ewidencji księgowej rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- budynki od 5 do 20 lat,
- inwestycje w obcych środkach trwałych 5 lat,
- sieć telekomunikacyjna od 15 do 40 lat,
- maszyny i urządzenia techniczne od 3 do 5 lat,
- środki transportu od 3 do 4 lat,
- inne środki trwałe - od 2 do 10 lat.

Inwestycje w obcych środkach trwałych są wykazywane w grupie gruntów, budynków i budowli. Są to aktywowane przez Spółkę wydatki poniesione na dostosowanie wynajmowanych pomieszczeń biurowych do wymogów Spółki.

Na dzień bilansowy przeprowadza się test na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych. W przypadku stwierdzenia zaistnienia przesłanek do wystąpienia trwałej utraty wartości ustala się i ujmuje ewentualne odpisy aktualizujące do wysokości wartości odzyskiwalnej rzeczowych aktywów trwałych.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (jeśli jest istotna) jest przez Grupę corocznie weryfikowana.

Leasing

Grupa kwalifikuje umowy leasingu jako umowy leasingu, na mocy których następuje przeniesienie na spółki Grupy zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania aktywów. Określenie czy umowa jest lub zawiera leasing zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo używania konkretnego aktywa.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego zaliczane są do majątku spółek Grupy i amortyzowane zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności danego składnika majątku.

Grupa ujmuje leasing finansowy jako zobowiązania i aktywa na dzień rozpoczęcia użytkowania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu.

Oplaty leasingowe są ujmowane w sprawozdaniu w części kapitałowej jako zmniejszające saldo zobowiązania i w części odsetkowej odnoszone w koszty finansowe.

W przypadku braku pewności, co do przejścia przedmiotu leasingu na własność leasingobiorcy, okresem amortyzacji jest krótszy z okresów: leasingu lub użytkowania.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach

Jednostka stowarzyszona to podmiot, na który Grupa wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej, nie oznacza on jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką. Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem przypadków, gdy inwestycja lub jej część została sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży; wówczas rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie (z uwzględnieniem udziałów długoterminowych, stanowiących zasadniczo część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie), Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu rozlicza się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji po przeszacowaniu, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 28. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji (wraz z wartością firmy) testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną (wyższą z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia) z wartością bilansową. Ujęta strata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w dniu, w którym dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, lub kiedy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

Aktywa finansowe

Zgodnie ze standardem MSSF 9 aktywa finansowe klasyfikowane są do trzech kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są warunki:

- celem Spółki jest utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych;
- postanowienia umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, gdy:

- celem Spółki jest zarówno utrzymywanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów finansowych
- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zgodnie z MSSF 9 Grupa stosuje model oceny utraty wartości wartości aktywów finansowych, który opiera się na koncepcji strat oczekiwanych, a nie strat poniesionych.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające: kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 5 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Grupa zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji, której dokonuje się na moment początkowy ujęcia aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

- **Akcje** spółek notowanych na giełdzie papierów wartościowych, które Spółka utrzymuje w portfelu ze względu na krótkoterminowe wahania kursów oraz instrumenty pochodne. Do kategorii tej zaliczane są również udziały Spółek. Podlegają wycenie do wartości godziwej, a skutki wyceny odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu.

Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu

- **Obligacje**, które charakteryzują się stałymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz ustalonym terminem wymagalności, które Grupa jest w stanie lub zamierza utrzymywać do terminu wymagalności.

Obligacje są wyceniane w zamortyzowanym koszcie, a skutki wyceny odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu. Jeżeli nie ma możliwości wyznaczenia przepływów pieniężnych w celu wyliczenia zamortyzowanego kosztu na dzień bilansowy, wówczas wyceny dokonuje się w oparciu o cenę nabycia powiększoną o należne odsetki wyliczone przy zastosowaniu nominalnej stopy procentowej.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji. W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyższe zasady nie mają zastosowania do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

- Pożyczki i należności własne

To niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Grupa wydaje środki pieniężne nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, przeznaczonych do obrotu, dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do sprzedaży.

- Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według ceny transakcyjnej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. Odpisów z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot.

- Pożyczki udzielone wycenia się w zamortyzowanym koszcie. Jeżeli pożyczki nie mają ustalonego terminu wymagalności lub z innych przyczyn nie ma możliwości wyznaczenia przepływów pieniężnych w celu wyliczenia zamortyzowanego kosztu na dzień bilansowy, wówczas wyceny dokonuje się powiększając kwotę pożyczki, pozostającej do spłaty na dzień bilansowy, o należne odsetki wyliczone przy zastosowaniu nominalnej stopy procentowej.

- Pozostałe należności - w pozycji pozostałe należności Grupa prezentuje głównie należności z tytułu depozytów, kaucji, należności budżetowe, rozliczenia międzyokresowe oraz należności z tytułu udzielonych zaliczek pracownikom oraz kontrahentom.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów prezentowane jako pozostałe należności (niestanowiące aktywów finansowych) dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują proporcjonalnie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Dzień ujęcia aktywów finansowych

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji. W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

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

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowana jest w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z grupą do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

Nieruchomości inwestycyjne

Na wartość bilansową nieruchomości inwestycyjnej składają się wszystkie koszty poniesione w celu nabycia nieruchomości inwestycyjnej oraz te, które zostały poniesione w późniejszym okresie w celu powiększenia, zamiany części nieruchomości lub jej utrzymania. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia nieruchomości nie rzadziej niż na dzień bilansowy z zastosowaniem modelu wartości godziwej.

Podstawą ustalenia wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej są pochodzące z aktywnego rynku aktualne ceny rynkowe podobnych nieruchomości inwestycyjnych, które są podobnie zlokalizowane, znajdują się w takim samym stanie, są leasingowane na podobnych zasadach lub służą podobnym celom określonym w innych umowach. Skutki wyceny nieruchomości inwestycyjnej odniesione są w wynik finansowy bieżącego okresu.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższej od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. Rozchód zapasów wyceniany jest przy użyciu metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego zapasów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto. Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe ujmowane są początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o bezpośrednie koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wyceny dokonuje się w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie.

Do zobowiązań finansowych Grupa zalicza głównie:

- zobowiązania z tytułu pożyczek
- zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

Zobowiązania handlowe

Ze względu na krótki okres trwania, za wartość godziwą zobowiązań handlowych uznaje się zazwyczaj wartość nominalną, która jest również zamortyzowanym kosztem takich pozycji na dzień bilansowy.

Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów (jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- skutki toczących się spraw spornych, w tym sądowych,
- udzielone gwarancje, poręczenia,
- przyszłe świadczenia na rzecz pracowników,
- koszty sporządzenia i badania sprawozdania finansowego.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.

Rezerwa na sporządzenie i badanie sprawozdania finansowego, a także rezerwa na koszty niezafakturowane prezentowana jest w pozycji zobowiązań handlowych i pozostałych.

Kapitał własny

Kapitał własny stanowią:

- kapitał podstawowy (akcyjny), wykazany w wartości nominalnej, z uwzględnieniem przeszacowania z tytułu hiperinflacji,
- pozostałe kapitały obejmujące:
 - kapitał z aktualizacji wyceny,
 - kapitał zapasowy tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną wyemitowanych akcji,
 - kapitał zapasowy,
- zyski zatrzymane, obejmujące niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę z lat ubiegłych, oraz wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Płatność w formie akcji

Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Szczegóły dotyczące określenia wartości godziwej płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określono w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej Magna Polonia.

Akcje własne

Jeśli jednostka nabyła własne instrumenty kapitałowe, to instrumenty te (nabyte udziały/akcje własne) odejmuje się od kapitału własnego. Nabycie, sprzedaż, emisja lub unicestwienie własnych instrumentów kapitałowych przez jednostkę nie powoduje ujęcia w wyniku finansowym jednostki żadnych zysków lub strat. Takie udziały/akcje własne mogą być nabyte i zatrzymane przez jednostkę lub inną jednostkę będącą członkiem skonsolidowanej grupy. Kwoty zapłacone lub otrzymane ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

Środki pieniężne

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

Przeliczanie pozycji w walucie obcej na walutę funkcjonalną

Na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty na dzień bilansowy, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

Przychody i koszty

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Grupa ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają danej Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami Spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Zgodnie z wymogami MSSF 15 Grupa prezentuje dodatkowe informacje dotyczące podziału przychodów na: produkcje własne i obce, główne kanały dystrybucji, kraj pochodzenia odbiorców w ujęciu geograficznym.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą oraz po wyeliminowaniu przychodów ze sprzedaży wewnątrzgrupowej.

Przychód ze sprzedaży towarów ujmowany jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stanu faktycznego wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu odsetek od nabywanych wierzytelności odnoszone są w przychody finansowe.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Na koszty sprzedanych towarów, wyrobów gotowych i materiałów składa się wartość sprzedanych w danym roku wyrobów, usług, towarów i materiałów.

Wartość wyrobów, towarów i materiałów ustala się na poziomie ich wartości bilansowej. Koszt świadczonych usług obejmuje wszystkie koszty poniesione w danym okresie dające się przypisać do danej usługi.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowania przez Grupę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski z tytułu zbycia dostępnych do sprzedaży instrumentów finansowych, zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy oraz zyski z tytułu różnic kursowych. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w wyniku finansowym okresu według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe obejmują koszt odsetek od udzielonego finansowania, w tym koszt odsetek od leasingu, kredytów i pożyczek, a także koszty ewentualnych odsetek od transakcji handlowych oraz zaległości budżetowych. Odsetki od kredytów i pożyczek kalkulowane są przy zastosowaniu nominalnej stopy procentowej. Odsetki od zobowiązania leasingowego ustalane są według stopy procentowej wynikającej z umowy lub jeżeli jej określenie jest niemożliwe, według krańcowej stopy zadłużenia właściwej dla Spółki.

Koszty z tytułu utraty wartości aktywów ujmowane są wówczas, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje podatek dochodowy od osób prawnych - część bieżącą i odroczoną.

Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Różnice pomiędzy dochodem (stratą) podatkową a księgowym zyskiem (stratą) netto powstają w związku z różnym momentem ujęcia przychodów i kosztów na potrzeby prawa bilansowego i podatkowego, oraz z wyłączeniem z podstawy opodatkowania pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub potrąceniu w przyszłości w związku z wystąpieniem różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Aktywa z tytułu podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające do realizacji składnika aktywów lub jego części odpowiednio obniża się wartość lub zaprzestaje tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Segmenty działalności

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Spółki, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane dla oceny wyników działalności segmentów operacyjnych i dystrybucji zasobów.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalane są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Grupy stanowi złoty polski (PLN). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (tys. PLN).

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym okresu, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Dane liczbowe wykazuje się w zaokrągleniu do tysięcy złotych. Do zaokrąglania stosuje się metodę najbliższej wartości.

Błędy lat poprzednich

Błąd lat poprzednich to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, rzetelne i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym, jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego.

Zdarzenia po dacie bilansu

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Spółka identyfikuje rzeczzone zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynąłby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Grupa ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

14. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Grupa dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Grupa uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

Grupa dokonuje testu na utratę wartości wartości firmy oraz dokonuje analizy przeglądu wartości netto składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W przypadku jeżeli wartość odzyskiwalna wartości firmy przypisana do poszczególnych segmentów operacyjnych jest niższa od jej wartości księgowej rozpoznaje się odpis z tytułu utraty wartości "wartości firmy". Utrata wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych bezpośrednio związana jest z przyjęciem szacunków i założeń, które dotyczą terminu dokonania i wysokości odpisu aktualizującego jego wartość. Zmienne, o które oparty jest test na utratę wartości, to przede wszystkim: koszt kapitału, technologiczne zużycie, zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku. Oszacowanie wartości odzyskiwalnej opiera się na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu Spółki Dominującej, oraz na bieżącej ocenie rynku.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wycena rezerw

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa ustalana jest na podstawie najbardziej aktualnych szacunków niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek giełdowy jest równa kursowi zamknięcia na dzień bilansowy na tym rynku.

Jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie jest notowany na aktywnym rynku (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Grupa ustala wartość godziwą stosując modele rynkowe powszechnie stosowane przez uczestników rynku bazujące m.in. na porównywalnych transakcjach rynkowych, analizach zdyskontowanych strumieni pieniężnych, transakcjach i wskaźnikach rynkowych dla spółek z danego sektora. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Zarząd Grupy kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Okres użytkowania aktywów trwałych

Warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę wartości szacowanego okresu użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Grupa co roku dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków. Przy początkowym określaniu jak i późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne,
- technologiczną utratę przydatności,
- okres użytkowania podobnych aktywów,
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

Aktywo z tytułu podatku odroczonego

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje przeglądu tytułów utworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego, co do których istnieje wysokie prawdopodobieństwo braku realizacji tego aktywa w przyszłości.

15. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Grupa dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmian dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Grupa stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwoty wynikających ze zmiany korekt odnoszących się do ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównawcze są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych.

Do prezentacji danych porównawczych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównawczych w przypadku błęd lat poprzednich. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym.

W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Grupa nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności). Dane porównawcze ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów, podając w informacji dodatkowej opis zmian.

STANDARDY RACHUNKOWOŚCI, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ (UE), KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZA 2023 ROK

Poniżej przedstawiono standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE, które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2023 rok:

- Zmiany do MSSR 17 „Insurance Contracts”. Standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja wartości szacunkowych
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” - pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - Informacje porównawcze

Powyższe zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Poniżej przedstawiono standardy, które do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały opublikowane lub znowelizowane wraz z interpretacjami, obowiązującymi dla okresów rocznych następujących po 2023 roku.

- Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

RMSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku.

- Zmiany MSSF 16 Leasing

Zmiana określa wymogi, które sprzedawca-leasingobiorca ma obowiązek stosować przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu wynikającego z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, aby nie rozpoznawał zysku lub straty związanej z prawem do użytkowania, które zachowuje.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje. Zarząd Jednostki Dominującej jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Grupy.

DOBROWOLNA ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

16. ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH

W okresie zakończonym 30 września 2023 roku Grupa nie dokonywała istotnych zmian wartości szacunkowych w zakresie działalności kontynuowanej.

17. WAŻNIEJSZE ZDARZENIA MAJĄCE ISTOTNY WPLYW NA WYNIKI FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU ORAZ OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPLYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ MAGNA POLONIA

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa uzyskała przychody w kwocie 200 857 tys. PLN, z czego przychody ze sprzedaży wynoszą 4 888 tys. PLN, pozostałe przychody operacyjne 192 691 tys. PLN, a przychody finansowe 3 278 tys. PLN. Oznacza to zmianę o 2 900,1% w stosunku do analogicznego okresu w 2022 roku. Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk netto w wysokości 70 355 tys. PLN w porównaniu do osiągniętej straty 1 428 tys. PLN w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2023 roku. Na wyniki Grupy wpływ miała przede wszystkim ugodą zawartą pomiędzy Magna Polonia S.A. i Emitel S.A. w czerwcu br., która spowodowała wzrost przychodów operacyjnych w Grupie o 27 655,6% oraz miała decydujący wpływ na wynik Grupy Kapitałowej.

W III kwartale 2023 roku Grupa Optigis kontynuowała rozwój produktów związanych z optymalizacją transportu oraz nadal prowadziła szereg projektów testowych dla nowych klientów. W czerwcu 2023 roku doszło do podpisania dwóch umów z Poczta Polska S.A., które pozytywnie wpłynęły na wyniki finansowe trzeciego kwartału 2023 roku. Zarząd spodziewa się, że w kolejnych kwartałach dojdzie do finalizacji dalszych projektów testowych, co powinno pozytywnie wpływać na sprzedaż oraz wyniki finansowe.

W 2023 roku nie zaistniały nowe, szczególne czynniki i zdarzenia, mające istotny wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej. Stan zagrożenia epidemicznego oraz wojna w Ukrainie nie miały bezpośredniego przełożenia na funkcjonowanie Spółki i Grupy Kapitałowej. Również wpływ rosnącej inflacji był w 2023 roku ograniczony.

18. SEZONOWOŚĆ LUB CYKLICZNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI GRUPY W PREZENTOWANYM OKRESIE

W Grupie nie występuje sezonowość działalności.

19. INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Szczegółowe informacje zostały przedstawione w nocie 24 niniejszego sprawozdania finansowego.

20. INFORMACJA DOTYCZĄCA WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY

W prezentowanym okresie Emapa S.A. wypłaciła dywidendę w wysokości 290 tys. PLN. Ponadto spółka Emapa S.A. zobowiązana jest do wypłaty dywidendy w kwocie 613 tys. PLN.

W okresie porównawczym Emapa S.A. wypłaciła dywidendę w wysokości 100 tys. PLN. Ponadto spółka Emapa S.A. zobowiązana była do wypłaty dywidendy w kwocie 500 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

21. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę tj. w okresie conajmniej 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym.

Grupa Kapitałowa wykazała nadwyżkę aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi w kwocie 80 005 tys. PLN. Aktywa obrotowe obejmują aktywa finansowe w postaci udzielonych pożyczek w kwocie 16 895 tys. PLN oraz nabyte akcje, jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych oraz certyfikaty inwestycyjne w kwocie 17 571 tys. PLN, a także należności handlowe i pozostałe w kwocie 5 966 PLN.

Grupa na dzień 30 września 2023 roku wykazuje zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 20 756 tys. PLN, z czego 134 tys. PLN stanowi zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego oraz 227 tys. PLN zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek. Pozostałe zobowiązania, zobowiązania handlowe oraz zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych stanowią kwotę 3 534 tys. PLN.

Zarząd Magna Polonia S.A. nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

22. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 24 listopada 2023 roku.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	2	4 888	4 408	1 983	1 591
Koszt własny sprzedaży	3	-3 894	-1 300	-1 458	-228
Zysk / Strata brutto ze sprzedaży		994	3 108	525	1 363
Koszty sprzedaży	3	-173	-1 551	-37	-529
Koszty ogólnego Zarządu	3	-2 680	-3 684	-925	-1 188
Zysk / Strata ze sprzedaży		-1 859	-2 127	-437	-354
Pozostałe przychody operacyjne	5	192 691	796	67	102
Pozostałe koszty operacyjne	7	-105 221	-647	-1 495	-350
Zysk /Strata z działalności operacyjnej		85 611	-1 978	-1 865	-602
Przychody finansowe	8	3 278	1 491	1 703	450
Koszty finansowe	9	-1 807	-1 008	-603	-331
Wynik wyceny metodą praw własności		9	-104	-14	-55
Zysk /Strata przed opodatkowaniem		87 091	-1 599	-779	-538
Podatek dochodowy	11	-16 736	171	254	105
Zysk /Strata netto z działalności kontynuowanej		70 355	-1 428	-525	-433
Zysk /Strata netto		70 355	-1 428	-525	-433
Inne całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowity dochód netto		70 355	-1 428	-525	-433
Zysk/Strata netto przypadający/a:					
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		70 473	-1 182	-588	-430
na udziały niekontrolujące		-118	-246	63	-3
Całkowity dochód ogółem przypadający:					
na akcjonariuszy podmiotu dominującego		70 473	-1 182	-588	-430
na udziały niekontrolujące		-118	-246	63	-3
Zysk / strata netto ogółem na 1 akcję w PLN	12				
- podstawowy:		5,05	-0,10	-0,04	-0,03
z działalności kontynuowanej		5,05	-0,10	-0,04	-0,03
z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwodniony:		5,05	-0,10	-0,04	-0,03
z działalności kontynuowanej		5,05	-0,10	-0,04	-0,03
z działalności zaniechanej		0,00	0,00	0,00	0,00

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	Nota	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa trwałe		19 202	17 359	27 772
Wartość firmy		387	387	387
Wartości niematerialne	13	1 444	1 367	1 029
Rzeczowe aktywa trwałe	14	126	157	171
Prawo do użytkowania (leasing)	15	820	436	497
Nieruchomości inwestycyjne	16	0	0	5 230
Aktywa finansowe	18	14 138	12 522	18 777
Należności handlowe i pozostałe	19	0	48	98
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	2 287	2 442	1 583
Aktywa obrotowe		100 761	16 073	8 901
Zapasy		0	0	14
Należności handlowe i pozostałe	19	5 966	5 493	6 465
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	2	0
Aktywa finansowe	18	34 466	8 413	1 902
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		60 329	2 165	520
Aktywa razem		119 963	33 432	36 673
Pasywa	Nota	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny		98 549	28 194	30 016
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego		95 572	25 099	27 141
Kapitał akcyjny	20	13 922	13 922	13 922
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	20 056	20 056	20 056
Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	20	27 369	31 871	31 871
Zyski zatrzymane		34 693	-40 282	-38 240
Akcje/udziały własne		-468	-468	-468
Udziały mniejszości		2 977	3 095	2 875
Zobowiązania długoterminowe		658	197	579
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	26	26	193
Zobowiązania finansowe	23	632	171	386
Zobowiązania krótkoterminowe		20 756	5 041	6 078
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	1 770	1 630	1 359
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		16 567	6	0
Zobowiązania handlowe i pozostałe	21	1 764	2 007	1 727
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	24	294	202	16
Zobowiązania finansowe	23	361	1 196	2 976
Pasywa razem		119 963	33 432	36 673

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

3. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawyujące kontroli	Kapitał własny ogółem
01.01.2023	13 922	20 056	31 871	-40 282	-468	25 099	3 095	28 194
Przeznaczenie kapitału zapasowego na pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	-4 502	4 502	0	0	0	0
01.01.2023 po korekcie	13 922	20 056	27 369	-35 780	-468	25 099	3 095	28 194
Zysk/Strata w okresie	0	0	0	70 473	0	70 473	-118	70 355
Całkowity dochód	0	0	0	70 473	0	70 473	-118	70 355
Zmiany kapitału w okresie	0	0	0	70 473	0	70 473	-118	70 355
30.09.2023	13 922	20 056	27 369	34 693	-468	95 572	2 977	98 549

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawyujące kontroli	Kapitał własny ogółem
01.01.2022	13 922	20 056	31 742	-36 925	-468	28 327	3 121	31 448
Korekta wyniku lat ubiegłych	0	0	0	37	0	37	23	60
01.01.2022 po korekcie	13 922	20 056	31 742	-36 888	-468	28 364	3 144	31 508
Zysk/Strata w okresie	0	0	0	-585	0	-585	-49	-634
Całkowity dochód	0	0	0	-585	0	-585	-49	-634
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitały zapasowe	0	0	129	-129	0	0	0	0
Rozliczenie okazjonalnego nabycia	0	0	0	-2 680	0	-2 680	0	-2 680
Zmiany kapitału w okresie	0	0	129	-3 394	0	-3 265	-49	-3 314
31.12.2022	13 922	20 056	31 871	-40 282	-468	25 099	3 095	28 194

Wyszczególnienie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy i pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	Udziały niesprawyujące kontroli	Kapitał własny ogółem
01.01.2022	13 922	20 056	31 742	-36 925	-468	28 327	3 121	31 448
Zysk/Strata w okresie	0	0	0	-1 182	0	-1 182	-246	-1 428
Całkowity dochód	0	0	0	-1 182	0	-1 182	-246	-1 428
Przeznaczenie zysku z lat ubiegłych na kapitały zapasowe	0	0	129	-129	0	0	0	0
Korekta wyniku lat ubiegłych	0	0	0	-4	0	-4	0	-4
Zmiany kapitału w okresie	0	0	129	-1 315	0	-1 186	-246	-1 432
30.09.2022	13 922	20 056	31 871	-38 240	-468	27 141	2 875	30 016

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem skorygowany o wycenę bilansową środków pieniężnych	87 091	-1 599	-779	-538
Korekty razem	-1 280	-565	88 256	-504
Amortyzacja	673	647	233	226
Odsetki i dywidendy	-2 841	-1 288	-1 275	-437
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-10	-599	-10	-41
Koszty odsetek	89	185	25	52
Wycena aktywów finansowych	-297	0	-297	0
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-2	-1	-2	5
Wycena metodą praw własności	-9	104	14	55
Odpis aktualizujący wartość obligacji	1 626	594	548	200
Odpis aktualizujący wartość udzielonej pożyczki	41	187	14	63
Pozostałe korekty	2	-28	0	-23
Zmiana stanu zapasów	0	6	0	9
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-347	-315	192 122	-507
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, pozostałych zobowiązań oraz zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	-103	260	-102 948	-65
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	-194	-157	-68	-57
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	92	-160	-100	16
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej	85 811	-2 164	87 477	-1 042
Zapłacony podatek dochodowy	-19	-21	0	0
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	85 792	-2 185	87 477	-1 042
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Odsetki otrzymane	392	4	392	4
Wpływ udzielonej pożyczki, udzielonego kredytu	1 604	170	1 234	70
Inne wpływy inwestycyjne, inne wydatki inwestycyjne	2	-5	2	-6
Wpływ z tytułu wykupu instrumentu pochodnego	0	784	0	0
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego i wartości niematerialnych	0	62	0	62
Nakłady na koszty prac rozwojowych	-432	0	-147	0
Wydatki na zakup aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-17 274	0	-17 274	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-36	-4	-15	0
Udzielenie pożyczki	-11 173	-544	-11 170	-140
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-26 917	467	-26 978	-10
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	500	2 666	0	504
Wpływy z tytułu dotacji	192	559	192	389
Splata kredytów i pożyczek	-1 200	-2 100	-1 190	0
Splata odsetek	-94	-229	-68	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-120	-104	-3	-77
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	11	0	3	0
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	-711	792	-1 066	816
Przeptywy pieniężne netto razem	58 164	-926	59 433	-236
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	-5	0	0
Przeptywy pieniężne netto razem po uwzględnieniu różnic kursowych	58 164	-921	59 433	-236
Środki pieniężne na początek okresu łącznie ze środkami pieniężnymi przypisanymi do działalności zaniechanej	2 165	1 441	896	756
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	60 329	520	60 329	520
o ograniczonej możliwości dysponowania	8	11	8	11

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

IV. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Grupy, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane wewnątrz Grupy Kapitałowej przez główny organ decyzyjny dla oceny wyników działalności segmentów operacyjnych i dystrybucji zasobów.

Działalność operacyjna Grupy Magna Polonia podzielona została na następujące segmenty sprawozdawcze:

Segment "Działalność Inwestycyjna i działalność pokrewna"

Zajmujący się nabywaniem lub obejmowaniem akcji lub udziałów podmiotów, nabywaniem innych papierów wartościowych oraz wykonywaniem praw i rozporządzaniem nabytymi akcjami, udziałami i papierami wartościowymi.

Segment "Kolokacja i transmisja danych"

W segmencie mieści się działalność spółki Corponet Sp. z o.o. polegająca na kolokacji i transmisji danych.

Przychody i koszty segmentu to przychody i koszty osiągane ze sprzedaży zewnętrznym klientom lub z transakcji z innymi segmentami Grupy. Wykazywane są one w sprawozdaniu z pełnego dochodu Grupy i dają się przyporządkować, w oparciu o racjonalne przesłanki, do danego segmentu operacyjnego.

Segment "Geograficzny System Informacji"

W segmencie mieści się działalność spółki Emapa S.A. oraz Optigis S.A. polegająca na tworzeniu map cyfrowych oraz integracją systemów informatycznych z funkcjonalnością mapową.

Segmentowe zyski oraz aktywa określono przed dokonaniem wyłączeń międzysegmentowych. Ceny sprzedaży pomiędzy segmentami są zbliżone do cen rynkowych. Koszty i przychody operacyjne odpowiednio alokuje się do właściwego segmentu. Koszty i przychody, których nie można racjonalnie przyporządkować prezentuje się, gdy wystąpią, w pozycjach „nieprzypisane koszty” i „nieprzypisane

	Działalność inwestycyjna i działalność pokrewna	Kolokacja i transmisja danych	Działalność GIS (System Informacji Geograficznej)	Wyłączenia konsolidacyjne	Razem
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 roku					
Aktywa segmentu	146 285	694	10 208	-37 224	119 963
Aktywa ogółem	146 285	694	10 208	-37 224	119 963
Zobowiązania segmentu	21 039	2 141	4 962	-6 728	21 414
Zobowiązania ogółem	21 039	2 141	4 962	-6 728	21 414

Przychody i koszty za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

Przychody segmentu ogółem	193 851	273	4 683	-1 228	197 579
Przychody segmentu (zewnętrzne)	0	271	4 617	0	4 888
Przychody segmentu (wewnętrzne)	3	0	0	-3	0
Pozostałe przychody operacyjne	193 848	2	66	-1 225	192 691
Koszty segmentu ogółem	-106 775	-282	-4 914	3	-111 968
Koszty segmentu (zewnętrzne)	-1 757	-282	-4 708	0	-6 747
Koszty segmentu (wewnętrzne)	-3	0	0	3	0
Pozostałe koszty operacyjne	-105 015	0	-206	0	-105 221
Wynik segmentu	87 076	-9	-231	-1 225	85 611
Przychody i koszty finansowe	1 597	-50	-180	104	1 471
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	9
Zysk/strata przed opodatkowaniem	88 673	-59	-411	-1 121	87 091
Podatek dochodowy	-16 840	-1	81	24	-16 736
Zysk/strata netto	71 833	-60	-330	-1 097	70 355
Działalność zaniechana	0	0	0	0	0

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	Działalność inwestycyjna i działalność pokrewna	Kolokacja i transmisja danych	Działalność GIS (System Informacji Geograficznej)	Wyłączenia konsolidacyjne	Razem
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2022 roku					
Aktywa segmentu	102 198	938	14 038	-80 501	36 673
Aktywa ogółem	102 198	938	14 038	-80 501	36 673
Zobowiązania segmentu	5 390	2 285	9 074	-10 092	6 657
Zobowiązania ogółem	5 390	2 285	9 074	-10 092	6 657
Przychody i koszty za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku					
Przychody segmentu ogółem	644	266	4 759	-465	5 204
Przychody segmentu (zewnętrzne)	0	266	4 142	0	4 408
Przychody segmentu (wewnętrzne)	3	0	0	-3	0
Pozostałe przychody operacyjne	641	0	617	-462	796
Koszty segmentu ogółem	-1 728	-235	-5 222	3	-7 182
Koszty segmentu (zewnętrzne)	-1 094	-235	-5 206	0	-6 535
Koszty segmentu (wewnętrzne)	-3	0	0	3	0
Pozostałe koszty operacyjne	-631	0	-16	0	-647
Wynik segmentu	-1 084	31	-463	-462	-1 978
Przychody i koszty finansowe	-2 100	-48	-254	2 885	483
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0	-104
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-3 184	-17	-717	2 423	-1 599
Podatek dochodowy	574	-3	32	-432	171
Zysk/strata netto	-2 610	-20	-685	1 991	-1 428

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

2. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	4 888	4 408	1 983	1 591
- usługi telekomunikacyjne, programistyczne i teleinformatyczne	4 617	4 142	1 895	1505
- usługi przesyłu danych	271	266	88	86
Pozostałe przychody operacyjne	192 691	796	67	102
Przychody finansowe	3 278	1 491	1 703	450
Razem	200 857	6 695	3 753	2 143

Struktura geograficzna przychodów

Grupa uzyskuje 99% przychodów ze sprzedaży na terytorium Polski.

Informacje dotyczące głównych klientów

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 30 września 2022 roku Grupa zidentyfikowała dwóch kluczowych odbiorców, dla których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% przychodów ze sprzedaży, tj.: Inpost S.A. - przychody ze sprzedaży w 2023 roku na poziomie 926 tys. PLN, natomiast w 2022 roku przychody na poziomie 2 161 tys. PLN oraz Telematics Technologies Sp. z o.o. - przychody ze sprzedaży w 2023 roku na poziomie 537 tys. PLN, natomiast w 2022 roku przychody na poziomie 1 076 tys. PLN.

2A. WYNIK Z TYTUŁU SPRZEDAŻY AKTYWÓW FINANSOWYCH

W dniu 28 września 2023 roku Spółka dokonała sprzedaży 200 000 akcji Intalexport S.A. W wyniku przeprowadzonej transakcji Spółka uzyskała przychód w kwocie 10 tys. PLN. Koszt własny sprzedaży akcji wyniósł 1 100 tys. PLN. Jednocześnie wykorzystano odpis aktualizujący założony w latach ubiegłych w wysokości 1 100 tys. PLN. Wynik na transakcji opiewa na kwotę 10 tys. PLN.

3. KOSZTY RODZAJOWE

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	673	647	233	226
- amortyzacja prawa do użytkowania	251	198	91	80
Zużycie materiałów i energii	116	105	55	30
Usługi obce	2 691	2 495	1 149	715
Podatki i opłaty*	19	14	-198	2
Koszty pracownicze	3 181	3 214	1 133	932
Inne koszty rodzajowe	67	60	48	40
Razem koszty według rodzaju	6 747	6 535	2 420	1 945
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 680	-3 684	-925	-1 188
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-173	-1 551	-37	-529
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	3 894	1 300	1 458	228
Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	3 894	1 300	1 458	228

* Skorygowano pozycję Podatki i opłaty. Poniesione koszty dotyczą opłat sądowych i zostały zaprezentowane w pozycji Pozostałe koszty operacyjne.

4. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Liczba pracowników				
Zarząd	5	3	5	3
Rada Nadzorcza zatrudniona z tytułu powołania	13	12	13	12
Pracownicy	22	24	22	24
Umowy cywilnoprawne	9	9	9	9
Konsultanci zewnętrzni zatrudnieni na umowę o współpracę	1	1	1	1
Razem	50	49	50	49

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Wynagrodzenia	2 666	2 704	955	788
Składki na ubezpieczenie społeczne	328	364	122	107
Inne świadczenia pracownicze	6	5	2	2
Wynagrodzenie konsultantów zewnętrznych zatrudnionych na umowę o współpracę	181	141	54	35
Razem	3 181	3 214	1 133	932

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Zwrot kosztów sądowych	18	48	0	0
Dotacje	0	559	0	1
Przychody z tytułu rozliczenia rozrachunków z tytułu dotacji	26	0	26	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	40	0	40
<i>Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	0	62	0	62
<i>Wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych</i>	0	-22	0	-22
Rozwiązanie rezerw z lat ubiegłych	10	16	0	5
Spisane przedawnione zobowiązania	4	35	0	22
Przychody związane z podnajmem powierzchni biurowej	102	92	38	31
Przychody z refaktur	2	3	1	1
Przychody z tytułu zwrotu ubezpieczenia samochodu	25	0	0	0
Odszkodowanie z tytułu ugody z Emitel	192 500	0	0	0
Pozostałe	4	3	2	2
Razem	192 691	796	67	102

Kwota 192 500 tys. PLN dotyczy ugody pozasądowej zawartej z Emitel S.A.

W dniu 16 czerwca 2023 roku Magna Polonia S.A. zawarła ugodę pozasądową, której stronami są: Spółka, Fidera Master SCSp RAIF z siedzibą w Luksemburgu, Emitel S.A. z siedzibą w Warszawie, Ice Lemon S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu, Cordiant Digital Holdings One Ltd z siedzibą w Londynie oraz Alinda Capital Partners II Ltd z siedzibą na Wielkim Kajmanie.

W ramach Ugody, w celu zakończenia sporu (szczegóły zaprezentowano w nocie 26), Emitel zobowiązał się zapłacić kwotę 192 500 tys. PLN na rzecz Magna Polonia S.A., natomiast Spółka zobowiązała się cofnąć wniesiony pozew wraz ze zrzeczeniem się roszczenia. Wskazaną kwotę Emitel S.A. wpłacił na depozyt notarialny. Wypłata kwoty z depozytu notarialnego nastąpiła po wydaniu przez Sąd Apelacyjny w Warszawie prawomocnego postanowienia o umorzeniu postępowania.

Zawarcie Ugody pomiędzy Magna Polonia S.A. a Emitel S.A. doprowadziło do spełnienia warunków zawartych w ramach warunkowej umowy sprzedaży części wierzytelności objętych powyższym sporem, zawartej 28 lutego 2020 roku pomiędzy Magna Polonia S.A. a Fidera Master SCSp RAIF z siedzibą w Luksemburgu. Zgodnie z mechanizmem rozliczeniowym uzgodnionym przez strony w wyżej wymienionej warunkowej umowie sprzedaży, Fidera Masters SCSp RAIF otrzymała po dniu bilansowym część wierzytelności w kwocie 92 989 tys. PLN. Zawarcie Ugody pomiędzy Magna Polonia S.A. a Emitel S.A. spełniło warunki pozostałych umów o dodatkowe wynagrodzenie w tym wynagrodzenia Succes Fee, dla podmiotów wspierających Spółkę w procesie sądowym, których wypłaty uzależnione były od wyniku toczącego się sporu z Emitel S.A. Kwota należnego wynagrodzenia success fee zgodnie z zawartymi umowami wyniosła 11 590 tys. PLN.

6. DOTACJE RZĄDOWE

Na dzień bilansowy Narodowe Centrum Badań i Rozwoju rozliczyło przyznaną w okresach wcześniejszych dotację oraz zwróciło należną wobec spółki zależnej kwotę w wysokości 192 tys. PLN.

Dotacja została udzielona przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju tytułem "Opracowanie uniwersalnych metod rozwiązywania zaawansowanych problemów marszrutyzacji z wykorzystaniem uczenia maszynowego". Okres realizacji projektu to 1 września 2020 roku - 31 maja 2022 roku. Wnioskowana kwota ogółem wynosiła 4 370 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Koszty spisanych wierzytelności nieściągalnych	6	0	1	-15
Koszty opłat sądowych	201	26	200	1
Koszty usług prawnych związanych z obsługą sporów sądowych*	433	601	-500	347
Koszty realizacji umowy warunkowej związanej z ugodą z Emitel	92 989	0	0	0
Koszty realizacji pozostałych umów związanych z ugodą z Emitel	11 590	0	1 793	0
Wartość netto zlikwidowanego majątku	0	1	0	0
Koszty opłat bankowych dotyczących lat ubiegłych	0	16	0	16
Koszty refaktur	2	3	1	1
Razem	105 221	647	1 495	350

* Skorygowano pozycję koszty usług prawnych związanych z obsługą sporów sądowych. Poniesione koszty dotyczyły realizacji pozostałych umów związanych z ugodą z Emitel i zostały zaprezentowane w Pozostałych kosztach operacyjnych.

Grupa nie stwierdziła przesłanek, ani nie dokonywała w bieżącym okresie sprawozdawczym odpisów aktualizujących zapasów, rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości.

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Odsetki, dyskonto od nabytych obligacji	1 627	594	548	223
Odsetki od udzielonych pożyczek	566	433	251	126
Wycena aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	297	0	297	0
Wynik z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, w tym:	10	0	10	0
<i>Przychody ze zbycia aktywów finansowych</i>	10	0	10	0
<i>Wartość sprzedanych aktywów finansowych</i>	-1 100	0	-1 100	0
<i>Wykorzystanie odpisu aktualizującego przypadającego na sprzedane akcje</i>	1 100	0	1 100	0
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	0	9	-7	9
Odsetki z tytułu przejętych wierzytelności	260	261	88	88
Korekta kosztu odsetek naliczonych w roku poprzednim	0	3	0	3
Odsetki od kontrahentów, w tym związane z wygranym procesem sądowym	0	189	0	0
Odsetki z tytułu zawartych lokat bankowych	517	0	517	0
Pozostałe	1	2	-1	1
Razem	3 278	1 491	1 703	450

9. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	34	165	3	47
Koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	55	20	22	5
Koszty odsetek budżetowych	4	3	1	0
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od obligacji	1 626	594	548	200
Odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	41	187	14	63
Rezerwa na koszty odsetek ustawowych od zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia byłego członka Zarządu	44	38	14	15
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1	0	1	0
Koszty odsetek i prowizji bankowych	2	0	0	0
Pozostałe	0	1	0	1
Razem	1 807	1 008	603	331

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

10. DYWIDENDY

W prezentowanym okresie Emapa S.A wypłaciła dywidendę w wysokości 290 tys. PLN. Ponadto spółka Emapa S.A zobowiązana jest do wypłaty dywidendy w kwocie 613 tys. PLN.

W okresie porównawczym Emapa S.A wypłaciła dywidendę w wysokości 100 tys. PLN. Ponadto spółka Emapa S.A zobowiązana była do wypłaty dywidendy w kwocie 500 tys. PLN.

11. PODATEK BIEŻĄCY I PODATEK ODRO CZONY

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność	Zyski kapitałowe	Pozostała działalność
Podatek dochodowy przypisany działalności kontynuowanej				
Podatek bieżący	0	-16 581	0	-3
Podatek odroczony	0	-155	0	174
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	436	86 655	-701	-898
Zysk/Strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	436	86 655	-701	-898
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	9%,19%	19%	9%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	83	16 524	-133	-81
Różnice między zyskiem(stratą) brutto a podstawą opodatkowania				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-290	-1 752	0	-496
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	45	148	1
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów trwale	0	80	26	139
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów przejściowo (wyłączone z podstawy opodatkowania)	0	1 861	13	387
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych	0	-81	-33	-8
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	0	-60	-21	0
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	207	4	0	61
Inne zwiększenia lub zmniejszenia wyniku podatkowego	0	-40	0	0
Obciążenie podatkowe - podatek bieżący	0	16 581	0	3
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z pełnego dochodu	0	-16 581	0	-3
Podatek odroczony w rachunku zysku i strat	0	-155	0	174
Obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym bieżącego okresu	0	-16 736	0	171

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Podatek odroczony - działalność kontynuowana	Bilans		Sprawozdanie
	Na dzień	Na dzień	z całkowitych
	30.09.2023	31.12.2022	dochodów
			Za okres
			01.01.2023-
			30.09.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Rezerwy na koszty	115	114	1
Rezerwa na urlopy	45	44	1
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	5	5	0
Rezerwa na koszty spraw sądowych	180	172	8
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej przez wynik	765	1031	-266
Rezerwa na naliczone odsetki od obligacji, zobowiązań, pożyczek	25	39	-14
Odpis aktualizujący inwestycje w obligacje	914	882	32
Niezapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i wynagrodzenia	41	40	1
Zobowiązanie z tytułu leasingu	38	48	-10
Strata podatkowa	1 089	877	212
Nadwyżka zobowiązań z tytułu leasingu nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu	43	41	2
Niezapłacone zobowiązania powyżej 90 dni	1	43	-42
Przychody - korekta związana z wdrożeniem MSSF 15	37	37	0
Odpis aktualizujący wartość aktywa na podatek odroczony	-914	-882	-32
Razem	2 384	2 491	-107

	Bilans		Sprawozdanie
	Na dzień	Na dzień	z całkowitych
	30.09.2023	31.12.2022	dochodów
			Za okres
			01.01.2023-
			30.09.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - składniki			
Naliczone, a nieotrzymane odsetki	60	8	52
Różnica między amortyzacją bilansową i podatkową środków trwałych	37	41	-4
Razem	97	49	48
Prezentacja w bilansie, z tego:	2 287	2 442	-155

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wynik finansowy	3 298	3 373	-75
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wynik lat ubiegłych	0	64	0
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego - odpis aktualizujący	-914	-882	-32
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wynik finansowy	97	49	48

Jednostka Dominująca kalkuluje podatek odroczony przy zastosowaniu 19% stawki podatku.

Spółka Dominująca podjęła decyzję o dokonaniu odpisu aktywa wynikającego z utworzonych odpisów aktualizujących na inwestycję w postaci inwestycji w obligacje w kwocie 914 tys. PLN.

Aktywo z tytułu podatku odroczonego na dzień 30 września 2023 roku wynikające z różnic przejściowych ze źródeł opodatkowanych wynosi 2 384 tys. PLN, rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi 97 tys. PLN. Po kompensacie, z uwzględnieniem odpisu na aktywo, Grupa wykazuje w bilansie aktywo w wysokości 2 287 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

12. ZYSK/STRATA PRZYPADAJĄCA NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk/Strata podstawowa przypadająca na jedną akcję obliczona została jako iloraz zysku/straty netto przypadającej na akcjonariuszy podmiotu dominującego przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

Wyliczenie podstawowego zysku/straty na jedną akcję przypadającej na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

<i>Zysk/Strata</i>	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję podlegającej podziałowi	70 473	-1 182
Zysk/Strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku/straty przypadającej na udziały/akcje niekontrolujące	-118	-246
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku/straty na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	70 473	-1 182
<i>Liczba akcji</i>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	13 921 975	13 921 975
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję (w tys. sztuk)	13 921 975	13 921 975
<i>Działalność kontynuowana</i>		
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na jedną akcję akcjonariuszy podmiotu dominującego	70 473	-1 182
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty rozwodnionej przypadającej na jedną akcję	70 473	-1 182
Zysk/Strata wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku/straty przypadającej na udziały/akcje niekontrolujące	-118	-246
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję akcjonariuszy podmiotu dominującego z działalności kontynuowanej	5,06	-0,08
Zysk/Strata netto ogółem przypadająca na jedną akcję	5,05	-0,10
<i>Działalność zaniechana</i>		
Podstawowy Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00

13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Patenty i licencje	Oprogramo- wanie komputerów	Niezakończo- ne prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
na 01.01.2023	1 370	645	461	10 445	12 921
Zwiększenia	0	0	432	0	432
zakup bezpośredni	0	0	432	0	432
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
na 30.09.2023	1 370	645	893	10 445	13 353
na 01.01.2022	6 878	1 820	0	3 387	12 085
na 01.01.2022 - korekta	-5 508	-1 175	0	7 058	375
korekta prezentacyjna - przeniesienie pomiędzy poszczególnymi kategoriami WNiP	-5 508	-1 175	0	6 683	0
ujawnienie	0	0	0	375	375
na 01.01.2022 - po korekcie	1 370	645	0	10 445	12 460
Zwiększenia	0	0	461	0	461
zakup bezpośredni	0	0	461	0	461
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
na 31.12.2022	1 370	645	461	10 445	12 921

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	Patenty i licencje	Oprogramo- wanie komputerów	Niezakończo- ne prace rozwojowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Razem
na 01.01.2022	6 878	1 820	0	3 387	12 085
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
na 30.09.2022	6 878	1 820	0	3 387	12 085

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI

na 01.01.2023	-1 370	-645	0	-9 539	-11 554
Zwiększenia	0	0	0	-355	-355
amortyzacja	0	0	0	-355	-355
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
na 30.09.2023	-1 370	-645	0	-9 894	-11 909

na 01.01.2022	-6 878	-1 820	0	-1 956	-10 654
na 01.01.2022 - korekta	5 508	1 229	0	-7 112	-375
korekta prezentacyjna - przeniesienie pomiędzy poszczególnymi kategoriami WNiP	5 508	1 229	0	-6 737	0
ujawnienie	0	0	0	-375	-375
na 01.01.2022 - po korekcie	-1 370	-591	0	-9 068	-11 029
Zwiększenia	0	-54	0	-471	-525
amortyzacja	0	-54	0	-471	-525
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
na 31.12.2022	-1 370	-645	0	-9 539	-11 554

na 01.01.2022	-6 878	-1 820	0	-1 956	-10 654
Zwiększenia	0	0	0	0	-402
amortyzacja za rok	0	0	0	-402	-402
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
na 30.09.2022	-6 878	-1 820	0	-2 358	-11 056

WARTOŚĆ NETTO

na 30.09.2023	0	0	893	551	1 444
na 31.12.2022	0	0	461	906	1 367
na 30.09.2022	0	0	0	1 029	1 029

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
na 01.01.2023	513	465	543	166	0	1 687
Zwiększenia	0	36	0	0	0	36
zakup bezpośredni	0	36	0	0	0	36
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
na 30.09.2023	513	501	543	166	0	1 723

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
na 01.01.2022	513	475	419	198	0	1 605
na 01.01.2022 - korekta	0	14	154	-14	0	154
korekta prezentacyjna - przeniesienie pomiędzy poszczególnymi kategoriami rzeczowych aktywów trwałych	0	14	0	-14	0	0
korekta prezentacyjna - przeniesienie prawa do użytkowania (leasing) do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	154	0	0	154
na 01.01.2022 - po korekcie	513	489	573	184	0	1 759
Zwiększenia	0	4	0	0	0	4
zakup bezpośredni	0	4	0	0	0	4
Zmniejszenia	0	-28	-30	-18	0	-76
z tytułu likwidacji	0	-28	-30	-18	0	-76
na 31.12.2022	513	465	543	166	0	1 687
na 01.01.2022	513	475	419	198	0	1 605
Zwiększenia	0	4	0	0	0	4
zakup bezpośredni	0	4	0	0	0	4
Zmniejszenia	0	-28	0	-5	0	-33
z tytułu likwidacji	0	-28	0	-5	0	-33
na 30.09.2022	513	451	419	193	0	1 576
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
na 01.01.2023	-360	-461	-543	-166	0	-1 530
Zwiększenia	-33	-34	0	0	0	-67
amortyzacja	-33	-34	0	0	0	-67
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
na 30.09.2023	-393	-495	-543	-166	0	-1 597
na 01.01.2022	-310	-463	-419	-198	0	-1 390
na 01.01.2022 - korekta	0	-14	-154	14	0	-154
korekta prezentacyjna - przeniesienie pomiędzy poszczególnymi kategoriami rzeczowych aktywów trwałych	0	-14	0	14	0	0
korekta prezentacyjna - przeniesienie prawa do użytkowania (leasing) do rzeczowych aktywów trwałych	0	0	-154	0	0	-154
na 01.01.2022 - po korekcie	-310	-477	-573	-184	0	-1 544
Zwiększenia	-50	-12	0	0	0	-62
amortyzacja	-50	-12	0	0	0	-62
Zmniejszenia	0	28	30	18	0	76
na 31.12.2022	-360	-461	-543	-166	0	-1 530
na 01.01.2022	-310	-464	-419	-198	0	-1 391
Zwiększenia	-38	-9	0	0	0	-47
amortyzacja	-38	-9	0	0	0	-47
Zmniejszenia	0	28	0	5	0	33
z tytułu likwidacji	0	28	0	5	0	33
na 30.09.2022	-348	-445	-419	-193	0	-1 405
WARTOŚĆ NETTO						
na 30.09.2023	120	6	0	0	0	126
na 31.12.2022	153	4	0	0	0	157
na 30.09.2022	165	6	0	0	0	171

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego żaden ze środków trwałych należących do Grupy nie był przedmiotem zastawu. W roku bieżącym oraz poprzednim nie stwierdzono konieczności dokonania odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych dotyczących działalności kontynuowanej.

15. PRAWO DO UŻYTKOWANIA (LEASING)

WARTOŚĆ BRUTTO	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
na 01.01.2023	342	862	1 204
Zwiększenia	635	0	635
zakup - leasing	635	0	635
Zmniejszenia	0	0	0
na 30.09.2023	977	862	1 839
na 01.01.2022	437	862	1 299
na 01.01.2022 - korekta	-154	0	-154
korekta prezentacyjna - przeniesienie prawa do użytkowania (leasing) do rzeczowych aktywów trwałych	-154	0	-154
na 01.01.2022 - po korekcie	283	862	1 145
Zwiększenia	159	0	159
zakup-leasing	159	0	159
Zmniejszenia	-100	0	-100
z tytułu wykupu	-100	0	-100
na 31.12.2022	342	862	1 204
na 01.01.2022	460	862	1 322
Zwiększenia	159	0	159
zakup - leasing	159	0	159
Zmniejszenia	130	0	130
z tytułu sprzedaży	130	0	130
na 30.09.2022	489	862	1 351
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
na 01.01.2023	-127	-641	-768
Zwiększenia	-118	-133	-251
amortyzacja	-118	-133	-251
Zmniejszenia	0	0	0
na 30.09.2023	-245	-774	-1 019
na 01.01.2022	-300	-463	-763
na 01.01.2022 - korekta	154	0	154
korekta prezentacyjna - przeniesienie prawa do użytkowania (leasing) do rzeczowych aktywów trwałych	154	0	154
na 01.01.2022 - po korekcie	-146	-463	-609
Zwiększenia	-59	-178	-237
amortyzacja	-59	-178	-237
Zmniejszenia	78	0	78
z tytułu wykupu	78	0	78
na 31.12.2022	-127	-641	-768
na 01.01.2022	-323	-463	-786
Zwiększenia	-63	-135	-198
amortyzacja	-63	-135	-198
Zmniejszenia	130	0	130
z tytułu sprzedaży	130	0	130
na 30.09.2022	-256	-598	-854

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

WARTOŚĆ NETTO	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
na 30.09.2023	732	88	820
na 31.12.2022	215	221	436
na 30.09.2022	233	264	497

Spółka Dominująca na podstawie umowy najmu, zawartej w dniu 13 czerwca 2019 roku, wynajmuje lokal biurowy oraz dwa miejsca postojowe w garażu usytuowanym w kondygnacji podziemnej budynku w Warszawie przy ulicy Grzybowskiej 4. Miesięczna opłata za wynajem wynosi 16 tys. PLN.

Opłaty za wynajem lokalu są kompensowane z pozostałą częścią należności wynikającą z umowy sprzedaży lokalu biurowego znajdującego się przy ulicy Grzybowskiej 4/96 w Warszawie oraz dwóch miejsc postojowych.

Zgodnie z aneksem do umowy, z dniem 1 lipca 2021 roku, umowa najmu lokalu uległa przedłużeniu na czas nieokreślony z zachowaniem 2-miesięcznego okresu wypowiedzenia.

Przyjęty okres umowy leasingu to 42 miesiące. Okres ten kończy się w momencie zapłaty ostatecznej raty wynikającej ze sprzedaży wynajmowanego lokalu. Do dnia uregulowania przez nabywcę ceny zakupu, Spółka będzie podnajmować lokal.

Spółka zależna Emapa S.A. wynajmuje biuro coworkingowe na podstawie umowy najmu z dnia 1 stycznia 2020 roku. Kolejnymi aneksami umowa ta była przedłużana odpowiednio do: 31 grudnia 2021 roku, do 31 grudnia 2022 roku, do 31 grudnia 2023 roku.

Pozostałe spółki Grupy podnajmują powierzchnie biurowe od Jednostki Dominującej oraz od spółki Emapa S.A.

Na dzień bilansowy Grupa użytkuje na podstawie umowy leasingu cztery samochody osobowe.

Umowę kupna samochodu osobowego zawartą w III kwartale 2019 roku zawarto na okres 3 lat, następnie zgodnie z aneksem, umowa została przedłużona o kolejne 2 lata. Umowę kupna samochodu osobowego zawartą w III kwartale 2022 roku zawarto na okres 3 lat.

W dniu 8 lutego 2023 roku zawarto kolejną umowę leasingową, której przedmiotem jest samochód osobowy. Wartość umowy wynosi 545 tys. PLN, umowę zawarto na okres 3 lat.

W III kwartale 2023 roku zawarto umowę najmu, której przedmiotem jest samochód osobowy. Wartość umowy wynosi 90 tys. PLN, umowę zawarto na okres 3 lat.

16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początku roku	0	5 230	5 230
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	0	5230	0
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	5 230

Nieruchomości inwestycyjne - wpływ na wynik	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Aktualizacja wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	-1 776	0
Strata ze zbycia nieruchomości inwestycyjnych	0	-1 776	0
<i>Przychody ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych</i>	0	5 230	0
<i>Wartość sprzedanych nieruchomości inwestycyjnych</i>	0	7 006	0
Zysk (strata) z nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0

Dnia 29 grudnia 2022 roku Jednostka zależna zawarła umowę sprzedaży oraz umowę przeniesienia własności nieruchomości, w zamian za zwolnienie od długu, składającej się z niezabudowanych działek, o łącznym obszarze wynoszącym 7.6400 ha położonej w miejscowości Czastków Polski. W wyniku przeprowadzonej transakcji spółka zależna uzyskała przychód w wysokości 5 230 tys. PLN. Koszt własny sprzedaży nieruchomości wraz z rozwiązaniem odpisem założonym w latach ubiegłych wynosi 5 230 tys. PLN. W związku z zawarciem transakcji spółka zależna założyła rezerwę na planowane wydatki związane z koniecznością wniesienia opłaty planistycznej w wysokości 472 tys. PLN.

17. AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresach wcześniejszych trwały rozmowy i negocjacje Zarządu spółki dominującej w sprawie sprzedaży udziałów spółki zależnej Corponet Sp. z o.o. W ocenie Zarządu nie spełniły się jednak wszystkie warunki, aby prezentować to aktywo zgodnie z MSSF 5 jako aktywo przeznaczone do zbycia.

Na obecny moment nie są prowadzone aktywne działania dotyczące sprzedaży udziałów Spółki Corponet.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

18. AKTYWA FINANSOWE

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa finansowe w jednostkach stowarzyszonych (udziały, akcje)	12 531	12 522	12 143
Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik	17 571	0	0
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w tym:	18 502	8 413	8 536
- udzielone pożyczki	18 502	8 413	8 536
Razem	48 604	20 935	20 679
w tym:			
długoterminowe	14 138	12 522	18 777
krótkoterminowe	34 466	8 413	1 902

W prezentowanym okresie nie dokonywano zmian sposobu ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych, ani zmian klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

18A. JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Nazwa spółki powiązanej	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów/ akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Cena nabycia bez odpisów z tytułu utraty wartości
Polskie Sieci Cyfrowe Sp.z o.o.	Warszawa	33,0%	33,0%	Wyłączona	495
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	Warszawa	30,1%	30,1%	Metoda Praw Własności	14 375
Slede Sp. z o.o.	Warszawa	29,6%	29,6%	Metoda Praw Własności	2 400
Razem					17 270
Odpis aktualizujący wartość udziałów					-4 325
Wycena udziałów metodą praw własności					-414
<i>w tym przypadający na bieżący okres</i>					9
Wartość netto - po uwzględnieniu odpisu i wyceny					12 531

Na wartość odpisu aktualizującego w wysokości 4 325 tys. PLN składa się kwota odpisu na posiadane udziały w Agroimmoinvest Sp. z o.o.

18B. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022
Akcje	0	0	0
Zakup akcji	69	0	0
Wycena akcji	55	0	0
Akcje razem	124	0	0
Jednostki uczestnictwa	0	0	0
Zakup jednostek uczestnictwa	10 000	0	0
Wycena jednostek uczestnictwa	87	0	0
Jednostki uczestnictwa razem	10 087	0	0
Certyfikaty inwestycyjne	0	0	0
Zakup certyfikatów inwestycyjnych	7 205	0	0
Wycena certyfikatów inwestycyjnych	155	0	0
Certyfikaty uczestnictwa razem	7 360	0	0
Instrumenty pochodne	0	784	784
Wykup instrumentu pochodnego	0	-784	-784
Instrumenty pochodne razem	0	0	0
Razem	17 571	0	0

W dniu 29 września 2023 roku Spółka Magna Polonia S.A. nabyła 3 600 sztuk akcji Carbon Studio S.A. Cena nabycia akcji wyniosła 19,22 PLN/szt. Wartość nabytych akcji wynosi 69 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W dniu 18 sierpnia 2023 roku Spółka Magna Polonia S.A. nabyła 64 712 sztuk jednostek uczestnictwa w trzech funduszach inwestycyjnych; ALLIANZ Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A, QUERCUS Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. oraz w AgioFunds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Cena nabycia jednostek uczestnictwa wynosiła odpowiednio: 171,52 PLN/szt; 172,91 PLN/szt; 143,19 PLN/szt oraz 112,11 PLN/szt. Wartość nabytych jednostek uczestnictwa wynosi 10 mln PLN.

W dniu 18 sierpnia 2023 roku Spółka Magna Polonia S.A. nabyła 6 000 sztuk certyfikatów inwestycyjnych CVI IPopema RE DEBIT. Cena nabycia certyfikatów inwestycyjnych wyniosła 1 200,74 PLN/szt. Wartość nabytych certyfikatów inwestycyjnych wynosi 7 205 tys. PLN

18C. OBLIGACJE

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2023	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2023
Rasting*	0	0	426	0	0	-426	0
BNY*	0	0	168	0	0	-168	0
CGF Finanse*	0	0	644	0	0	-644	0
PC Guard*	0	0	322	0	0	-322	0
GPS Konsorcjum*	0	0	67	0	0	-67	0
Razem, w tym:	0	0	1 627	0	0	-1 627	0
Kapitał	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki	0	0	1 627	0	0	-1 627	0
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0

Emitent	Nr serii	Termin wykupu
CG Finanse Sp. z o.o.	A	2015-01-31
CG Finanse Sp. z o.o.	B	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	G	2015-09-30
PC Guard Sp. z o.o.	E	2015-01-31
GPS Konsorcjum Sp. z o.o.	A	2015-04-24
Rasting Ltd.	AS	2014-07-31
Rasting Ltd.	AW	2014-07-31
BNY Sp. z o.o.	A	2017-04-22
BNY Sp. z o.o.	B	2017-04-22

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2022	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
Rasting*	0	0	570	0	0	-570	0
BNY*	0	0	225	0	0	-225	0
CGF Finanse*	0	0	860	0	0	-860	0
PC Guard*	0	0	430	0	0	-430	0
GPS Konsorcjum*	0	0	90	0	0	-90	0
Razem, w tym:	0	0	2 175	0	0	-2 175	0
Kapitał	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki	0	0	2 175	0	0	-2 175	0
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Emitent	Bilans otwarcia 01.01.2022	Zakup obligacji - wartość emisyjna	Odsetki naliczone/ Dyskonto	Wykup obligacji - wartość emisyjna	Splata odsetek/ dyskonta	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2022
Rasting*	0	0	426	0	0	-426	0
BNY*	0	0	168	0	0	-168	0
Razem, w tym:	0	0	594	0	0	-594	0
Kapitał	0	0	0	0	0	0	0
Odsetki	0	0	594	0	0	-594	0
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	0

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od nabytych obligacji.

18D. UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2023	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2023
RG Ventures Sp. z o.o.	6 703	3 703	419	-1 200	0	0	9 625
Slede Sp. z o.o.	0	5 500	40	0	0	0	5 540
Rodopass Sp. z o.o.	221	0	13	0	0	0	234
PC Guard Sp. z o.o.	20	0	1	0	0	0	21
Eviction S.A.	151	0	4	-70	0	0	85
Osoba fizyczna	431	0	11	-300	0	0	142
Osoba fizyczna	425	0	12	0	0	0	437
Osoba fizyczna	37	0	1	-34	-4	0	0
Osoba fizyczna	114	20	5	0	0	0	139
Osoba fizyczna	0	150	2	0	0	0	152
Osoba fizyczna	0	200	2	0	0	0	202
Osoba fizyczna	0	1 600	7	0	0	0	1 607
Osoba fizyczna	175	0	3	0	0	0	178
Osoba fizyczna	91	0	2	0	0	0	93
Osoba fizyczna	45	0	2	0	0	0	47
GPS Konsorcjum*	0	0	30	0	0	-30	0
Osoba fizyczna*	0	0	11	0	0	-11	0
Razem, w tym:	8 413	11 173	565	-1 604	-4	-41	18 502
Kapitał	6 562	11 173	0	-1 604	0	0	16 131
Odsetki	1 851	0	565	0	-4	-41	2 371
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	1 607
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	16 895

* Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od udzielonych pożyczek.

Termin spłaty udzielonej pożyczki długoterminowej upływa 1 marca 2025 roku.

Terminy spłat udzielonych pożyczek krótkoterminowych upływają odpowiednio 31 października 2023 roku, 30 listopada 2023 roku, 31 grudnia 2023 roku, 26 czerwca 2024 roku, 1 lipca 2024 roku, 5 lipca 2024 roku, 10 lipca 2024 roku, 14 lipca 2024 roku, 19 lipca 2024 roku, 31 lipca 2024 roku, 31 sierpnia 2024 roku oraz 28 września 2024 roku.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
RG Ventures Sp. z o.o.*	6 450	3	500	0	0	-250	6 703
Slede Sp. z o.o.	42	0	1	-40	-3	0	0
Rodopass Sp. z o.o.	204	0	17	0	0	0	221
PC Guard Sp. z o.o.	0	20	0	0	0	0	20
Eviction S.A.	0	170	1	-100	0	0	71
Osoba fizyczna	417	0	14	0	0	0	431
Osoba fizyczna	405	0	20	0	0	0	425
Osoba fizyczna	36	0	1	0	0	0	37
Osoba fizyczna	31	110	4	-30	-1	0	114
Osoba fizyczna	169	0	6	0	0	0	175
Osoba fizyczna	0	310	8	-310	-8	0	0
Osoba fizyczna	87	0	4	0	0	0	91
Osoba fizyczna	0	44	1	0	0	0	45
Eviction S.A.	76	0	4	0	0	0	80
GPS Konsorcjum**	0	0	40	0	0	-40	0
Osoba fizyczna**	0	0	15	0	0	-15	0
Razem, w tym:	7 917	657	636	-480	-12	-305	8 413
Kapitał	6 385	657	0	-480	0	0	6 562
Odsetki	1 532	0	636	0	-12	-305	1 851
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	8 413

* Na wartość pożyczki udzielonej RG Ventures Sp. z o.o. dokonano odpisu aktualizującego na kapitał oraz odsetki w łącznej kwocie 6 699 tys. PLN , w tym kwota odpisu a naliczone odsetki w wysokości 250 tys. PLN przypada na okres bieżący.

** Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego naliczone odsetki od udzielonych pożyczek. Odsetki zostały naliczone i odpisane za lata poprzednie oraz za okres bieżący.

Pożyczkobiorca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Udzielenie pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2022
RG Ventures Sp. z o.o.*	6 450	0	376	0	0	-187	6 639
Slede Sp. z o.o.	42	0	1	-40	-3	0	0
Rodopass Sp. z o.o.	204	0	13	0	0	0	217
PC Guard Sp. z o.o.	0	20	0	0	0	0	20
Eviction S.A.	0	70	0	0	0	0	70
Osoba fizyczna	417	0	12	0	0	0	429
Osoba fizyczna	405	0	12	0	0	0	417
Osoba fizyczna	36	0	1	0	0	0	37
Osoba fizyczna	31	100	3	-30	-1	0	103
Osoba fizyczna	169	0	5	0	0	0	174
Osoba fizyczna	0	310	6	-100	0	0	216
Osoba fizyczna	87	0	4	0	0	0	91
Osoba fizyczna	0	44	1	0	0	0	45
Eviction S.A.	76	0	2	0	0	0	78
Razem, w tym:	7 917	544	436	-170	-4	-187	8 536
Kapitał	6 385	544	0	-170	0	0	6 759
Odsetki	1 532	0	436	0	-4	-187	1 777
Długoterminowe	-	-	-	-	-	-	6 634
Krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	1 902

* Na wartość pożyczki udzielonej RG Ventures Sp.z o.o. dokonano odpisu aktualizującego na kapitał oraz odsetki w łącznej kwocie 6 573 tys. PLN , w tym kwota odpisu w wysokości 187 tys. PLN na naliczone odsetki przypada na okres bieżący.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

19. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
NALEŻNOŚCI HANDLOWE			
Należności handlowe nieprzeterminowane	1 119	768	1356
Należności handlowe przeterminowane, w tym:	26	36	828
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne do 30 dni	5	13	9
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne od 30 do 90 dni	10	14	18
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne od 90 do 180 dni	11	9	4
Należności handlowe przeterminowane lecz ściągalne powyżej 180 dni	0	0	0
Należności nieściągalne i wątpliwe	0	0	797
Razem należności handlowe brutto	1 145	804	2 184
Odpis aktualizujący należności handlowe nieściągalne i wątpliwe	0	0	-792
Razem należności handlowe netto	1 145	804	1 392
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	1 145	804	1 392
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI			
Należności budżetowe (z wyjątkiem podatku dochodowego)	68	19	160
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	138	20	274
Należności od Zarządu i pracowników	80	169	563
Zaliczki służbowe nierozliczone	0	3	0
Należności z tytułu sprzedaży akcji	2 170	2 160	2 160
Należność z tytułu przejętych wierzytelności	1 966	1 705	1 617
Należność z tytułu sprzedaży wierzytelności	200	200	0
Należności z tytułu wadium i kaucji	34	32	54
Należność z tytułu sprzedaży lokalu	98	246	294
Zaliczki na dostawy	67	66	49
Pozostałe rozrachunki dotacyjne	0	117	0
Razem pozostałe należności brutto	4 821	4 737	5 171
Odpis aktualizujący pozostałe należności	0	0	0
Razem pozostałe należności netto	4 821	4 737	5 171
Długoterminowe	0	48	98
Krótkoterminowe	4 821	4 689	5 073
Należności handlowe i pozostałe razem, w tym:	5 966	5 541	6 563
Długoterminowe	0	48	98
Krótkoterminowe	5 966	5 493	6 465

W dniu 28 września 2023 roku Magna Polonia S.A. zawarła z osobą fizyczną umowę dotyczącą sprzedaży 200 000 akcji Instalexport S.A. za cenę 10 tys. PLN. Zapłata ceny za akcje ma nastąpić do 20 października 2023 roku.

W dniu 13 lipca 2021 roku Magna Polonia S.A. zawarła z Eviction S.A. umowę dotyczącą sprzedaży 3 mln akcji Optigis S.A. za cenę 2 250 tys. PLN. Zapłata ceny za akcje miała nastąpić w II ratach; z czego spłata I raty w kwocie 200 tys. PLN nastąpić miała do 31 grudnia 2021 roku, natomiast spłata II raty w kwocie 2 050 tys. PLN nastąpić miała do dnia 30 czerwca 2022 roku. Do dnia bilansowego Emitent otrzymał częściową wpłatę I raty w wysokości 90 tys. PLN. Do spłaty pozostaje kwota 2 160 tys. PLN.

W dniu 30 grudnia 2021 roku, zgodnie z zawartym aneksem do umowy, nastąpiła zmiana terminu spłaty pozostałej kwoty I raty. Pozostała kwota I raty w wysokości 110 tys. PLN miała zostać spłacona, zgodnie z aneksem, do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Zgodnie z kolejnym aneksem do umowy zawartym w dniu 30 czerwca 2022 roku pozostała kwota I raty w wysokości 110 tys. PLN oraz kwota II raty w wysokości 2 050 tys. PLN zostanie spłacona do 31 grudnia 2023 roku.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

20. KAPITAŁY

KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nie uległ zmianie. Kapitał podstawowy dzieli się na 13 921 975 akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda.

POZOSTAŁE KAPITAŁY

Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej w stosunku do stanu na 31 grudnia 2022 roku oraz stanu na 30 września 2022 roku nie uległy zmianie.

Kapitał rezerwowy oraz pozostałe kapitały uległy zmianie w stosunku do stanu na 30 września 2022 roku.. Szczegóły zmian przedstawia skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.

21. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE			
Zobowiązania handlowe wymagalne do 30 dni	1 018	150	811
Zobowiązania przeterminowane wymagalne do 30 dni	35	37	34
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 30 do 90 dni	0	38	261
Zobowiązania przeterminowane wymagalne od 90 dni do 180 dni	0	186	0
Zobowiązania przeterminowane wymagalne powyżej 180 dni	5	89	88
Koszty niezafakturowane	105	626	41
Razem zobowiązania handlowe	1 163	1 126	1 235
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE			
Zobowiązania budżetowe (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego)	45	814	254
Zobowiązanie z tytułu dotacji	0	0	168
Zobowiązania z tytułu kaucji	31	33	68
Zobowiązania z tytułu depozytu	13	34	0
Koszty niezafakturowane	512	0	0
Inne zobowiązania	0	0	2
Razem zobowiązania pozostałe	601	881	492
Razem zobowiązania, w tym:	1 764	2 007	1 727
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	1 764	2 007	1 727

22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	351	308	63
z tytułu wynagrodzeń	224	182	210
z tytułu rezerwy na urlopy	238	233	366
z tytułu rezerwy emerytalnej	26	26	22
z tytułu dodatkowego wynagrodzenia byłego członka Zarządu	957	907	891
Razem, w tym:	1 796	1 656	1 552
Długoterminowe	26	26	193
Krótkoterminowe	1 770	1 630	1 359

Rezerwa na niewykorzystane urlopy została ustalona na podstawie ilości dni niewykorzystanego urlopu oraz stawki dziennej wynagrodzenia za urlop.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W III kwartale 2013 roku Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 500 tys. PLN w związku ze złożonym przez Pana Jarosława Mikosa pozwem sądowym przeciw Spółce tytułem wynagrodzenia typu "success fee" na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 sierpnia 2011 roku. Rezerwa została zaprezentowana w pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych. W dniu 5 stycznia 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok, w którym zasądził od Spółki na rzecz powoda kwotę 500 tys. PLN z ustawowymi odsetkami od dnia 9 maja 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 30 tys. PLN tytułem zwrotu kosztów procesu. Wyrok jest nieprawomocny, Spółka złożyła do Sądu apelację od wyroku. Spółka utworzyła rezerwę na ustawowe odsetki naliczone na dzień 30 września 2023 roku w kwocie 457 tys. PLN.

23. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	227	931	2 868
Zobowiązania z tytułu leasingu	766	436	494
Razem, w tym:	993	1 367	3 362
Długoterminowe	632	171	386
Krótkoterminowe	361	1 196	2 976

23A. KREDYTY I POŻYCZKI

Na dzień 30 września 2023 roku zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2023	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2023
Santander S.A*	62	0	0	0	0	11	73
Slede Sp. z o.o.	764	350	27	-1 100	-41	0	0
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	105	0	2	-100	-7	0	0
RG Ventures	0	150	4	0	0	0	154
Razem pożyczki i kredyty, w tym:	931	500	33	-1 200	-48	11	227
Długoterminowe							0
Krótkoterminowe							227

* W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 11 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 31.12.2022
Spółka niepowiązana	2 224	0	105	-2 100	-229	0	0
Spółka niepowiązana*	0	2 140	72	0	0	-2 212	0
Santander S.A**	42	0	0	0	0	20	62
Slede Sp. z o.o.	0	750	14	0	0	0	764
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	101	0	4	0	0	0	105
Razem pożyczki i kredyty, w tym:	2 367	2 890	195	-2 100	-229	-2 192	931
Długoterminowe							0
Krótkoterminowe							931

* W dniu 29 grudnia 2022 roku Optigis S.A zawarł z podmiotem niepowiązanym umowę przeniesienia własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu. Jednym ze składników transakcji była pożyczka, wraz z naliczonymi odsetkami, otrzymana od podmiotu w kwocie 2 212 tys. PLN. W wyniku przeprowadzonej transakcji wspomniane zobowiązanie z tytułu pożyczki uległo konfuzji.

** W pozycji Inne wykazano zwiększenie salda ujemnego na rachunku bankowym w kwocie 20 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 30 września 2022 roku zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia poniższa tabela:

Pożyczkodawca	Bilans otwarcia 01.01.2022	Kwota otrzymanej pożyczki	Odsetki naliczone	Splata pożyczki	Splata odsetek	Inne	Bilans zamknięcia 30.09.2022
Spółka niepowiązana	2 224	0	105	-2100	-229	0	0
Investing to economy Polska Sp. z o.o.	0	2 140	53	0	0	0	2 193
Santander S.A.	42	26	0	0	0	0	68
Slede Sp. z o.o.	0	500	3	0	0	0	503
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	101	0	3	0	0	0	104
Razem pożyczki i kredyty, w tym:	2 367	2 666	164	-2 100	-229	0	2 868
Długoterminowe							51
Krótkoterminowe							2 817

23B. ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego poniżej 30 dni	35	22	24
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 30 do 90 dni	87	65	70
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego do 90 do 180 dni	106	65	70
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego od 180 do 360 dni	110	127	134
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego powyżej 360 dni	593	199	247
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	931	478	545
Przyszły koszt odsetkowy	165	42	51
Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym:	766	436	494
Długoterminowe	632	171	335
Krótkoterminowe	134	265	159

Zobowiązania z tytułu leasingu dotyczą czterech umów leasingu samochodów osobowych oraz jednej umowy najmu lokalu biurowego.

23C. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU EMISJI OBLIGACJI

W bieżącym okresie oraz w okresie porównawczym żadne ze spółek Grupy nie wyemitowały obligacji.

24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Przychody ze sprzedaży licencji	294	202	0
Pozostałe	0	0	16
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	294	202	16

25. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką Magna Polonia S.A. a spółkami powiązаныmi ujawnione zostały poniżej.

	Przychody z tytułu odsetek od nabytych obligacji, wierzitelności i od udzielonych pożyczek w okresie	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A.	61	69
Optigis S.A.	132	111
Corponet Sp. z o.o.	42	42
Slede Sp. z o.o.	40	1
Razem jednostki powiązane	275	223

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	Koszty z tytułu odsetek od nabytych obligacji, wierzitelności i od udzielonych pożyczek w okresie	
	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Magna Inwestycje Sp. z o.o.	3	3
Slede Sp. z o.o.	27	3
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	2	3
Razem jednostki powiązane	32	9

	Należności handlowe i pozostałe		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Magna Inwestycje Sp. z o.o.	1	1	1
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A	1	1	1
Corponet Sp. z o.o.	773	751	743
*Optigis S.A.	0	1 362	3927
Razem jednostki powiązane	775	2 115	4 672

* wartość nominalna nabytych wierzitelności

	Należności z tytułu pożyczek i obligacji		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Corponet Sp. z o.o.	738	756	749
Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A.	2 615	2 642	2834
Slede Sp. z o.o.	5 540	0	0
Optigis S.A.	2 142	896	885
Razem jednostki powiązane	11 035	4 294	4 468

	Zobowiązania z tytułu pożyczek i obligacji		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Magna Inwestycje Sp. z o.o.	0	106	107
Slede Sp. z o.o.	0	764	503
Agroimmoinvest Sp. z o.o.	0	106	105
Razem jednostki powiązane	0	976	715

Ponadto w Grupie Kapitałowej miały miejsce następujące transakcje między podmiotami powiazanymi:

- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Corponet w kwocie 6 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet w kwocie 226 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Corponet w kwocie 9 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet w kwocie 228 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży usług do Emapa S.A. w kwocie 238 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność od Emapa S.A. z tytułu dostaw i usług w kwocie 36 tys. PLN
- Optigis S.A. otrzymała od Emapa S.A. dywidendę w kwocie 290 tys. PLN
- Emapa S.A. wykazuje zobowiązanie wobec Optigis S.A. z tytułu niewypłaconej dywidendy w kwocie 613 tys. PLN

W okresie porównawczym miały miejsce następujące transakcje między jednostkami powiazanymi:

- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Corponet w kwocie 15 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K.A. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet w kwocie 557 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. uzyskała przychód z tytułu odsetek od pożyczki dla Corponet w kwocie 6 tys. PLN
- Magna Inwestycje Sp. z o.o. wykazuje należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Corponet w kwocie 216 tys. PLN
- Optigis S.A. uzyskała przychody ze sprzedaży usług do Emapa S.A. w kwocie 154 tys. PLN
- Optigis S.A. wykazuje należność od Emapa S.A. z tytułu dostaw i usług w kwocie 575 tys. PLN
- Emapa S.A. wykazuje zobowiązanie wobec Optigis S.A. z tytułu niewypłaconej dywidendy w kwocie 500 tys. PLN

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

26. TRANSAKcje Z AKCJONARIUSZAMI EMITENTA

W okresie bieżącym Spółka udzieliła spółce RG Ventures Sp. z o.o. cztery krótkoterminowe pożyczki na łączną kwotę 3 700 tys. PLN. Do dnia bilansowego spółka spłaciła jedną pożyczkę w kwocie 1 200 tys. PLN. Do spłaty pozostaje kwota kapitału wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 2 544 tys. PLN.

W okresie porównawczym nie wystąpiły transakcje z akcjonariuszami Spółki.

27. TRANSAKcje CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KLUCZOWYCH CZŁONKÓW KADRY KIEROWNICZEJ

W bieżącym okresie nie wystąpiły transakcje Spółki z członkami Rady Nadzorczej oraz kluczowymi członkami kadry kierowniczej.

W bieżącym okresie Spółka wypłaciła na rzecz Prezesa Zarządu zaliczkę na poczet wydatków w kwocie 261 tys. PLN, która do dnia bilansowego została zwrócona.

28. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

AKTYWA WARUNKOWE

Magna Polonia S.A. w dniu 1 września 2023 roku jako pożyczkodawca zawarła umowę pożyczki zmienioną aneksem nr 1 z dnia 19 września 2023 roku z osobami fizycznymi, na mocy której udzieliła pożyczki w wysokości 1 600 tys. PLN, oprocentowanej według stopy w wysokości stawki WIBOR 3M + 1,25 %, z terminem zwrotu do dnia 1 marca 2025 roku. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami spółka Socommerce Polska Sp. z o.o. ustanowiła hipotekę umowną do kwoty 2 000 tys. PLN na rzecz Magna Polonia S.A. na nieruchomości w postaci lokalu mieszkalnego położonego w Warszawie przy ul. Piechoty Łanowej 33/4.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

POZEW O ZAPŁATĘ WNIESIONY PRZEZ JAROSŁAWA MIKOSA PRZECIWKO MAGNA POLONIA S.A.

Magna Polonia S.A. jest stroną postępowania sądowego przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XXI Wydział Pracy o zapłatę wynagrodzenia w wysokości 500 tys. PLN. Stronami przedmiotowego postępowania są Jarosław Mikos (powód) oraz Magna Polonia S.A. (pozwany). W dniu 2 grudnia 2015 roku Sąd wydał wyrok zasądający od Magna Polonia S.A. na rzecz Jarosława Mikosa kwotę 500 tys. PLN z ustawowymi odsetkami od dnia 13 maja 2013 roku do dnia zapłaty tytułem wynagrodzenia typu success fee oraz kwotę 30 tys. PLN tytułem zwrotu kosztów procesu. Wyrok jest nieprawomocny, Spółka złożyła apelację od wyroku. Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 500 tys. PLN na to zobowiązanie. W dniu 27 grudnia 2017 roku Sąd Apelacyjny wydał wyrok, w którym uchylił wyrok Sądu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. W dniu 5 stycznia 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok, w którym zasądził od Spółki na rzecz powoda kwotę 500 tys. PLN z ustawowymi odsetkami od dnia 9 maja 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 30 tys. PLN tytułem zwrotu kosztów procesu. Wyrok jest nieprawomocny, Spółka złożyła do Sądu apelację od wyroku. Po dniu bilansowym Strony złożyły do Sądu wnioski o wyznaczenie terminu rozprawy w celu zawarcia ugody sądowej.

OBJĘCIE WARRANTÓW SUBSKRYPCYJNYCH W EMAPA S.A.

Spółka zależna Emapa S.A. zawarła w 2021 roku umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A uprawniających do objęcia akcji serii B Emapa S.A. Umowy zostały zawarte z trzema osobami pełniącymi w Emapa S.A. funkcje członków zarządu lub kierownicze, na łączną liczbę 14 600 warrantów subskrypcyjnych, przy czym jeden warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii B Emapa S.A. po cenie emisyjnej równej 60 PLN. Prawa z warrantów mogą być wykonywane do 31 grudnia 2024 roku.

29. SPRAWY SĄDOWE I POSTĘPOWANIA PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku jednostki Grupy Kapitałowej były stroną następujących postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

POZEW O ZAPŁATĘ WNIESIONY PRZEZ JAROSŁAWA MIKOSA PRZECIWKO MAGNA POLONIA S.A.

W dniu 6 września 2013 roku Magna Polonia S.A. otrzymała z Sądu Okręgowego w Warszawie, XXI Wydział Pracy odpis pozwu o zapłatę wynagrodzenia w wysokości 500 tys. PLN. Stronami przedmiotowego postępowania są Jarosław Mikos (powód) oraz Magna Polonia S.A. (pozwany). W pozwie złożonym przeciwko Magna Polonia S.A. powód dochodzi zapłaty kwoty głównej 500 tys. PLN powiększonej o odsetki ustawowe liczone od kwoty 500 tys. PLN od dnia 9 maja 2013 roku do dnia zapłaty tytułem wynagrodzenia typu success fee na podstawie umowy o pracę zawartej pomiędzy Magna Polonia S.A. a Jarosławem Mikosem w dniu 1 sierpnia 2011 roku. Magna Polonia S.A. kwestionuje w całości żądanie pozwu. W dniu 2 grudnia 2015 roku Sąd wydał wyrok zasądający od Magna Polonia S.A. na rzecz Jarosława Mikosa kwotę 500 tys. PLN z ustawowymi odsetkami od dnia 13 maja 2013 roku do dnia zapłaty tytułem wynagrodzenia typu success fee oraz kwotę 30 tys. PLN złotych tytułem zwrotu kosztów procesu. Wyrok jest nieprawomocny, Spółka złożyła apelację od wyroku. Na rozprawie apelacyjnej w dniu 27 grudnia 2017 roku Sąd Apelacyjny wydał wyrok, w którym uchylił wyrok Sądu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. Sąd Okręgowy w Warszawie na rozprawie w dniu 4 grudnia 2018 roku wyznaczył terminy rozpraw na kolejne miesiące w celu przeprowadzenia dowodów z przesłuchania świadków. Rozprawa wyznaczona na 5 maja 2021 roku odbyła się, świadek wezwany na rozprawę nie pojawił się i Sąd odroczył rozprawę do 8 grudnia 2021 roku. W dniu 5 stycznia 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok, w którym zasądził od Spółki na rzecz powoda kwotę 500 tys. PLN z ustawowymi odsetkami od dnia 9 maja 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 30 tys. PLN tytułem zwrotu kosztów procesu. Wyrok jest nieprawomocny, Spółka złożyła do Sądu apelację od wyroku. Obecnie strony oczekują na wyznaczenie terminu rozprawy apelacyjnej. Po dniu bilansowym Strony złożyły do Sądu wnioski o wyznaczenie terminu rozprawy w celu zawarcia ugody sądowej.

POZEW O ZAPŁATĘ WNIESIONY PRZEZ MAGNA POLONIA S.A. PRZECIWKO EMITEL S.A. (POPRZEDNIA NAZWA EMITEL SP. Z O.O.)

W dniu 6 grudnia 2013 roku Magna Polonia S.A. złożyła do Sądu Okręgowego w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty w wysokości 185 mln PLN. Stronami przedmiotowego postępowania są Magna Polonia S.A. (powód) oraz Emitel S.A. (poprzednia nazwa Emitel Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie (pozwany). W pozwie złożonym przeciwko Emitel, Magna Polonia S.A. dochodzi zapłaty kwoty głównej 185 mln PLN powiększonej o odsetki ustawowe liczone od kwoty 167 mln PLN od dnia 3 października 2013 roku do dnia zapłaty oraz od kwoty 18 mln PLN od dnia 27 listopada 2013 roku do dnia zapłaty. Roszczenia objęte ww. pozewem związane są z transakcją zbycia przez Spółkę na rzecz Emitel S.A. 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą Romford Investments Sp. z o.o., będącej w dacie dokonywania w/w transakcji jedynym współnikiem spółki pod firmą INFO-TV-OPERATOR Sp. z o.o., w ramach której Emitel S.A. naruszyła ciężące na niej zobowiązanie do zachowania poufności, dopuszczając się przy tym czynu nieuczciwej konkurencji.

W dniu 2 lipca 2021 roku Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok w tej sprawie. Sąd Okręgowy w przeważającej części uznał racje Magna Polonia S.A. i zasądził od Emitel S.A. na rzecz Spółki kwotę 163 mln PLN wraz z odsetkami ustawowymi od 3 października 2013 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i ustawowymi odsetkami za opóźnienie od 1 stycznia 2016 roku do dnia zapłaty. Ponadto Sąd stwierdził, że koszty procesu, w tym koszty zastępstwa procesowego w wysokości sześciokrotności stawki minimalnej ponosi w całości Emitel SA. Sąd oddalił powództwo w pozostałej części. W dniu 27 grudnia 2021 roku Spółka złożyła apelację zaskarżając wyrok Sądu Okręgowego w części oddalającej powództwo, tj. w zakresie żądania pozwu przewyższającego zasądzoną kwotę 163 mln PLN, a więc co do żądania zapłaty 11 mln PLN wraz z należnymi odsetkami. W dniu 29 czerwca 2022 roku Spółka otrzymała odpis apelacji Emitel S.A. od ww. wyroku z dnia 2 lipca 2021 roku Emitel S.A. zaskarżył wyrok Sądu Okręgowego w całości domagając się jego zmiany i oddalenia powództwa Magna Polonia. Sprawa została przekazana do Sądu Apelacyjnego w Warszawie (sygn. akt VII AGa 609/22).

W dniu 16 czerwca 2023 roku Spółka zawarła ugodę pozasądową z podmiotami: Fidera Master SCSp RAIF z siedzibą w Luksemburgu, Emitel S.A. z siedzibą w Warszawie, Ice Lemon S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu, Cordiant Digital Holdings One Ltd z siedzibą w Londynie oraz Alinda Capital Partners II Ltd z siedzibą na Wielkim Kajmanie („Ugoda”). W ramach Ugody, w celu zakończenia powyższego sporu ze Spółką, Emitel zobowiązał się zapłacić kwotę 193 mln PLN, Spółka zaś zobowiązała się cofnąć wniesiony pozew wraz ze zrzeczeniem się roszczenia. Wskazaną kwotę Emitel wpłacił na depozyt notarialny, a wypłata kwoty z depozytu zgodnie z warunkami Ugody miała nastąpić po wydaniu przez Sąd Apelacyjny w Warszawie prawomocnego postanowienia o umorzeniu postępowania.

Zawarcie Ugody doprowadziło do ziszczenia się warunku, od którego uzależnione zostało nabycie przez Fidera Master SCSp RAIF z siedzibą w Luksemburgu („Nabywca”), części wierzytelności objętych powyższymi sporem, na podstawie warunkowej umowy sprzedaży części wierzytelności zawartej 28 lutego 2020 roku, o której Spółka informowała w raportach bieżących nr 5/2020 z 28 lutego 2020 roku oraz nr 10/2021 z 14 lipca 2021 roku. Zgodnie z mechanizmem rozliczeniowym uzgodnionym przez strony w umowie sprzedaży, Nabywca nabył część wierzytelności objętej sporem w kwocie 93 mln PLN.

W dniu 20 czerwca 2023 roku Sąd Apelacyjny w Warszawie wydał postanowienie o uchyleniu wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 2 lipca 2021 roku oraz o umorzeniu postępowania toczącego się przed Sądem Apelacyjnym w Warszawie pod sygn. akt VII AGa 609/22. Umorzenie postępowania przed Sądem Apelacyjnym w Warszawie nastąpiło na skutek cofnięcia przez Spółkę pozwu wraz ze zrzeczeniem się roszczenia, co stanowiło realizację postanowień Ugody. Wypłata z depozytu notarialnego środków pieniężnych należnych Spółce nastąpiła w dniu 3 lipca 2023 roku.

POZEW WNIESIONY PRZEZ SPUTNIK 1 FIZAN W LIKWIDACJI PRZECIWKO MAGNA POLONIA S.A. O ZAPŁATĘ KWOTY 73.378,00 PLN ORAZ POZEW WZAJEMNY WNIESIONY PRZEZ MAGNA POLONIA S.A. PRZECIWKO SPUTNIK 1 FIZAN O ZAPŁATĘ KWOTY 198.998,04 PLN

W dniu 19 kwietnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie wydał nakaz zapłaty przeciwko Magna Polonia S.A. nakazując aby pozwany zapłacił na rzecz powoda, tj. Sputnik 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji kwotę 73.378,00 PLN wraz z odsetkami w wysokości ustawowej za opóźnienie od kwoty 73.378,00 PLN od dnia 6 lutego 2018 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 4.535,00 PLN tytułem kosztów procesu w tym kwotę 3.600,00 zł tytułem zastępstwa procesowego. Pismem z dnia 4 lipca 2018 roku pozwana Magna Polonia S.A. wniosła do sądu sprzeciw od ww. nakazu zapłaty oraz złożyła przeciwko Sputnik 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych w likwidacji pozew wzajemny o zapłatę kwoty 198.998,04 PLN wraz z odsetkami od daty 5 czerwca 2018 roku do dnia zapłaty oraz zasądzenie od Sputnik na rzecz Magna Polonia S.A. kosztów procesu obejmujących zwrot opłaty sądowej od pozwu wzajemnego oraz zwrot kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu wywołanym pozewem wzajemnym.

Pozew wzajemny złożony przeciwko Sputnik 1 FIZAN w likwidacji dotyczy roszczenia odszkodowawczego jakie posiada Magna Polonia S.A. na kwotę 256.299,58 PLN z tytułu nienależytego wykonania umowy w związku z nieterminowym wykonaniem przez Sputnik 1 FIZAN w likwidacji obowiązku zakupu od Magna Polonia S.A. akcji spółki PartnerBud S.A. (dawniej: Awbud S.A.) po określonej cenie.

Zdaniem Zarządu pozew wzajemny Magna Polonia S.A. wobec Sputnik 1 FIZAN w likwidacji o zapłatę odszkodowania jest w pełni uzasadniony. Zdaniem Zarządu zgłoszone w tym postępowaniu przez Sputnik 1 FIZAN w likwidacji roszczenie o zwrot przez Magna Polonia S.A. kwoty 73.378,00 PLN (która to kwota została zapłacona przez Sputnik 1 FIZAN w likwidacji na rachunek Magna Polonia S.A. w grudniu 2017 roku i częściowo została potrącona z ww. wierzytelnością o zapłatę odszkodowania) jest bezzasadne. W dniu 29 czerwca 2020 roku Sąd wydał wyrok, w którym umorzył postępowanie co do kwoty 10.800 PLN, z uwagi na cofnięcie pozwu przez Powoda (Pozwanego Wzajemnego), tj. Sputnik 1 FIZAN w likwidacji co do wskazanej kwoty. Sąd oddalił powództwo główne w całości. Zasadził od Sputnik 1 FIZAN w likwidacji na rzecz Magna Polonia SA kwotę 198.998,04 PLN z odsetkami ustawowymi od dnia 5 czerwca 2018 roku do dnia zapłaty i obciążył w całości Sputnik 1 FIZAN w likwidacji kosztami procesu, w tym kosztami zastępstwa procesowego. Wyrok jest nieprawomocny, Sputnik 1 FIZAN w likwidacji złożył apelację od wyroku. W dniu 1 września 2022 roku Sąd Apelacyjny w Warszawie wydał wyrok, w którym uwzględnił apelację Sputnik od wyroku I instancji i zasadził na rzecz Sputnik 1 FIZAN w likwidacji od Magna Polonia S.A. kwotę 62.578 PLN powiększoną o odsetki ustawowe i koszty procesu, a powództwo wzajemne Magna Polonia S.A. o zapłatę kwoty 198.998,04 PLN Sąd oddalił. Magna Polonia S.A. wniosła skargę kasacyjną od wyroku która do dnia publikacji nie została rozpoznana przez Sąd.

POSTĘPOWANIE Z ODWOŁANIA MAGNA INWESTYCJE SP. Z O.O. SP. K. (WSPÓLNICY PRZEJMUJĄCY) OD DECYZJI URZĘDU SKARBOWEGO W SPRAWIE OKREŚLENIA WYSOKOŚCI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Pod koniec 2019 roku spółka zależna Magna Inwestycje Sp. z o.o. Sp.K. otrzymała decyzję Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w Warszawie z dnia 11 grudnia 2019 roku określającą zobowiązanie Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K. wobec Skarbu Państwa w podatku od towarów i usług za I kwartał 2016 roku w wysokości 278.386 PLN. Decyzja została wydana w związku z kontrolą podatkową przeprowadzoną w spółce Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K w 2016 roku, w efekcie której Urząd Skarbowy wydał protokół kontroli, do którego Magna Inwestycje Sp. z o.o.S.K wniosła zastrzeżenia, nie zgadzając się z ustaleniami organu kontrolnego. W 2017 roku Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K utworzyła rezerwę na to zobowiązanie.

Od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego z 11 grudnia 2019 roku Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K. złożyła odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, wnosząc o uchylenie zaskarżonej decyzji w całości i umorzenie postępowania. W dniu 29 stycznia 2021 roku Dyrektor Izby Administracji Skarbowej uchylił w całości decyzję organu I instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania przez ten organ. Po dniu 30 kwietnia 2021 roku byli wspólnicy spółki Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K. (tj. spółka Magna Inwestycje Sp. z o.o. i Magna Polonia SA) przystąpili do tego postępowania w miejsce spółki rozwiązanej. W dniu 16 stycznia 2023 roku Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w Warszawie wydał decyzję o umorzeniu postępowania podatkowego w podatku od towarów i usług za I kwartał 2016 roku prowadzonego wobec zlikwidowanej spółki Magna Inwestycje Sp. z o.o. S.K. Decyzja jest prawomocna. Po umorzeniu postępowania podatkowego wobec Magna Inwestycje Sp.z o.o.S.K. wspólnicy zlikwidowanej spółki, tj. Magna Polonia S.A. i Magna Inwestycje Sp.z o.o. w lutym 2023 roku złożyli wnioski do Urzędu Skarbowego o należny im zwrot podatku VAT w kwocie 17 tys. PLN wraz z odsetkami, wynikającymi z deklaracji VAT za I kwartał 2016 roku złożonej przez Magna Polonia Sp. z o.o. W dniu 16 czerwca 2023 roku Urząd Skarbowy wydał decyzję, w której odmówił zwrotu podatku VAT za I kwartał 2016 roku. Zarówno Magna Polonia S.A. jak i Magna Inwestycje Sp. z o.o. złożyły odwołania od tej decyzji.

POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA OPTIGIS S.A PRZECIWKO TUiR ALLIANZ POLSKA S.A.O ZAPŁATĘ ODSZKODOWANIA

Postępowanie sądowe przed Sądem Okręgowym w Warszawie z powództwa Optigis S.A. przeciwko TUiR Allianz Polska S.A. o zapłatę odszkodowania w kwocie 31.112 tys. PLN wraz z odsetkami za opóźnienie w wysokości ustawowej do dnia zapłaty, w związku z wystąpieniem szkód majątkowych mających źródło w Nieprawidłowych Zachowaniach Osoby Ubezpieczonej (byłego Prezesa Zarządu Optigis S.A. - Marcina Niewęglowskiego), dotyczących inwestycji w przedsiębiorstwo GPS Konsorcjum Sp. z o.o. oraz udzielenia finansowania na rzecz grupy kapitałowej PC Guard. Pozew o zapłatę odszkodowania został złożony do sądu przez Optigis S.A. w dniu 6 marca 2018 roku w następstwie odmowy wypłaty zgłoszonego przez Optigis S.A. w dniu 5 października 2016 roku do TUiR Allianz Polska S.A. roszczenia na kwotę 47.019 tys. PLN w ramach ubezpieczenia „Allianz D&O Protect” dot. odpowiedzialności cywilnej członków władz Optigis S.A. z tytułu objęcia przez Optigis S.A. nieodpowiednio zabezpieczonych obligacji PC Guard S.A. i CG Finanse S.A., udzielenia CG Finanse nieodpowiednio zabezpieczonej pożyczki pieniężnej oraz z tytułu utraty wartości udziałów GPS Konsorcjum Sp. z o.o. W dniu 29 listopada 2022 roku Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił pozew Spółki. Spółka podejmie decyzję co do ewentualnego wniesienia apelacji po analizie pisemnego uzasadnienia wyroku. Po zapoznaniu się z pisemnym uzasadnieniem wyroku Spółka wniosła apelację od wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie w dniu 22 maja 2023 roku.

POSTĘPOWANIE Z POWÓDZTWA OPTIGIS S.A PRZECIWKO TELEMATICS TECHNOLOGIES SP. Z O.O

Postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy z powództwa wytoczonego przez Optigis S.A. przeciwko Telematics Technologies Sp. z o.o. (pозew złożony w dniu 21 czerwca 2018 roku) o zapłatę na rzecz Optigis S.A. kwoty 1.376 tys. PLN wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie, z tytułu naruszenia postanowień umowy z dnia 28 lipca 2005 roku pomiędzy Optigis S.A. a pozwanym. Dotychczas odbyły się trzy rozprawy sądowe. Termin kolejnej został wyznaczony na 7 lutego 2024 roku.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

30. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.

	01.01.2023-
	30.09.2023
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, w tym:	
- wynikająca z bilansu	-425
- w rachunku przepływów pieniężnych	-347
Różnica, w tym z tytułu:	-78
- naliczone odsetki od wierzytelności	260
- należność z tytułu sprzedaży wierzytelności	10
- należność z tytułu rozliczenia dotacji	-192
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu, w tym:	
- wynikająca z bilansu	330
- w rachunku przepływów pieniężnych	-194
Różnica, w tym z tytułu:	-524
- naliczone odsetki z tytułu leasingu	55
- spłata odsetek z tytułu leasingu finansowego	-46
- zwiększenie z tytułu nabycia przedmiotu leasingu	635
- spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-120
Koszty odsetek w rachunku przepływów pieniężnych, w tym z tytułu:	89
- koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek	-34
- koszty odsetek z tytułu leasingu finansowego	-55
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) w rachunku przepływów pieniężnych, w tym z tytułu:	-2 841
- odsetki z tytułu pożyczki	566
- odsetki z tytułu nabytych obligacji	1 627
- odsetki z tytułu przejętych wierzytelności	260
- odsetki z tytułu zawartych lokat bankowych	388
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej, w tym:	-10
- wynik z tytułu sprzedaży akcji	10
Wycena inwestycji w aktywa finansowe:	-297
- wycena inwestycji w akcje	55
- wycena inwestycji w jednostki uczestnictwa	87
- wycena inwestycji w certyfikaty inwestycyjne	155
Odsetki otrzymane:	392
- otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	4
- otrzymane odsetki od lokat bankowych	388

31. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie członków Zarządu, kluczowych członków kadry kierowniczej i organów nadzoru podmiotu dominującego:

	Za okres 01.01.2023- 30.09.2023	Za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Za okres 01.07.2023- 30.09.2023	Za okres 01.07.2022- 30.09.2022
Zarząd	456	295	152	112
Rada Nadzorcza	20	15	0	5
Komitet Audytu	9	6	3	3
Razem	485	316	155	120

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

32. INSTRUMENTY FINANSOWE

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Aktywa finansowe				
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	30 102	12 522	30 102	12 522
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu	19 839	9 370	19 839	9 370
Środki pieniężne	60 329	2 165	60 329	2 165
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	766	436	766	436
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	227	931	227	931
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	1 764	2 007	1 764	2 007

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne znaczące koncentracje ryzyka kredytowego w odniesieniu do składników aktywów finansowych, które w innym przypadku byłyby wyceniane po koszcie zamortyzowanym, a są wyceniane w wartości godziwej. Wyżej wykazana wartość bilansowa odzwierciedla maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe z tytułu takich aktywów finansowych.

33. SPOSÓB USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ

W okresie bieżącym i porównawczym Spółka posiadała instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej. Instrumenty te są kwalifikowane do kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wyniki finansowy. Wycena do wartości godziwej jest ustalana na podstawie aktualnych kursów notowań akcji będących przedmiotem obrotu na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych oraz
- aktywa dostępne do sprzedaży. Wycena do wartości godziwej odbywa się na podstawie modeli wyceny z zastosowaniem metod rynkowych jak również zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie szacunków i założeń Zarządu Spółki przy wsparciu profesjonalnych doradców.

Poniżej zaprezentowano sposób ustalenia wartości godziwej dla znaczących pozycji instrumentów finansowych, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wyceniane w wartości godziwej.

Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na dzień 30.09.2023		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu	-	-	18 502
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	124	17 447	12 531

Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na dzień 31.12.2022		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu	-	-	8 413
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	12 522

Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na dzień 30.09.2022		
	poziom 1	poziom 2	poziom 3
Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu	-	-	8 536
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	12 143

Aktywa finansowe wykazywane w powyższych kategoriach instrumentów finansowych są przyporządkowywane ze względu na cel ich utrzymania.

Poziom 1

wartość godziwa określana na podstawie cen giełdowych oferowanych za identyczne aktywa na rynkach aktywnych

Poziom 2

wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych;

Poziom 3

wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe nie są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych.

Grupa Kapitałowa Magna Polonia

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównawczym nie dokonano przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poszczególnymi poziomami pomiaru wartości godziwej, jak i poza ostatni poziom hierarchii.

34. SKUTKI PANDEMII COVID-19 ORAZ WOJNY NA UKRAINIE

W związku z sytuacją polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy, Zarząd Spółki na bieżąco analizuje jej wpływ na działalność Spółki. Na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnego wpływu wojny w Ukrainie na działalność Spółki Dominującej oraz całej Grupy Kapitałowej.

Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację związaną z rozwojem pandemii COVID-19 i w ocenie Zarządu na chwilę obecną sytuacja ta nie ma wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki Dominującej oraz całej Grupy Kapitałowej.

35. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym Emitent otworzył w banku Millenium S.A. jedną lokatę bankową na kwotę 13 mln PLN z terminem do 11 grudnia 2023 roku.

Po dniu bilansowym Emitent jako pożyczkodawca udzielił spółce Sebox Sp. z o.o. pożyczki na kwotę 2 mln PLN. Pożyczka oprocentowana jest według stopy w wysokości 6,6% w skali roku, z terminem zwrotu do dnia 6 października 2024 roku.

Po dniu bilansowym Emitent jako pożyczkodawca udzielił spółce Neocity Finanse Sp. z o.o. pożyczki na kwotę 2 300 tys. PLN. Pożyczka oprocentowana jest według stopy w wysokości 10% w skali roku, z terminem zwrotu do dnia 31 marca 2024 roku.

Po dniu bilansowym, w październiku br. Emitent nabył jednostki uczestnictwa w funduszu AgioFunds TFI S.A. za kwotę 2 mln PLN, w funduszu Investors TFI S.A. za kwotę 2 mln PLN oraz w funduszu UNIQA TFI S.A. za kwotę 1 mln PLN.

Po dniu bilansowym Emitent zapłacił zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 16 541 tys. PLN.

W dniu 3 października br. zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenie kapitału Agroimmoinvet Sp. z o.o. z kwoty 12 877 tys. PLN do kwoty 15 152 tys. PLN. Nowo utworzone udziały objął nowy wspólnik. W związku z tym zmienił się udział % Magna Polonia S.A. w kapitale zakładowym Agroimmoinvest Sp. z o.o. do poziomu: 25,58%

Warszawa, dnia 24 listopada 2023 roku

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Miroslaw Janisiewicz - Prezes Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Anna Pawlak - Kierownik Zespołu Księgowego
FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

.....