

Grupa Kapitałowa VISTAL Gdynia

Rozszerzony skonsolidowany raport za okres obejmujący 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku

Sporządzony zgodnie z Międzynarodowym
Standardem Rachunkowości 34

Gdynia, 23 listopada 2023 roku

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia („Grupa”) przedstawia śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2023 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34, który został zatwierdzony przez Unię Europejską. Informacje zaprezentowano w niniejszym raporcie w następującej kolejności:

1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie (7 775) tys. złotych, za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.;
2. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 79 631 tys. złotych, sporządzone na dzień 30 września 2023 r.;
3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 7 775 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.;
4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 609 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.;
5. Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sławomir Kabsch

Prezes Zarządu

Małgorzata Skrzyaniarz

*Osoba sporządzająca śródroczne
skrócone skonsolidowane sprawozdanie
finansowe*

Gdynia, 23 listopada 2023 roku

Spis treści

A. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty i objaśnienia	11
1. Dane Jednostki Dominującej.....	11
2. Skład Grupy Kapitałowej.....	11
3. Kontynuacja działalności	12
4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe	15
5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym	19
7. Zasady rachunkowości	19
8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym	20
9. Sprawozdawczość segmentów działalności	20
10. Przychody.....	25
11. Koszty według rodzaju.....	25
12. Pozostałe przychody operacyjne	26
13. Pozostałe koszty operacyjne.....	26
14. Przychody finansowe	27
15. Koszty finansowe	27
16. Podatek dochodowy	28
17. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	28
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	30
20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	30
21. Kapitał własny.....	31
22. Akcje zwykłe.....	32
23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	32
24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach	33
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34
26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	35
27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu	36
28. Instrumenty finansowe	37
29. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	37
30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	43
31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa.....	45
32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	46

B. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA VISTAL GDYNIA S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	48
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	49
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	51
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	52
1. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo	54
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo.....	54

C. ZAŁĄCZNIK: POZOSTAŁE INFORMACJE DO ROZSZERZONEGO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przychody	10	7 489	27 308	17 476	60 217
Koszt własny sprzedaży	11	(5 970)	(25 131)	(16 320)	(61 202)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		1 519	2 177	1 156	(985)
Koszty sprzedaży		(57)	(166)	(50)	(152)
Koszty ogólnego zarządu		(2 422)	(8 251)	(3 220)	(10 662)
Pozostałe przychody operacyjne	12	88	844	171	769
Pozostałe koszty operacyjne	13	(587)	(2 691)	(697)	(2 422)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		(1 459)	(8 087)	(2 640)	(13 452)
Przychody finansowe	14	(3 803)	2 147	325	1 057
Koszty finansowe	15	(560)	(1 835)	(1 709)	(4 275)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Podatek dochodowy	16	-	-	-	-
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej		(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Zysk/(strata) z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk/(strata) netto		(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Inne całkowite dochody z tytułu:		-	-	-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat					
Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej		-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem		(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
Całkowity dochód ogółem przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej na 1 akcję w złotych					
Podstawowy zysk na jedną akcję:					
z działalności kontynuowanej		(0,35)	(0,47)	(0,24)	(1,01)
z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję:					
z działalności kontynuowanej		(0,35)	(0,47)	(0,24)	(1,01)
z działalności zaniechanej		-	-	-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022
	Nota	PLN'000	PLN'000
		<u>(niebadane)</u>	<u></u>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		57 569	60 579
Pozostałe wartości niematerialne		359	400
Prawo wieczystego użytkowania gruntu		6 963	7 299
Prawa do użytkowania aktywów		1 836	1 998
Należności długoterminowe	18	<u>131</u>	<u>193</u>
Aktywa trwałe razem		<u>66 858</u>	<u>70 469</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy		1 413	2 277
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	10 840	13 455
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	<u>520</u>	<u>1 129</u>
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		<u>12 773</u>	<u>16 861</u>
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20	<u>-</u>	<u>36</u>
Aktywa obrotowe razem		<u>12 773</u>	<u>16 897</u>
Aktywa razem		<u>79 631</u>	<u>87 366</u>

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

		Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	21	824	824
Kapitał rezerwowy		80 180	80 180
Zyski zatrzymane		(638 574)	(632 065)
Nadwyżka z emisji		47 200	47 200
Kapitał z aktualizacji wyceny		24 849	26 115
Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(485 521)	(477 746)
Razem kapitał własny		(485 521)	(477 746)
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	23	1 828	1 997
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych		67	67
Długoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		765	1 191
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25	3	3
Zobowiązania długoterminowe razem		2 663	3 258
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25	22 565	22 833
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	23	14 729	12 486
Bieżące zobowiązania z tytułu leasingu	23	229	259
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych		11	11
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		715	526 265
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu uchylecia układu		524 240	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży		562 489	561 854
Zobowiązania dotyczące sktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		562 489	561 854
Zobowiązania razem		565 152	565 112
Pasywa razem		79 631	87 366

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	824	80 180	28 019	47 200	(159 774)	(3 551)	(3 551)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(16 670)	(16 670)	(16 670)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(16 670)	(16 670)	(16 670)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	(1 428)	-	1 428	-	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału	-	-	(1 428)	-	(15 242)	(16 670)	(16 670)
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	824	80 180	26 591	47 200	(175 016)	(20 221)	(20 221)
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	824	80 180	26 115	47 200	(632 065)	(477 746)	(477 746)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(7 775)	(7 775)	(7 775)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(7 775)	(7 775)	(7 775)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	(1 266)	-	1 266	-	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału	-	-	(1 266)	-	(6 509)	(7 775)	(7 775)
Stan na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)	824	80 180	24 849	47 200	(638 574)	(485 521)	(485 521)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(7 775)	(16 670)
Korekty:	5 263	5 613
Amortyzacja	2 820	4 080
(Przychody)/ koszty finansowe netto	495	(8)
(Zysk)/strata z działalności inwestycyjnej	481	594
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących aktywa trwałe	(399)	(6)
Zmiana stanu zapasów	855	1 902
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	2 770	(916)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(1 759)	(33)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(2 512)	(11 057)
Odsetki otrzymane	1	2
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 511)	(11 055)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	402	1 877
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(56)	(118)
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	346	1 759
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	1 850	11 170
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(25)	(1 386)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(200)	(636)
Zapłacone odsetki	(69)	(303)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	1 556	8 845
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(609)	(451)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(609)	(451)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	1 129	1 480
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	520	1 029
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	9	63

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty i objaśnienia

1. Dane Jednostki Dominującej

Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) jest Vistal Gdynia SA, która jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Gdyni przy ul. Hutniczej 40.

Jednostka Dominująca rozpoczęła działalność 12 marca 1991 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Następnie w 2008 roku nastąpiło przekształcenie w spółkę akcyjną na podstawie aktu notarialnego z dnia 15 kwietnia 2008 roku spisano przed notariuszem Cezarym Pietrasikiem w Gdańsku nr Repertorium A 2705/2008. Spółkę Akcyjną zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14 maja 2008 roku, numer KRS 0000305753 w Rejestrze Przedsiębiorców.

Podstawowym przedmiotem działania spółek Grupy jest prowadzenie działalności obejmującej:

- Produkcję konstrukcji metalowych i ich części,
- Obróbkę metali i nakładanie powłok na metale,
- Obróbkę mechaniczną elementów metalowych,
- Roboty związane z budową dróg i autostrad,
- Roboty związane z budową mostów i tuneli,
- Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 września 2023 roku, wyniki jej działalności za okresy 3- i 9-miesięczne zakończone 30 września 2023 roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 9-miesięczny zakończony 30 września 2023 roku. Dane porównawcze przedstawiają sytuację finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2022, wyniki działalności za okresy 3- i 9-miesięczne zakończone 30 września 2022 roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 9-miesięczny zakończony 30 września 2022 roku.

2. Skład Grupy Kapitałowej

2.1 Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki zależne, których dane wykazane są w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Udział Grupy w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu			
	Siedziba	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022
<i>Udziały i akcje w jednostkach zależnych</i>			
VISTAL Construction sp. z o.o. w upadłości	ul. Hutnicza 40, Gdynia	100%	100%
VISTAL Ocynkownia sp. z o.o. w upadłości	ul. Nasienna 13, Liniewo	100%	100%
VISTAL Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji	ul. Indyjska 7, Gdynia	100%	100%
VISTAL Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji	ul. Leśna 6, Kartoszyno	100%	100%
VISTAL PREF sp. z o.o.	ul. Fabryczna 7/18, Czarna Białostocka	100%	100%
Vistal Marine sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%

Wykaz innych niż jednostki podporządkowane jednostek, w których Grupa posiada mniej niż 20% udziałów

Udział Jednostki Dominującej w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu

Nazwa jednostki	Siedziba	Stan na	Stan na
		30.09.2023	31.12.2022
Stocznia Remontowa NAUTA SA	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	0,006%	0,006%

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2023 roku zgodnie z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” nie zostały ujęte sprawozdania finansowe spółek w upadłości: Vistal Construction Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 19 grudnia 2017 roku), Vistal Marine Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 15 lutego 2018 roku), Vistal Ocynkownia Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 13 lipca 2018 roku) oraz spółek Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji i Vistal Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji (złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości w dniu 27 lipca 2023 r.) w związku z utratą kontroli przez Jednostkę Dominującą nad tymi Spółkami.

2.2 Skład Zarządu Jednostki Dominującej

W skład Zarządu na dzień 1 stycznia 2023 r. wchodził:

- Radosław Stojek - Prezes Zarządu.

W okresie sprawozdawczym w składzie Zarządu miały miejsce następujące zmiany:

- W dniu 21 marca 2023 roku rezygnację z pełnionej funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej złożył Pan Radosław Stojek.
- W dniu 22 marca 2023 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę o powołaniu Pana Marka Głowczewskiego na stanowisko Prezesa Zarządu.
- W dniu 28 czerwca 2023 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę o odwołaniu Pana Marka Głowczewskiego z funkcji Prezesa Zarządu. Jednocześnie Rada Nadzorcza oddelegowała Pana Jana Michalkiewicza na okres nie dłuższy niż trzy miesiące do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu.
- W dniu 27 września 2023 r. upłynął okres oddelegowania członka Rady Nadzorczej Pana Jana Michalkiewicza do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu i tym samym powrócił do wykonywania swoich obowiązków jako członek Rady Nadzorczej.

Na dzień 30 września 2023 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej prowadziła postępowanie mające doprowadzić do wyboru Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej na okres obecnej trzyletniej kadencji Zarządu Jednostki Dominującej.

Na dzień 30 września 2023 roku Jednostkę Dominującą reprezentował prokurent Marek Nagórski.

3. Kontynuacja działalności

W dniu 20 sierpnia 2019 roku uprawomocniło się postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy o zatwierdzeniu układu Jednostki Dominującej z wierzycielami, przyjętego na Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 25 lipca 2019 roku. W następstwie zatwierdzenia układu dokonano spłaty części zobowiązań układowych przewidzianych do spłaty środkami pieniężnymi w jednej racie płatnej w terminie 21 dni od dnia, w którym nastąpiło uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Spłatę kolejnych, płatnych kwartalnie rat rozpoczęto w dniu 28 września 2020 roku, a następne raty kwartalne były dokonywane cyklicznie w ostatnich tygodniach kwartałów kalendarzowych (ostatnia w dniach 28-29 marca 2022 roku).

Jednostka Dominująca w dniu 29 czerwca 2022 roku złożyła do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ wniosek o zmianę treści układu przyjętego w postępowaniu sanacyjnym Jednostki Dominującej poprzez wprowadzenie dziewięciomiesięcznej karencji w regulowaniu kwartalnych rat układowych w okresie od II do IV kwartału 2022 roku.

W związku z problemami związanymi z płynnością Jednostka Dominująca zaprzestała dokonywania spłat zobowiązań układowych. Rata układowa, przewidziana do zapłaty do 30 czerwca 2022 roku, 30 września 2022 roku, 31 grudnia 2022 roku, 31 marca 2023 roku oraz 30 czerwca 2023 roku nie została zapłacona.

W dniu 14 marca 2023 roku Jednostce Dominującej doręczono Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ Wydział VI Gospodarczy w Gdańsku wydane w dniu 28 lutego 2023 r. o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku. Układ został uchylony w związku z trwałym zaprzestaniem realizacji warunków układu.

Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zainicjowaniu nowego postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania o zatwierdzeniu układu. Obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego ukazało się w dniu 22 marca 2023 roku w Krajowym Rejestrze Zadłużonych o czym Jednostka Dominująca informowała w raporcie bieżącym nr 8/2023/K z dnia 22 marca 2023 roku. Dzień układowy został ustalony na 22 marca 2023 roku.

Według stanu na dzień bilansowy Jednostka Dominująca powstałe po otwarciu postępowania sanacyjnego niesporne zobowiązania reguluje częściowo na bieżąco, częściowo z kilkutygodniowymi opóźnieniami, częściowo z opóźnieniem ponad 3-miesięcznym. Jednostka Dominująca odnotowuje brak wpływów z zaplanowanych zaliczek w związku z nie zawarciem kilku wcześniej przyjętych w backlog kontraktów, a także ze zwrotu nadpłaty podatku VAT z ukończonych kontraktów w Norwegii. Jednostka Dominująca nie pozyskała dodatkowych środków finansowych.

W dniu 27 września 2023 roku Jednostka Dominująca ogłosiła – zgodnie z terminem publikacji – śródroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej za I półrocze 2023 roku. Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności, opisana we wspomnianym sprawozdaniu, występuje nadal we wszystkich aspektach.

W związku z wystąpieniem zobowiązań przeterminowanych powyżej trzech miesięcy i niemożności ich uregulowania Zarząd był zobligowany złożyć formalny wniosek o ogłoszenie upadłości. Złożenie wniosku restrukturyzacyjnego w zakresie zobowiązań objętych układem nie zwalnia Zarządu Jednostki Dominującej z obowiązku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości w zakresie wymagalnych zobowiązań nie objętych układem w tym takich, które powstały po złożeniu wniosku restrukturyzacyjnego. Wniosek o ogłoszenie upadłości został złożony w dniu 8 września 2023 roku w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku. Ze względów proceduralnych w dniu 11 października 2023 roku został złożony ponownie wniosek o ogłoszenie upadłości. Jednakże złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości nie koliduje z otwartym postępowaniem o zatwierdzenie układu z dnia 22 marca 2023 roku, gdyż zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo restrukturyzacyjne, w przypadku złożenia wniosku restrukturyzacyjnego i wniosku o ogłoszenie upadłości w pierwszej kolejności rozpoznaje się wniosek restrukturyzacyjny.

Zarząd Jednostki Dominującej sporządził sprawozdanie finansowe przy istnieniu istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności, na taki stan rzeczy ma wpływ ocena zagrożeń wynikających z ryzyk, opisanych poniżej, a także niemożność oceny niektórych z nich z uwagi na ich skomplikowanie i wieloznaczność.

Po pierwsze, występujące od końca lutego 2020 roku do czerwca 2023 roku zagrożenie epidemiczne COVID-19 w Polsce oraz w krajach, w szczególności skandynawskich i bałtyckich, do których jest dokonywana sprzedaż usług i produktów Jednostki Dominującej i pozostałych podmiotów Grupy Kapitałowej sprawiło, że zamrożenie kontraktacji na podstawowych dla Jednostki Dominującej rynkach zagranicznych niewystarczająco szybko się redukuje, przez co portfel zamówień pozostaje niepełny, uniemożliwiając efektywne wykorzystanie potencjału produkcyjnego Jednostki Dominującej i generowanie rentownej sprzedaży w rozmiarach pozwalających na

tworzenie wystarczających przepływów pieniężnych dla zaspokajania wymagalnych zobowiązań Jednostki Dominującej. Zarząd Jednostki Dominującej podejmuje cały czas działania w celu pozyskania nowych kontraktów do realizacji.

Po drugie, Zarząd Jednostki Dominującej dostrzega rosnący niedobór środków finansowych Jednostki Dominującej, który czasami przekształca się w chwilowy brak płynności finansowej. Dla rozwinięcia produkcji Jednostka Dominująca musi pozyskać nowe środki finansowe celem prefinansowania produkcji. W związku z prowadzonymi w bankach politykami ostrożnościowymi uzyskanie finansowania komercyjnego nie jest obecnie możliwe i nie będzie możliwe na pewno w perspektywie końca roku obrotowego 2023. Z kolei rynek kapitałowy nie oferuje obecnie instrumentów dłużnych do wykorzystania przez uczestników rynku, w tym Jednostkę Dominującą przykładowo jako emitenta obligacji, z uwagi na nieokreśloność rentowności takich instrumentów dla inwestorów skłonnych do ryzyka w warunkach niesłychanie trudnej sytuacji makroekonomicznej oraz geopolitycznej, o czym dalej w kolejnych akapitach, a także wystąpienie w Jednostce Dominującej ujemnych kapitałów własnych. Otrzymane wsparcie pożyczkowe z ARP SA w ramach Polityki Nowej Szansy (10 mln zł w styczniu 2022 roku) pozwoliło częściowo rozwiązać problemy płynnościowe Jednostki Dominującej, jednakże było ono niewystarczające wobec nieoczekiwanych zaburzeń rynku, których nie można było racjonalnie przewidzieć.

Po trzecie, Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje jako obecnie bardzo trudne i w zasadzie niemożliwe do przewidywania na kolejne 12 miesięcy warunki makroekonomiczne dla prowadzenia działalności przez Jednostkę Dominującą i pozostałe podmioty Grupy Kapitałowej w branży dla niej podstawowej, związane z podażą i cenami transakcyjnymi nie tylko artykułów hutniczych, lecz również gazów technicznych, energii elektrycznej i specjalistycznych podwykonawców. Ponadto Zarząd wskazuje, że do zmian makroekonomicznych należy zaliczyć również inne, niekorzystne dla Jednostki Dominującej okoliczności, w tym obowiązek przedpłat lub zapłat przy dostawie za materiały i usługi. Dynamicznie rosnąca inflacja powoduje wzrost ceny pieniądza na rynku pożyczkowym i daleko posuniętą rezerwę inwestorów w ustalaniu stałych stóp procentowych dla pożyczek lub kuponów odsetkowych dla obligacji, a także wzrost kosztów odsetkowych od umów zawartych w 2022 roku i silną, wciąż rosnącą presję na przyrost wynagrodzeń, w szczególności w grupie zawodów robotniczych.

Po czwarte, Zarząd Jednostki Dominującej nie był w stanie utrzymać w całości zasobów produkcyjnych, połowa brygad produkcyjno-montażowych odstąpiła w IV kwartale 2022 roku oraz w I połowie 2023 roku od kontynuowania współpracy wobec niemożności przekonania tych grup o ciągłości zadań do wykonania, a później wynagrodzeń do otrzymania, wobec tylko częściowego wykorzystywania mocy produkcyjnych przez Jednostkę Dominującą.

Po piąte, Zarząd Jednostki Dominującej oceniał w dacie sporządzenia poprzedniego raportu okresowego, że ewentualny brak zawarcia znaczącego kontraktu lub kontraktów, przy braku wsparcia kapitałowego i pozyskania nowego inwestora, będzie stanowił zagrożenie dla kontynuacji działalności Jednostki Dominującej. Ostatnio pozyskany w listopadzie 2022 roku kontrakt do realizacji na wykonanie sekcji konstrukcji stalowej mostu przewidziany do dostawy do Norwegii przesuwa tę perspektywę do końca listopada 2023 roku.

Niezależnie od powyższych stwierdzeń Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, że jest jeszcze możliwe odzyskanie rentowności netto w wymiarze kwartalnym, przy czym nie wcześniej niż w I kwartale 2024 roku. Zarząd Jednostki Dominującej intensywnie pracuje nad upłynnieniem niektórych aktywów majątkowych i finansowych w dyspozycji Jednostki Dominującej, co istotnie poprawiłoby płynność finansową Jednostki Dominującej i pozwoliłoby na spłatę części zadłużenia. Inną alternatywą dla istotnej poprawy płynności finansowej byłoby korzystne rozstrzygnięcie dla Jednostki Dominującej postępowania sądowego w sprawie z powództwa HAK Entreprenor AS z Norwegii oraz postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu nadpłaty VAT, powstałych z rozliczeń kontraktowych ze wspomnianym HAK oraz firmą PNC Infrastructure AS z Norwegii. Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego postępowanie sądowe nie zostało rozstrzygnięte.

Podsumowując wiele ww. niepewności (zagrożeń i ryzyk), które mogą się zrealizować lub stopień prawdopodobieństwa ich ziszczenia się jest wysoki, są niezależne od działań naprawczych i prewencyjnych Zarządu.

W dniu 29 czerwca 2022 roku Jednostka Dominująca powzięła informację o wydaniu przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku w dniu 1 czerwca 2022 roku postanowienia o umorzeniu postępowania sanacyjnego Vistal Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji. Na wydane postanowienie zostało złożone zażalenie, które zostało oddalone przez Sąd. Postępowanie restrukturyzacyjne zostało prawomocnie zakończone. W dniu 27 lipca 2023 roku Zarząd Vistal Eko sp. z o.o. złożył w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy wniosek o ogłoszenie upadłości spółki.

W dniu 4 lipca 2022 roku Jednostka Dominująca powzięła informację o wydaniu przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy w dniu 30 czerwca 2022 roku postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu w toku postępowania sanacyjnego spółki zależnej Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji, z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli. W dniu 21 listopada 2022 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy postanowił zatwierdzić układ w postępowaniu sanacyjnym. Jednostka Dominująca w dniu 22 grudnia 2022 roku złożyła zażalenie na postanowienie Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu wobec dłużnika Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji wydane dnia 21 listopada 2022 roku. Zażalenie zostało oddalone przez Sąd. W związku z tym, w lipcu 2023 roku uprawomocniło się postanowienie o zatwierdzenie układu dłużnika Vistal Offshore.

W obu spółkach zależnych w restrukturyzacji nastąpiła utrata kontroli Jednostki Dominującej nad tymi podmiotami, co stało się powodem ich wyłączenia z konsolidacji sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia. Oba wspomniane podmioty zależne nie realizują strategii rozwoju Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia, co negatywnie wpływa na postrzeganie Jednostki Dominującej przez uczestników rynku.

Postępowanie sanacyjne spółki Vistal Pref Sp. z o.o. zakończyło się przyjęciem układu z wierzycielami, który został zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy w dniu 21 lutego 2019 roku. Postanowienie jest prawomocne, a realizacja postanowień układu postępuje zgodnie z literą przyjętego układu. Funkcjonowanie tego podmiotu zależnego odbywa się zgodnie z oczekiwaniami Jednostki Dominującej jako jedynego udziałowca Vistal Pref sp. z o.o., jednakże aktualny wynik finansowy nie jest satysfakcjonujący z przyczyn nadzwyczajnych i niezawinionych przez Zarząd tej spółki, podobnych jak dla Jednostki Dominującej.

4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe

W dniu 14 marca 2023 roku Jednostce Dominującej doręczono Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wydane w dniu 28 lutego 2023 roku o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku.

W związku z uchyleniem układu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok ujęte zostały zobowiązania Jednostki Dominującej wcześniej umorzone zgodnie z warunkami układu z dnia 10 lipca 2019 roku wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W wyniku opisanych powyżej zdarzeń Grupa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów:

- za 2019 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła zysk w łącznej kwocie 258 706 tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019),
- za 2020 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie (11 676) tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok),

- za 2021 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie (506) tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok),
- za 2022 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie (309 632) tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok).

Układ został uchylony Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy z dnia 28 lutego 2023 roku w związku z trwałym zaprzestaniem realizacji warunków układu. Poniżej opis treści i warunków przedmiotowego układu oraz jego wpływ na sprawozdania finansowe w latach poprzednich.

Dane o zawartych układach ujawniane w poprzednich okresach sprawozdawczych:

W wyniku uprawomocnienia się w dniu 20 sierpnia 2019 roku postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami i przyjętego przez wierzycieli w dniu 25 lipca 2019 roku oraz w wyniku uprawomocnienia się w dniu 19 marca 2019 roku postanowienia Sądu Rejonowego w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu z dnia 21 lutego 2019 roku zawartego przez spółkę zależną Vistal Pref sp. z o.o. z wierzycielami w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały skutki redukcji zadłużenia Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o., określone w układzie oraz porozumieniach zawartych z niektórymi wierzycielami układowymi. Kierując się zapisami MSSF 9 „Instrumenty finansowe” par. 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 Grupa dokonała wyceny nowego oraz pierwotnego zobowiązania finansowego. Pierwotne zobowiązanie finansowe w kwocie 403 127 tys. zł, jako zasadniczo różne od zobowiązania zrestrukturyzowanego, uznane zostało za wygasłe i tym samym zostało wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej. Jednocześnie ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe, zgodnie z treścią zatwierdzonych przez Sąd układów Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o.

Zgodnie z warunkami układu zawartego przez Jednostkę Dominującą, wierzycieli układowych podzielono na 9 grup, a w przypadku układu zawartego przez jednostkę zależną, wierzycieli układowych podzielono na 6 grup, w zależności od rodzaju i wartości wierzytelności oraz cech podmiotowych wierzyciela.

W grupie 9 występują wierzyciele posiadający wierzytelności z tytułu niezrealizowanych do dnia przyjęcia układu (włącznie) gwarancji ubezpieczeniowych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku wierzytelności występujące w tej grupie stanowią zobowiązania warunkowe. W momencie ziszczenia się warunku, tj. wypłaty gwarancji, zobowiązania zostaną ujęte w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania bezwarunkowe podlegające spłacie zgodnie z warunkami układu obowiązującymi w tej grupie, tj. w wys. 20,1% sumy wierzytelności głównej poprzez spłatę środkami pieniężnymi w 39 równych ratach płatnych kwartalnie począwszy od ostatniego dnia kwartału następującego po 10 miesiącach od dnia, w którym nastąpiło uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Pozostała część wierzytelności głównej przysługującej tym wierzycielom oraz 100% wierzytelności ubocznych, tj. odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz wszelkich innych należności ubocznych od wierzytelności objętych układem, w tym kosztów procesu, kosztów egzekucyjnych, kosztów dochodzenia i odzyskiwania wierzytelności, zostanie umorzona. W związku z powyższym potencjalne ryzyko spłaty na dzień 30 września 2023 roku z tytułu udzielonych gwarancji wynosi nie więcej niż 5 110 tys. zł.

W wyniku zawartego układu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za lata 2019-2021 ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe w kwocie 119 783 tys. zł, w tym:

- 102 255 tys. zł – ujęte w wyniku roku 2019 zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Grupę, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,

- 6 805 tys. zł – ujęte w wyniku roku 2019 zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu jest przedmiotem konwersji na akcje Jednostki Dominującej,
- 3 043 tys. zł. – ujęte w 2019 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie wynikające z odpowiedzialności solidarnej Grupy, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wierzytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 20 tys. zł – ujęte w wyniku roku 2020 zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- (927) tys. zł – ujęta w wyniku roku 2020 korekta zrestrukturyzowanego zobowiązania zaciągniętego bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 7 923 tys. zł. – ujęte w 2020 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie, w tym wynikające z odpowiedzialności solidarnej Jednostki Dominującej, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wierzytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 132 tys. zł – ujęte w 2020 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte przez Jednostkę Dominującą wobec spółki zależnej Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z wyłączeniem z konsolidacji, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 21 tys. zł – ujęte w 2021 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte przez Grupę wobec spółki zależnej Vistal Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z wyłączeniem z konsolidacji, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane jest w drodze płatności pieniężnych,
- 518 tys. zł – ujęte w 2021 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie wynikające z odpowiedzialności solidarnej Jednostki Dominującej, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wierzytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- (7) tys. zł – ujęte w 2021 roku zmniejszenie zobowiązań układowych w związku z wyksięgowaniem wierzytelności wobec podmiotu wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego z tytułu zakończonej likwidacji.

W dniu 14 listopada 2019 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Jednostki Dominującej przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Podwyższenie kapitału zakładowego wynika z postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu przyjętego przez Zgromadzenie Wierzyteli Jednostki Dominującej z dnia 10 lipca 2019 roku w ramach postępowania restrukturyzacyjnego Jednostki Dominującej. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło zgodnie z przyjętym układem w drodze konwersji wierzytelności na akcje. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej został podwyższony z kwoty 710 500,00 zł do kwoty 823 917,35 zł, tj. o kwotę 113 417,35 zł, w drodze emisji 2 268 347 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Wysokość kapitału zakładowego Jednostki Dominującej wynosi 823 917,35 zł i dzieli się na łącznie 16 478 347 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,05 zł każda, w tym:

- a) 10 000 000 akcji serii A,
- b) 4 210 000 akcji serii B,
- c) 2 268 347 akcji serii C.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 16 478 347 głosów.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 1 480 tys. zł, w tym 765 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 715 tys. zł jako zobowiązania krótkoterminowe.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 30 września 2023 roku Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 33 046 tys. zł w formie płatności pieniężnych, w tym:

- w kwocie 32 486 tys. zł w latach 2019-2022,
- w kwocie 374 tys. zł w 2023 roku.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zainicjowaniu postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania o zatwierdzeniu układu. Obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego ukazało się w dniu 22 marca 2023 roku w Krajowym Rejestrze zadłużonych. Dzień układowy został ustalony na 22 marca 2023 roku.

5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

5.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską (MSR 34). Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych dla pełnego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Grupy i jej sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień i rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

5.2 Ogólne zasady sporządzania

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Instrumenty pochodne wyceniane są według wartości godziwej na bieżąco na koniec każdego okresu sprawozdawczego, natomiast aktywa trwałe w grupach: grunty, budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej są wyceniane według wartości godziwej na koniec roku obrotowego, a na inne okresy - jeśli są przesłanki.

Zarząd Jednostki Dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę co do zastosowania standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny aktywów, zobowiązań i kapitałów oraz ustalenia wyniku finansowego Grupy zgodnie z MSR 34 na dzień 30 września 2023 roku. Przedstawione zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności.

5.3 Waluta funkcjonalna i prezentacji

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy, chyba że wskazano inaczej.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	30.09.2023 PLN	31.12.2022 PLN
EUR	4,6356	4,6899
SEK	0,4033	0,4213
NOK	0,4117	0,4461
DKK	0,6217	0,6307
USD	4,3697	4,4018
GBP	5,3464	5,2957

6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Zamieszczone poniżej nowe Standardy, zmiany do Standardów i Interpretacje nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały zastosowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2023 roku. Grupa ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej – obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – odroczenie stosowania na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – odroczenie stosowania na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe – ujawnienie informacji – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

W odniesieniu do wymienionych wyżej standardów oraz interpretacji lub zmian do standardów Jednostka Dominująca nie przewiduje, aby ich wprowadzenie miało istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

7. Zasady rachunkowości

Sporządzając śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2023 roku Grupa stosowała te zasady (politykę) rachunkowości, co w poprzednim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

9. Sprawozdawczość segmentów działalności

Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia swą działalność gospodarczą opiera na trzech zasadniczych segmentach operacyjnych nazwanych: „Infrastruktura”, „Marine & Offshore” oraz segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne". Aktywność poszczególnych segmentów jest zróżnicowana pod względem rodzajów oferowanych usług oraz produktów co wymaga zastosowania odmiennych technologii oraz strategii marketingowych. Kryterium wydzielenia segmentów w działalności Jednostki Dominującej są rodzaje sprzedawanych produktów i usług. Grupowanie ich w jednolite obszary działalności, których przychody i koszty oraz zobowiązania i majątek dały się w sposób jednoznaczny wydzielić pozwoliło na wyodrębnienie powyższych segmentów. W Jednostce Dominującej występują różne poziomy powiązań pomiędzy segmentami. Obejmują one głównie wzajemne świadczenia. Ceny stosowane w transakcjach między segmentami określane są na warunkach rynkowych.

Podstawową miarą efektywności każdego segmentu sprawozdawczego jest zysk przed opodatkowaniem, bieżąco monitorowany przez Jednostkę Dominującą na podstawie wewnętrznych raportów kierownictwa.

Nie wystąpiły różnice w poniższej prezentacji danych finansowych w układzie segmentów, a polityką rachunkowości Grupy.

Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia działa zarówno na rynku krajowym jak i rynkach zagranicznych. Głównym rynkiem na koniec trzeciego kwartału 2023 roku dla Grupy był rynek polski, łotewski i skandynawski. Istotnymi kontrahentami, z którymi Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia przekroczyła próg 10% skonsolidowanych przychodów był:

- Kontrahent krajowy 1- udział w wysokości 32,5 % przychodów, co stanowi 8 874 tys. zł - kwota została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura” i "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne" ;
- Kontrahent zagraniczny 2- udział w wysokości 29,3 % przychodów, co stanowi 8 002 tys. zł -całość kwoty została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura”.

Wartość przychodów od głównych odbiorców została wyliczona w oparciu o ujawnione przychody w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za trzeci kwartał 2023 roku obejmujące wycenę kontraktów.

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydropodstawowe, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	14 215	(277)	12 552	818	-	27 308
Przychody ogółem	14 215	(277)	12 552	818	-	27 308
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(11 699)	(201)	(11 671)	(844)	-	(24 415)
Amortyzacja	(570)	(1)	(67)	(78)	(2 104)	(2 820)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację					(6 147)	(6 147)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację					(166)	(166)
Pozostałe przychody operacyjne					844	844
Pozostałe koszty operacyjne					(2 691)	(2 691)
Wynik						
Zysk z działalności operacyjnej	1 946	(479)	814	(104)	(10 264)	(8 087)
Przychody finansowe					2 147	2 147
Koszty finansowe					(1 835)	(1 835)
Zysk przed opodatkowaniem	1 946	(479)	814	(104)	(9 952)	(7 775)
Podatek dochodowy						
Zysk netto	1 946	(479)	814	(104)	(9 952)	(7 775)

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	34 500	8 158	14 365	3 194	-	60 217
Przychody ogółem	34 500	8 158	14 365	3 194	-	60 217
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(39 340)	(6 144)	(12 862)	(1 474)	-	(59 820)
Amortyzacja	(969)	(244)	(169)	-	(2 698)	(4 080)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację					(7 964)	(7 964)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację					(152)	(152)
Pozostałe przychody operacyjne					769	769
Pozostałe koszty operacyjne					(2 422)	(2 422)
Wynik						
Zysk z działalności operacyjnej	(5 809)	1 770	1 334	1 720	(12 467)	(13 452)
Przychody finansowe					1 057	1 057
Koszty finansowe					(4 275)	(4 275)
Zysk przed opodatkowaniem	(5 809)	1 770	1 334	1 720	(15 685)	(16 670)
Podatek dochodowy						-
Zysk netto	(5 809)	1 770	1 334	1 720	(15 685)	(16 670)

Pozostałe informacje w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.	Zakończony 30.09.2023 r.
Pozostałe informacje						
Aktywa segmentu	33 595	474	29 783	2 463	-	66 315
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	13 316	13 316
Aktywa ogółem	33 595	474	29 783	2 463	13 316	79 631
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe					14	14
Zobowiązania segmentu	14 356	1 211	8 059	4 221	-	27 847
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	537 305	537 305
Zobowiązania ogółem	14 356	1 211	8 059	4 221	537 305	565 152
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	24	-	21	2	-	47
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne ogółem	24	-	21	2	-	47
Amortyzacja segmentu	570	1	67	78	-	716
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów	-	-	-	-	2 104	2 104
Amortyzacja ogółem	570	1	67	78	2 104	2 820

Pozostałe informacje w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.
Pozostałe informacje						
Aktywa segmentu	46 639	8 062	17 992	1 598	-	74 291
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	13 075	13 075
Aktywa ogółem	46 639	8 062	17 992	1 598	13 075	87 366
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe					18	18
Zobowiązania segmentu	16 607	2 871	6 407	569	-	26 454
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	538 658	538 658
Zobowiązania ogółem	16 607	2 871	6 407	569	538 658	565 112
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	95	16	37	3	-	151
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	-	-	-	-	3	3
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne ogółem	95	16	37	3	3	154
Amortyzacja segmentu	1 185	337	206	-	-	1 728
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów	-	-	-	-	3 548	3 548
Amortyzacja ogółem	1 185	337	206	-	3 548	5 276

10. Przychody

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przychody z tytułu realizacji umów budowlanych	7 223	26 767	15 024	48 893
<i>w tym z tytułu wyceny umów długoterminowych</i>	<i>1 320</i>	<i>(4 159)</i>	<i>(1 079)</i>	<i>1 766</i>
Przychody ze sprzedaży innych usług	10	(266)	2 234	8 158
<i>w tym z tytułu wyceny umów długoterminowych</i>	<i>-</i>	<i>(548)</i>	<i>(702)</i>	<i>(25)</i>
Przychody ze sprzedaży usług najmu	208	472	127	1 358
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	48	335	91	1 808
	7 489	27 308	17 476	60 217

W nocie 18 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe oraz w nocie 25 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania zostały ujawnione informacje o kontraktach długoterminowych w zakresie przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.

11. Koszty według rodzaju

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
<i>Koszty rodzajowe</i>				
Amortyzacja	924	2 820	1 265	4 080
Zużycie materiałów i energii	2 645	10 465	6 299	26 410
Usługi obce	2 032	10 331	9 890	28 089
Podatki i opłaty	284	838	251	807
Wy nagrodzenia	2 314	7 493	2 776	8 460
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	460	1 642	566	1 785
Pozostałe koszty rodzajowe	252	816	376	1 185
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	47	795	90	1 403
Razem	8 958	35 200	21 513	72 219
Zmiana stanu produktów	1	241	1 620	(800)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	508	1 411	303	1 003
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 970	25 131	16 320	61 202
Koszty sprzedaży	57	166	50	152
Koszty ogólnego zarządu	2 422	8 251	3 220	10 662

12. Pozostałe przychody operacyjne

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Pozostałe przychody operacyjne				
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	5	29	-	-
Rozwiązanie odpisów	6	411	2	37
Naliczone kary i odszkodowania	73	219	84	229
Odpisane zobowiązania	-	17	17	33
Przychody z odsprzedaży złomu, części zamiennych i wyposażenia	1	135	16	275
Dotacje	(3)	16	-	18
Zwrot opłat sądowych	-	-	28	32
Odzysk z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	90
Inne	6	17	24	55
	88	844	171	769

13. Pozostałe koszty operacyjne

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Straty ze zbycia aktywów				
Strata ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego	-	-	(128)	99
	-	-	(128)	99
Utworzone odpisy aktualizujące				
Należności z tytułu dostaw i usług	74	375	77	252
	74	375	77	252
Pozostałe koszty operacyjne				
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	-	511	33	584
Opłaty sądowe i egzekucyjne	2	23	-	46
Kary i odszkodowania	1	337	392	392
Niedobory inwentaryzacyjne	-	9	-	-
Koszty złomu	-	11	-	26
Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych	508	1 411	303	1 003
Inne	2	14	20	20
	513	2 316	748	2 071
	587	2 691	697	2 422

14. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przychody odsetkowe					
Przychody odsetkowe	Pożyczki udzielone i należności własne	325	963	325	965
Przychody odsetkowe razem		325	963	325	965
Pozostałe przychody finansowe					
Zysk na różnicach kursowych		(4 128)	1 160	-	-
Zabezpieczenia na rzecz banku		-	24	-	25
Przychody z tytułu poręczeń		-	-	-	67
Pozostałe przychody finansowe razem		(4 128)	1 184	-	92
Przychody finansowe razem		(3 803)	2 147	325	1 057

15. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Koszty odsetkowe					
Odsetki od kredytów i pożyczek	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	153	422	133	353
Odsetki z tytułu nieterminowej realizacji dostaw	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6	32	10	23
Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań budżetowych		10	23	17	21
Odsetki leasingowe		21	66	53	163
Koszty odsetkowe razem		190	543	213	560

Koszty finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Pozostałe koszty finansowe					
Strata na różnicach kursowych	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	-	-	1 058	1 559
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek		325	963	325	964
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych poręczeń		-	-	-	67
Koszty dyskonta	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	(14)	8	113	1 125
Faktoring		59	321	-	-
Pozostałe koszty finansowe razem		370	1 292	1 496	3 715
Koszty finansowe razem		560	1 835	1 709	4 275

16. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zyskach i stratach bieżącego okresu	3 miesiące zakończony 30.09.2023 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2023 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2022 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 (niebadane)
Podatek dochodowy za bieżący okres	-	-	-	-
Podatek dochodowy	-	-	-	-

Grupa na dzień 30 września 2023 roku nie utworzyła zarówno aktywów jak i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ze względu na wysoki poziom strat podatkowych z lat ubiegłych oraz brak oszacowania przyszłych dochodów podatkowych wpływających na możliwość rozliczenia różnic przejściowych, wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przewyższa wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

17. Rzeczowe aktywa trwale w budowie

W okresie sprawozdawczym Grupa poniosła nakłady na rzeczowe aktywa trwale w budowie dotyczące systemu monitoringu w hali. Koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych w budowie w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku wyniósł 4 tys. zł (w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wyniósł 160 tys. zł).

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Należności krótkoterminowe		
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	81 373	82 758
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	248	218
Wycena kontraktów budowlanych	-	2 480
Kaucje	2 487	2 319
- do 12 miesięcy	1 938	1 056
- powyżej 12 miesięcy	549	1 263
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług*	(76 905)	(76 533)
	7 203	11 242
Należności pozostałe		
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	2 078	1 212
Zaliczki na dostawy	47	40
Należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	112	47
Zajęcia komornicze	794	490
Należności od pracowników	23	4
Należności z tytułu depozytu sądowego	95	95
Rozliczenia międzyokresowe-gwarancje ubezpieczeniowe	77	101
Rozliczenia międzyokresowe-podatek od nieruchomości	237	-
Rozliczenia międzyokresowe-pozostałe	129	123
Inne	45	101
	3 637	2 213

*Odpisy aktualizujące uwzględniają oczekiwaną stratę kredytową wg postanowień związanych z wprowadzeniem MSSF 9 od 1 stycznia 2018r.

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Należności długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe z tyt. gwarancji ubezpieczeniowych	128	189
Rozliczenia międzyokresowe-pozostałe	3	4
	131	193

Na dzień 30 września 2023 roku łączne przychody ujęte w roku bieżącym oraz w poprzednich latach obrotowych, w związku z niezakończonymi umowami o usługi budowlane rozliczanymi przez Jednostkę Dominującą na dzień sprawozdawczy wyniosły 8 718 tys. zł (2022 r.: 37 534 tys. zł), natomiast poniesione koszty 5 527 tys. zł (2022 r.: 41 578 tys. zł).

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących stan należności

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu	76 533	81 443
Zwiększenia		
- Utworzenie odpisów aktualizujących	375	1 727
Zmniejszenia		
- Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	(3)	(6 637)
Stan odpisów aktualizujących należności na koniec okresu	<u>76 905</u>	<u>76 533</u>

Na dzień 30 września 2023 roku odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek wynosiły 76 905 tys. zł (2022 r: 76 533 tys. zł).

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	520	1 129
	<u>520</u>	<u>1 129</u>

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa przeznaczone do sprzedaży stanowią ruchomości znajdujące się Liniewie należące do Jednostki Dominującej.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Ruchomości w Liniewie	-	36
	<u>-</u>	<u>36</u>

Na dzień 30 września 2023 roku nie występują aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży stanowiły ruchomości, które znajdowały się Liniewie i należały do Jednostki Dominującej. Z uwagi na trudności w znalezieniu nabywcy na te ruchomości oraz ze względu na znaczne ich zniszczenie i wyeksploatowanie Jednostka Dominująca w drugim kwartale 2023 roku podjęła decyzję o zełomowaniu tych aktywów.

21. Kapitał własny

Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji Jednostki Dominującej na dzień 31.12.2022 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji 31.12.2022	Wartość nominalna akcji PLN'000	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów 31.12.2022
BMMR Investments Sp. z o.o.	4 574 917	229	27,76%	27,76%
Bożena Matyka	2 017 081	101	12,24%	12,24%
UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA	1 423 365	71	8,64%	8,64%
Pozostali akcjonariusze	8 462 984	423	51,36%	51,36%
Razem	16 478 347	824	100%	100%

Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji Jednostki Dominującej na dzień 30.09.2023 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji 30.09.2023	Wartość nominalna akcji PLN'000	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów 30.09.2023
BMMR Investments Sp. z o.o.	-	-	-	-
Bożena Matyka	693 996	35	4,21%	4,21%
UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA	1 423 365	71	8,64%	8,64%
Pozostali akcjonariusze	14 360 986	718	87,15%	87,15%
Razem	16 478 347	824	100%	100%

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku doszło do zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Pana Ryszarda Matyka pośrednio poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o. w Jednostce Dominującej. Zmniejszenie udziału nastąpiło w wyniku zbycia przez BMMR Investments sp. z o.o. na rynku regulowanym łącznie 4 574 917 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka posiadał pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 4 574 917 akcji, tj. 27,76 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowiło 4 574 917 głosów z tych akcji i udział 27,76 % w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka nie posiada pośrednio ani bezpośrednio akcji Jednostki Dominującej.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku doszło do zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Panią Bożenę Matyka w Jednostce Dominującej. Zmniejszenie udziału nastąpiło w wyniku zbycia na rynku regulowanym łącznie 1 323 085 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka posiadała bezpośrednio 2 017 081 akcji, tj. 12,24% w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowiło 2 017 081 głosów z tych akcji i udział 12,24% w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka na dzień 30 września 2023 roku posiadała bezpośrednio 693 996 akcji, tj. 4,21 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 693 996 głosów z tych akcji i udział 4,21 % w ogólnej liczbie głosów.

22. Akcje zwykłe

Na dzień 30 września 2023 r. zarejestrowany kapitał zakładowy Jednostki Dominującej składał się z 16 478 347 akcji zwykłych. Wartość nominalna wszystkich akcji wynosiła 824 tys. zł (0,05 zł za każdą akcję). Wszystkie wyemitowane akcje były w pełni opłacone. Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia.

W Jednostce Dominującej nie występują akcje uprzywilejowane.

Zysk netto przypadający na jedną akcję dla każdego okresu sprawozdawczego jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję jest równy zyskowi podstawowemu, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające zysk netto na jedną akcję.

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Zysk netto przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej w tys. złotych (A)	(5 822)	(7 775)	(4 024)	(16 670)
Średnioważona liczba akcji w tys. sztuk (B)	16 478	16 478	16 478	16 478
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowanych do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję w tys. sztuk	16 478	16 478	16 478	16 478
Zysk netto na jedną akcję (w zł) (A/B)	(0,35)	(0,47)	(0,24)	(1,01)

Zgodnie z postanowienia układu zawartego w ramach postępowania sanacyjnego Jednostki Dominującej akcje serii C uczestniczyć będą w dywidendzie począwszy od roku obrotowego, w którym zarejestrowano je po raz pierwszy na rachunkach papierów wartościowych.

23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawiają noty 29.4, 29.6 i 29.7.

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	12
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	1 828	1 985
	1 828	1 997
Zobowiązania krótkoterminowe		
Krótkoterminowa część zabezpieczonych na majątku kredytów	12 607	10 336
Krótkoterminowa część kredytów zabezpieczonych w inny sposób	122	128
Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju	2 000	2 000
Niezabezpieczone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	22
Krótkoterminowa część zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	21	57
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	208	202
	14 958	12 745

W 2020 roku Grupa otrzymała subwencję z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach tarczy finansowej w związku z sytuacją spowodowaną koronawirusem w łącznej kwocie 2 000 tys. zł. Otrzymana subwencja została zaprezentowana w zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości 2 000 tys. zł.

W dniu 11 stycznia 2022 roku Jednostka Dominująca otrzymała środki pomocowe na restrukturyzację w formie pożyczki w wysokości 10 000 tys. zł z Agencji Rozwoju Przemysłu SA. Otrzymana pożyczka została zaprezentowana w zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości 10 733 tys. zł.

W dniu 22 czerwca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z Villa Iustitia sp. z o.o. na kwotę 500 tys. zł. Otrzymana pożyczka została zaprezentowana w zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości 500 tys. zł.

Kwota dyskonta od zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania aktywów wynosi 380 tys. zł.

24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach

W 2017 roku wszystkie umowy kredytowe zawarte przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki powiązane zostały wypowiedziane przez banki finansujące bądź ich okres udostępnienia się zakończył, a w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku nie zostały zawarte żadne aneksy zmieniające umowy kredytowe.

W 2020 roku Jednostka Dominująca wznowiła współpracę z TUiR AXA Ubezpieczenia SA (obecnie UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA), celem wystawiania przez ten podmiot na rzecz wybranych kontrahentów Jednostki Dominującej gwarancji ubezpieczeniowych do limitu łącznego 3 000 tys. zł z tytułu nowych zaangażowań gwarancyjnych do transakcji handlowych. W dniu 15 grudnia 2021 roku zawarta została nowa umowa generalna o gwarancje ubezpieczeniowe z UNIQA TU SA, w wyniku której nastąpiło zwiększenie limitu na łączną kwotę 4 610 tys. zł, o czym Jednostka Dominująca informowała w raporcie bieżącym nr 17/2021.

W dniu 11 stycznia 2022 r., w wykonaniu decyzji administracyjnej ARP S.A., Jednostka Dominująca otrzymała środki pomocowe na restrukturyzację w formie pożyczki w wysokości 10 000 tys. zł z Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. o czym Jednostka Dominująca informowała w raportach bieżących nr 19/2021 i nr 1/2022.

Ponadto w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku Jednostka Dominująca ani jednostki powiązane nie zawierały nowych umów kredytowych.

25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne do 12 miesięcy	13 078	13 116
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne powyżej 12 miesięcy	13	13
Przychody przyszłych okresów z tytułu wyceny kontraktów budowlanych	23	836
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - razem	13 114	13 965
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	328	652
Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	3 823	2 169
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	710	709
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	5
Otrzymane zaliczki	450	1 303
Rezerwa na kary i roszczenia	4 019	3 909
Inne	121	121
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - razem	9 451	8 868

Wartość przychodów przyszłych okresów z tytułu wyceny umów budowlanych wyniosła na 30 września 2023 roku: 23 tys. zł (2022 r.: 836 tys. zł) i została zaprezentowana jako zobowiązania handlowe.

W pozycji „Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów” ujęta została rezerwa na niewykorzystane urlopy w wysokości 285 tys. zł (2022 r.: 394 tys. zł).

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Środki z Funduszu Prewencyjnego	3	3
Pozostałe zobowiązania długoterminowe - razem	3	3

Grupa wykazała w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe rozliczenie środków z funduszu prewencyjnego w wysokości 3 tys. zł (2022 r.: 3 tys. zł).

26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami

Grupa wierzycieli	Wierzytelności objęte układem PLN'000	Umorzenie zgodnie z warunkami postanowienia o zatwierdzenie układu PLN'000	Konwersja wierzytelności na zobowiązania z tytułu emisji akcji PLN'000	Wierzytelności do spłaty PLN'000	Splaty w poprzednich okresach sprawozdawczych PLN'000	Uchylenie układu - zmiana w 2022 roku PLN'000	Stan na 31.12.2022 PLN'000	Uchylenie układu - zmiana w 2023 roku PLN'000	Splata w okresie sprawozdawczym PLN'000	Stan na 30.09.2023 PLN'000
grupa 1	102 098	82 988	-	19 110	3 620	142 536	158 026	(158 026)	-	-
grupa 2	1 749	728	-	1 021	1 021	-	-	-	-	-
grupa 3	14 892	9 135	-	5 757	2 000	7 071	10 828	(10 159)	300	369
grupa 4	6 149	3 734	837	1 578	627	2 750	3 701	(3 283)	117	301
grupa 5	179 371	147 493	-	31 878	4 886	120 128	147 120	(146 066)	139	915
grupa 6	44 263	1 393	-	42 870	15 247	-	27 623	(27 590)	4	29
grupa 7	12 274	8 322	-	3 952	3 952	5 930	5 930	(5 930)	-	-
grupa 8	40 424	28 471	5 968	5 985	1 047	27 933	32 871	(32 871)	-	-
grupa 9	1 907	1 080	-	827	86	3 284	4 025	(4 025)	-	-
razem	403 127	283 344	6 805	112 978	32 486	309 632	390 124	(387 950)	560	1 614

W powyższej nocie na dzień 30 września 2023 roku zostały ujęte zobowiązania spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o. uwzględniające skutki redukcji zadłużenia zgodnie z warunkami zawartego układu przez tą jednostkę. Zobowiązania te zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta i wyceny na dzień bilansowy.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 30 września 2023 roku Spółki Grupy, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonały spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 33 046 tys. zł w formie płatności pieniężnych. W związku z problemami związanymi z płynnością Jednostka Dominująca zaprzestała dokonywania spłat zobowiązań układowych w 2022 roku. W dniu 28 lutego 2023 roku wydane zostało Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku. W związku z tym w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania Jednostki Dominującej objęte układem z wierzycielami z dnia 10 lipca 2019 roku zostały przekwalifikowane z pozycji krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami i zaprezentowane w pozycji krótkoterminowych zobowiązań z tytułu uchylenia układu w kwocie 524 240 tys. zł.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 1 480 tys. zł, w tym do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 715 tys. zł i w latach następnych w kwocie 765 tys. zł.

Kwota umorzonych zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami w postępowaniu restrukturyzacyjnym nie stanowi przychodu dla celów podatkowych, natomiast kwota przywróconych umorzonych wcześniej zobowiązań z tytułu zawarcia układu nie stanowi kosztu uzyskania przychodu dla celów podatkowych w myśl ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu

Zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu rozliczane zgodnie z MSSF 16 „Leasing” dotyczą głównie umowy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości gruntowej. Umowa została zawarta na okres do dnia 1 kwietnia 2032 roku.

Wartość przyszłych zdyskontowanych płatności z tytułu leasingu została ujęta jako prawa do użytkowania aktywów i zobowiązania finansowe z tytułu umów najmu, dzierżawy i leasingu.

Przyjęta stopa dyskontowa wynosi 3,74 %.

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu umów wynoszą:

	stan na dzień 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)
- do 1 roku	208
- od 1 do 5 lat	1 163
- powyżej 5 lat	665
Razem	2 036

28. Instrumenty finansowe

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku w Grupie nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej (zasady opisano w notce 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022) oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej (patrz nota 35 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022).

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów,
- należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter,
- długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe. Grupa dokonuje wyceny długoterminowych kredytów bankowych w oparciu o ich skorygowaną cenę nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Na dzień bilansowy nie wystąpiły takie aktywa.
- instrumenty pochodne walutowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest równa ich wartości godziwej. Na dzień bilansowy nie wystąpiły takie aktywa.

Na dzień 30 września 2023 roku jak również 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiadała instrumentów zabezpieczających.

29. Zarządzanie ryzykiem finansowym

29.1 Wprowadzenie

Grupa jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko rynkowe.

Nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Grupy na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Grupę, jak też informacje o zarządzaniu kapitałem przez Grupę.

Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń i posiada wdrożoną politykę zarządzania ryzykiem finansowym, politykę rachunkowości zabezpieczeń oraz procedury operacyjne zarządzania ryzykiem finansowym.

29.2 Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zasady zarządzania ryzykiem przez Grupę mają na celu identyfikację, ocenę, analizę ryzyk na które Grupa jest narażona jak również kontrolę podjętych działań. Przeprowadzona identyfikacja oraz analiza stanowi podstawę do podjęcia decyzji o najefektywniejszej metodzie ograniczenia ryzyka do dopuszczalnych poziomów określonych przez Grupę. Zasady zarządzania ryzykiem i systemy podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy. Kontrola efektywności podjętych

działań umożliwiła doskonalenie metod zarządzania ryzykiem ograniczających możliwość wystąpienia negatywnych skutków dla Grupy. System zarządzania ryzykiem w Grupie opiera się na aktywnym podejściu do przyczyn wystąpienia negatywnych zdarzeń poprzez działania prewencyjne, transfer ryzyka na instytucje ubezpieczeniowe, dywersyfikację bądź w określonych przypadkach retencję ryzyka.

29.3 Ryzyko kredytowe

Grupa stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich kontrahentów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Grupa nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych. Zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego oraz Prawa Zamówień Publicznych za płatności z tytułu umów o roboty budowlane odpowiada solidarnie inwestor wraz z generalnym wykonawcą. Wartość księgową każdego aktywa finansowego, również pochodnych instrumentów finansowych, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

Pozycje aktywów bieżących

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
Pozycje aktywów bieżących		
Należności handlowe	7 203	11 242
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	520	1 129

Należności od 2 największych odbiorców Grupy wynoszą 2 032 tys. zł na dzień 30 września 2023 r. (2022 r.: 1 634 tys. zł).

Analiza terminów zapadalności aktywów finansowych

	Wartość księgową PLN'000	w tym			
		do 1 m-ca PLN'000	powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000	powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000	powyżej 1 roku PLN'000
Stan na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)	520	520	-	-	-
Środki pieniężne w kasie	5	5	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	515	515	-	-	-
	Wartość księgową PLN'000	w tym			
		do 1 m-ca PLN'000	powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000	powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000	powyżej 1 roku PLN'000
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 129	1 129	-	-	-
Środki pieniężne w kasie	3	3	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 126	1 126	-	-	-

29.4 Ryzyko płynności

Ryzyko płynności w przypadku instrumentów finansowych związane jest z brakiem możliwości obrotu bądź jego znacznego ograniczenia co sprawia, że nie mogą być kupione lub sprzedane w dowolnym czasie lub cena po jakiej zostanie zrealizowana transakcja w istotny sposób odbiega od ceny, która mogłaby zostać uzyskana na w pełni płynnym rynku.

Ryzyko płynności związane jest również z wystąpieniem trudności w spełnieniu przez Jednostkę Dominującą obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

W dniu 10 lipca 2019 r. odbyło się zgromadzenie wierzycieli Jednostki Dominującej w celu głosowania nad układem. W wyniku głosowania Zgromadzenie Wierzycieli przyjęło układ o treści zgodnej ze zmianą propozycji układowych przedstawionych na Zgromadzeniu Wierzycieli. Przyjęty przez wierzycieli układ w dniu 25 lipca 2019 r. został przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy zatwierdzony. Postanowienie o zatwierdzeniu układu jest prawomocne od dnia 20 sierpnia 2019 r. Na mocy zatwierzonego układu zobowiązania objęte postępowaniem sanacyjnym Jednostki Dominującej zostały zrestrukturyzowane poprzez umorzenie części tych zobowiązań oraz ustalenie harmonogramu ich spłat. Szczegóły dotyczące warunków restrukturyzacji zobowiązań stanowią treść zatwierzonego układu z wierzycielami.

W dniu 28 lutego 2023 roku wydane zostało Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku. W związku z uchyleniem układu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok ujęte zostały zobowiązania wcześniej umorzone zgodnie z warunkami układu z dnia 10 lipca 2019 roku wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zainicjowaniu postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania o zatwierdzeniu układu. Obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego ukazało się w dniu 22 marca 2023 roku w Krajowym Rejestrze zadłużonych. Dzień układowy został ustalony na 22 marca 2023 roku.

Analiza wymagalności krótkoterminowych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dostaw i usług

	w tym					
	Wartość księgowa	do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Stan na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania objęte postępowaniem o zatwierdzenie układu z dn. 22 marca 2023 roku	551 713	551 713	-	-	-	-
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	11 920	11 920	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 272	10 272	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	5 281	5 281	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu uchylecia układu zawartego 10 lipca 2019 roku	524 240	524 240	-	-	-	-
Zobowiązania bieżące	10 050	7 379	1 544	1 124	3	-
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	2 809	1 308	683	818	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 842	2 177	588	74	3	-
Pozostałe zobowiązania	4 170	3 891	267	12	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	21	3	6	12	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	208	-	-	208	-	-

	w tym					
	Wartość księgowa	do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	-	-	-	-	-	-
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania bieżące	35 578	33 179	387	1 999	11	2
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	12 486	10 569	167	1 750	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 965	13 871	78	3	11	2
Pozostałe zobowiązania	8 868	8 734	131	3	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	57	5	11	41	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	202	-	-	202	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

	Wartość księgowa	w tym				
		do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Stan na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	897	-	-	-	892	5
<i>w tym:</i>						
grupa 1	-	-	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	-	-	-	-	-	-
grupa 4	144	-	-	-	144	-
grupa 5	729	-	-	-	729	-
grupa 6	24	-	-	-	19	5
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	-	-	-	-	-	-
grupa 9	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	717	65	125	527	-	-
<i>w tym:</i>						
grupa 1	-	-	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	369	36	67	266	-	-
grupa 4	157	13	26	118	-	-
grupa 5	186	16	31	139	-	-
grupa 6	5	-	1	4	-	-
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	-	-	-	-	-	-
grupa 9	-	-	-	-	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

	w tym					
	Wartość księgową PLN'000	do 1 m-ca PLN'000	powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000	powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000	powyżej 1 roku do 5 lat PLN'000	powyżej 5 lat PLN'000
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku						
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	1 424	-	-	-	1 292	132
<i>w tym:</i>						
grupa 1	-	-	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	267	-	-	-	267	-
grupa 4	261	-	-	-	261	-
grupa 5	868	-	-	-	744	124
grupa 6	28	-	-	-	20	8
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	-	-	-	-	-	-
grupa 9	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	388 700	388 014	125	561	-	-
<i>w tym:</i>						
grupa 1	158 026	158 026	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	10 561	10 194	67	300	-	-
grupa 4	3 440	3 296	26	118	-	-
grupa 5	146 252	146 082	31	139	-	-
grupa 6	27 595	27 590	1	4	-	-
grupa 7	5 930	5 930	-	-	-	-
grupa 8	32 871	32 871	-	-	-	-
grupa 9	4 025	4 025	-	-	-	-

W powyższej nocie zobowiązania zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta od zobowiązań długoterminowych i wyceny na dzień bilansowy.

29.5 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko, że wahania ceny instrumentu finansowego wynikające ze zmiany czynników rynkowych (takich jak stopy procentowe, kursy walutowe, indeksy giełdowe) będą wpływać negatywnie na wycenę instrumentu i co za tym idzie na wyniki finansowe Grupy. Celem strategicznym procesu zarządzania ryzykiem jest ograniczenie wpływu ryzyka finansowego na wynik finansowy Grupy poprzez m.in. zawieranie pochodnych transakcji zabezpieczających, powiązanych z ekspozycją na ryzyko finansowe, spełniających wyszczególnione w Polityce Zarządzania Ryzykiem Finansowym wymagania. Jednostka Dominująca oraz spółki zależne nie posiadają limitów rozliczeniowych umożliwiających zawieranie pochodnych instrumentów finansowych, dlatego korzystają z innych instrumentów w tym m.in. produktów ubezpieczeniowych. Zarządzanie ryzykiem finansowym umożliwia osiągnięcie założonych poziomów rentowności prowadzonej działalności, osiągnięcie założonego stopnia minimalizacji wrażliwości wyniku finansowego na ryzyko, dostosowanie działalności finansowej do zmian otoczenia ekonomicznego. Celami krótkoterminowymi procesu zarządzania ryzykiem są: poprawna identyfikacja i prognozowanie ekspozycji na poszczególne rodzaje ryzyka finansowego, redukcja ryzyka operacyjnego, związanego

z wyznaczaniem ekspozycji, zawieraniem transakcji, pozyskiwaniem informacji rynkowej, minimalizacja kosztów zawierania transakcji pochodnych. Aby dokonać transferu innych ryzyk rynkowych Grupa wykorzystuje ubezpieczenia gospodarcze oraz zabezpieczenia kontraktowe minimalizując wpływ czynników rynkowych.

29.6 Ryzyko walutowe

Grupa jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz kredytami, które są wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna spółek wchodzących w skład Grupy, tj. PLN. W zarządzaniu ryzykiem walutowym Grupa określa ekspozycję netto uwzględniając wpływy walutowe związane z realizacją przychodów z kontraktów realizowanych dla odbiorców zewnętrznych oraz wydatkami w walucie związanymi z obsługą zobowiązań kredytowych oraz handlowych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Jednostka Dominująca nie posiada żadnych walutowych transakcji zabezpieczających ani czynnych limitów transakcyjnych wobec czego Jednostka Dominująca dokonuje retencji ryzyka walutowego.

29.7 Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej związane jest z możliwością zmian wyniku finansowego na skutek zmian stopy procentowej. Ryzyko to dotyczy zarówno aktywów oprocentowanych (np. lokat bankowych, obligacji) jak i zaciągniętych przez Grupę zobowiązań oprocentowanych (np. kredytów, leasingu czy wyemitowanych obligacji). Posiadane zadłużenie kredytowe oraz kredyty inwestycyjne posiadają oprocentowanie zmienne w oparciu o stawkę WIBOR/EURIBOR powiększoną o stałą marżę. Grupa dokonuje retencji ryzyka stopy procentowej.

30. Transakcje z podmiotami powiązanymi

30.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Jednostką Dominującą Grupy jest Vistal Gdynia SA, która posiada (bezpośrednio lub pośrednio) kontrolę nad wszystkimi podmiotami należącymi do Grupy.

Wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych i dotyczą głównie świadczenia usług budowlano-montażowych, najmu ruchomości i nieruchomości oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	6 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	6 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
BMMR Investments sp. z o.o.				
Sprzedaż	-	244	-	775
Zakupy	85	132	39	47
Koszty finansowe	14	16	-	5
	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)		
BMMR Investments sp. z o.o.				
Zobowiązania	-	89		

Na dzień 30 września 2023 roku spółka BMMR Investments sp. z o.o. nie jest jednostką powiązaną.

Pozostałe transakcje

W dniu 9 maja 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 280 tys. zł. Na dzień 1 stycznia 2023 roku pozostała do spłaty kwota 19 tys. zł. Pożyczka wraz z odsetkami została spłacona w dniu 27 stycznia 2023 roku.

W dniu 14 kwietnia 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 300 tys. zł. Pożyczka została rozliczona do dnia 30 czerwca 2023 roku.

W dniu 29 czerwca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 50 tys. zł. Do dnia bilansowego, 30 września 2023 roku pożyczka nie została spłacona.

W dniu 11 lipca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 700 tys. zł. Do dnia bilansowego, 30 września 2023 roku pożyczka nie została spłacona.

W dniu 11 sierpnia 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 600 tys. zł. Do dnia bilansowego, 30 września 2023 roku pożyczka nie została spłacona.

30.2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi osobowo

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zakupy	11	53	21	63
	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)		
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zobowiązania	12	9		

31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej Jednostki Dominującej nie obejmowało wynagrodzenia wypłaconego przez pozostałe konsolidowane jednostki i kształtowało się następująco:

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej				
Wynagrodzenia	<u>89</u>	<u>502</u>	<u>468</u>	<u>1 539</u>
	89	502	468	1 539

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek				
Wynagrodzenia	<u>48</u>	<u>225</u>	<u>37</u>	<u>131</u>
	48	225	37	131

Pozostałe transakcje

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku Grupa nie zawierała żadnych innych transakcji z akcjonariuszami większościowymi Jednostki Dominującej.

32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

1. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego w dniu 9 października 2023 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę o powołaniu Pana Sławomira Kabsch na stanowisko Prezesa Zarządu z dniem 9 października 2023 roku na okres obecnej trzyletniej kadencji Zarządu Jednostki Dominującej.

**Kwartalna informacja finansowa
VISTAL Gdynia SA
za okres obejmujący 9 miesięcy
zakończony 30 września 2023 roku**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przychody	3 427	10 110	10 691	42 206
Koszt własny sprzedaży	(1 567)	(8 766)	(10 675)	(44 971)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	1 860	1 344	16	(2 765)
Koszty ogólnego zarządu	(1 935)	(6 777)	(2 875)	(9 579)
Pozostałe przychody operacyjne	77	820	149	708
Pozostałe koszty operacyjne	(586)	(2 666)	(735)	(2 436)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	(584)	(7 279)	(3 445)	(14 072)
Przychody finansowe	(3 746)	2 247	328	1 078
Koszty finansowe	(512)	(1 484)	(1 660)	(4 206)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(4 842)	(6 516)	(4 777)	(17 200)
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej	(4 842)	(6 516)	(4 777)	(17 200)
Zysk/(strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk/strata netto	(4 842)	(6 516)	(4 777)	(17 200)
Inne całkowite dochody z tytułu:	-	-	-	-
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat				
Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(4 842)	(6 516)	(4 777)	(17 200)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	57 424	60 356
Pozostałe wartości niematerialne	359	400
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	6 963	7 299
Prawa do użytkowania aktywów	1 836	1 998
Udziały i akcje w jednostkach zależnych wyceniane wg ceny nabycia	435	435
Należności długoterminowe	182	249
Aktywa trwałe razem	67 199	70 737
Aktywa obrotowe		
Zapasy	534	1 304
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7 881	8 969
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	262	289
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	8 677	10 562
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	36
Aktywa obrotowe razem	8 677	10 598
Aktywa razem	75 876	81 335

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
PASYWA		
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	824	824
Kapitał zapasowy	56 359	56 359
Kapitał rezerwowy	75 750	75 750
Zyski zatrzymane	(642 270)	(637 020)
Kapitał z aktualizacji wyceny	25 028	26 294
Razem kapitał własny	(484 309)	(477 793)
Zobowiązania długoterminowe		
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 828	1 985
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	33	33
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3	3
Zobowiązania długoterminowe razem	1 864	2 021
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20 041	19 798
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	13 794	11 551
Bieżące zobowiązania z tytułu leasingu	208	202
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	2	2
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	525 554
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu uchylenia układu	524 276	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	558 321	557 107
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	558 321	557 107
Zobowiązania razem	560 185	559 128
Pasywa razem	75 876	81 335

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy PLN'000	Kapitał rezerwowy PLN'000	Kapitał zapasowy PLN'000	Kapitał z aktualizacji wyceny PLN'000	Zyski zatrzymane PLN'000	Razem PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	824	75 750	56 359	28 198	(160 573)	558
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(17 200)	(17 200)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(17 200)	(17 200)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	-	(1 428)	1 428	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	(1 428)	(15 772)	(17 200)
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	824	75 750	56 359	26 770	(176 345)	(16 642)
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	824	75 750	56 359	26 294	(637 020)	(477 793)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(6 516)	(6 516)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(6 516)	(6 516)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	-	(1 266)	1 266	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	(1 266)	(5 250)	(6 516)
Stan na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)	824	75 750	56 359	25 028	(642 270)	(484 309)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(6 516)	(17 200)
Korekty:	4 518	6 609
Amortyzacja	2 723	3 881
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	(399)	(6)
(Przychody)/koszty finansowe netto	492	(5)
(Zysk)/ strata z działalności inwestycyjnej	484	637
Zmiana stanu zapasów	761	2 406
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	1 491	(1 792)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(1 034)	1 488
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	(1 998)	(10 591)
Odsetki otrzymane	-	2
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 998)	(10 589)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	399	1 820
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(37)	(78)
Środki pieniężne netto wydane w związku z działalnością inwestycyjną	362	1 742
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	1 850	11 170
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(25)	(1 387)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(152)	(313)
Zapłacone odsetki	(64)	(292)
Środki pieniężne netto wygenerowane na działalności finansowej	1 609	9 178
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(27)	331
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(27)	331
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	289	302
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	262	633
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	6	-

1. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych i dotyczą głównie świadczenia usług budowlano-montażowych, najmu ruchomości i nieruchomości oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
Vistal Pref sp. z o.o.				
Sprzedaż	172	515	165	465
Zakupy	-	-	864	966
Przychody finansowe	-	2	2	21

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)
Vistal Pref sp. z o.o.		
Należności	378	133
Zobowiązania	982	982

	3 miesiące zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
BMMR Investments sp. z o.o.				
Sprzedaż	-	244	-	775
Zakupy	85	132	39	47
Koszty finansowe	14	16	-	5

	Stan na 30.09.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)
BMMR Investments sp. z o.o.		
Zobowiązania	-	89

Na dzień 30 września 2023 roku spółka BMMR Investments sp. z o.o. nie jest jednostką powiązaną.

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo

	3 miesiące zakończone	9 miesięcy zakończone	3 miesiące zakończone	9 miesięcy zakończone
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zakupy	11	53	21	63
	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022		
	PLN'000	PLN'000		
	(niebadane)			
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zobowiązania	12	9		