



**Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe**

**Zakładów Przemysłu Cukierniczego Otmuchów S.A.
za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 r.**

Otmuchów, dnia 30 września 2024 roku

Spis treści

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU – AKTYWA	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU – KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU	8
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI	9
NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU	9
NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI ORAZ KOMITETU AUDYTU	9
NOTA 4. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM	10
NOTA 5. INWESTYCJE W INNE JEDNOSTKI	10
NOTA 6. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI	11
NOTA 6. 1. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANYMI PORÓWNAWCZYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
NOTA 6. 2. NOWE I ZMIENIONE STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI	11
NOTA 7. KOREKTY POPRZEDNICH OKRESÓW	12
NOTA 8. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ	13
NOTA 9. SZACUNKI ZARZĄDU	13
NOTA 10. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ	14
NOTA 11. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	14
NOTA 12. INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW	14
NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	15
NOTA 14. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP	15
NOTA 15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	16
NOTA 16. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	17
NOTA 17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	19
NOTA 18. INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE	19
NOTA 19. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	19
NOTA 20. UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	20
NOTA 21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	20
NOTA 22. ZAPASY	20
NOTA 23. POŻYCZKI	20
NOTA 24. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	21
NOTA 25. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	22
NOTA 26. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	22
NOTA 27. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	22
NOTA 28. ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	22
NOTA 29. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	23
NOTA 30. POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE	23
NOTA 31. ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	24
NOTA 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	24
NOTA 33. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	25
NOTA 34. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	25
NOTA 35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	25
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
NOTA 36. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	26
NOTA 37. POZOSTAŁE PRZYCHODY	26
NOTA 38. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	26
NOTA 39. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	26
NOTA 40. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	27
NOTA 41. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	27
NOTA 42. PRZYCHODY FINANSOWE	27
NOTA 43. KOSZTY FINANSOWE	27
NOTA 44. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM	28
NOTA 45. INNE CAŁKOWITE DOCHODY	28
NOTA 46. WYCENA INSTRUMENTÓW POCHODNYCH	28
NOTA 47. WYPŁATA DYWIDENDY	28
NOTA 48. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	28
NOTA 49. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	29
NOTA 50. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI	30
NOTA 51. WARTOŚĆ GODZIWA UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30
NOTA 52. ISTOTNE SPRAWY SĄDOWE	31

NOTA 53.	ZDARZENIA W TRAKCIE ROKU.....	31
NOTA 54.	ZATWIERDZENIE SPAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	31
NOTA 55.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ.....	32

Spis diagramów i tabel:

RYS. 1 NOTOWANIA AKCJI ZPC „OTMUCHÓW” NA GPW W OKRESIE OD 01.01.2023 DO 30.06.2023 ROKU.....	10
--	----

ŚRÓDROCZNE WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE	DANE JEDNOSTKOWE			
	30.06.2024 tys. PLN	31.12.2023 tys. PLN	30.06.2024 tys. EUR	31.12.2023 tys. EUR
Aktywa, razem	234 972	215 925	54 480	49 661
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 289	103 504	27 658	23 805
Zobowiązania długoterminowe	7 261	4 232	1 684	973
Zobowiązania krótkoterminowe	112 028	99 272	25 974	22 832
Kapitał własny	115 683	112 421	26 822	25 856
Kapitał zakładowy	6 064	6 064	1 406	1 395
Liczba akcji (w szt.)	30 320 179	30 320 179	30 320 179	30 320 179
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,11	0,32	0,02	0,07
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,11	0,32	0,02	0,07
Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	3,82	3,71	0,88	0,85
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	3,82	3,71	0,88	0,85
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	-	-	-	-

WYBRANE DANE FINANSOWE	DANE JEDNOSTKOWE			
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	138 634	143 111	32 159	31 023
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 748	7 894	1 797	1 711
Zysk (strata) brutto	4 418	5 483	1 025	1 189
Zysk (strata) netto	3 262	5 888	757	1 276
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 765	(18 517)	873	(4 014)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(10 047)	(14 838)	(2 331)	(3 217)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 304	20 400	2 158	4 422
Przepływy pieniężne netto, razem	3 022	(12 955)	701	(2 808)

Powyższe dane finansowe za I półrocze 2024 i 2023 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad: poszczególne pozycje aktywów oraz kapitałów i zobowiązań - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 30 czerwca 2024 r. - 4,3130 PLN/EUR (na dzień 31 grudnia 2023 r. - 4,3480 PLN/EUR, na dzień 30 czerwca 2023 r. - 4,4503 PLN/EUR); poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitego dochodu oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. - 4,3109 PLN/EUR (od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. - 4,6130 PLN/EUR).

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE na dzień 30.06.2024 roku – AKTYWA

AKTYWA	Nota	30.06.2024 tys. PLN	31.12.2023 tys. PLN
Aktywa trwałe		142 186	133 414
Wartości niematerialne	13	421	745
Rzeczowe aktywa trwałe	15	117 805	108 959
Nieruchomości inwestycyjne	17	2 392	2 392
Inwestycje w udziały i akcje	18	19 073	19 063
Aktywa na podatek odroczony	19	2 495	2 255
Aktywa obrotowe		92 786	82 511
Aktywa obrotowe inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży		92 786	82 511
Zapasy	22	33 792	34 658
Pożyczki	23	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	24	32 115	31 894
Należności z tytułu podatku bieżącego		-	-
Należności z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	25	1 984	965
Należności pozostałe	25	6 979	210
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		772	799
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		16 850	13 985
Pozostałe aktywa niefinansowe		294	-
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	26	-	-
Aktywa razem		234 972	215 925

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE na dzień 30.06.2024 roku – KAPITAŁY i ZOBOWIĄZANIA

KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	Nota	30.06.2024 tys. PLN	31.12.2023 tys. PLN
Razem Kapitały		115 683	112 421
Kapitał podstawowy		6 064	6 064
Pozostały kapitał zapasowy		50 979	50 979
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		75 410	75 410
Pozostałe kapitały rezerwowe		3 059	3 516
Zyski zatrzymane		(19 829)	(23 548)
Zobowiązanie długoterminowe		7 261	4 232
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku odroczonego	28	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	29	679	679
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	31	4 902	2 041
Pozostałe zobowiązania finansowe		1 680	1 512
Pozostałe zobowiązania		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		112 028	99 272
Zobowiązania krótkoterminowe		112 028	99 272
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	31	38 738	30 123
Pozostałe zobowiązania finansowe		6 467	5 283
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		43 889	45 725
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		1 085	1 318
Pozostałe zobowiązania	32	17 693	13 648
Zobowiązania bieżące z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatków innych niż podatek dochodowy	32	3 615	2 774
Zaliczki na dostawy	32	541	401
Rezerwy krótkoterminowe	33	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	34	-	-
Zobowiązania Razem		119 289	103 504
Kapitały i zobowiązania razem		234 972	215 925

ŚRÓDRÓCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 roku

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024-30.06.2024 tys. PLN	01.01.2023-30.06.2023 tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody		138 634	143 111
Przychody ze sprzedaży	36	138 627	143 111
Pozostałe przychody	37	7	-
Koszty własny sprzedaży	38	112 808	117 491
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		25 826	25 620
Pozostałe przychody operacyjne	40	7 998	2 971
Koszty sprzedaży	38	15 554	13 852
Koszty ogólnego zarządu	38	8 356	6 447
Pozostałe koszty operacyjne	41	2 166	398
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		7 748	7 894
Przychody finansowe	42	18	255
Koszty finansowe	43	3 348	2 666
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 418	5 483
Podatek dochodowy	44	1 156	-405
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 262	5 888
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		3 262	5 888
Inne całkowite dochody			
<i>Pozycje, które mogą być przeklasyfikowane do wyniku w kolejnych okresach</i>		-	186
Wycena instrumentów pochodnych		-	186
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
<i>Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku w kolejnych okresach</i>		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	186
Całkowite dochody ogółem		3 262	6 074
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	48	0,11	0,19
Zysk (strata) netto rozwodniony na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	48	0,11	0,19
Z działalności kontynuowanej		0,11	0,19
Zwykły		0,11	0,19
Rozwodniony		0,11	0,19

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH	KAPITAŁ PODSTAWOWY	NADWYŻKA WARTOŚCI EMISYJNEJ NAD NOMINALNĄ	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	6 064	75 410	50 979	3 516	(23 548)	112 421
Całkowite dochody:	-	-	-	(457)	3 719	3 262
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	3 262	3 262
Wycena instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	(457)	457	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji – zarejestrowanie podwyższenia kapitału	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału własnego	-	-	-	(457)	3 719	3 262
Na dzień 30 czerwiec 2024 roku	6 064	75 410	50 979	3 059	(19 829)	115 683

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES OD DNIA 01.01.2023 DO 30.06.2023 ROKU

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH	KAPITAŁ PODSTAWOWY	NADWYŻKA WARTOŚCI EMISYJNEJ NAD NOMINALNĄ	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM
Na dzień 1 stycznia 2023 roku (przed przekształceniem)	5 099	-	114 523	16 743	(33 601)	102 764
Korekta błędów lat ubiegłych	-	63 544	(63 544)	(366)	366	-
Na dzień 1 stycznia 2023 roku (po przekształceniach)	5 099	63 544	50 979	16 377	(33 235)	102 764
Całkowite dochody:	-	-	-	186	5 888	6 074
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	5 888	5 888
Wycena instrumentów pochodnych	-	-	-	186	-	186
Połączenie Spółek	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	965	11 866	-	(12 831)	1	1
Emisja akcji – zarejestrowanie podwyższenia kapitału	965	11 866	-	(12 831)	-	-
Inne	-	-	-	-	1	1
Zmiana kapitału własnego	965	11 866	-	(12 645)	5 889	6 075
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	6 064	75 410	50 979	3 732	(27 346)	108 839

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH za okres od 01.01.2024 roku do 30.06.2024 roku

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	4 418	5 483
Korekty razem	(653)	(24 000)
Amortyzacja	3 501	3 818
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	337	102
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 816	1 167
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(5 717)	(2 319)
Zmiana stanu rezerw	-	-
Zmiana stanu zapasów	866	(3 378)
Zmiana stanu należności	(1 515)	2 273
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz podatku bieżącego	1 661	(25 397)
Podatek dochodowy zapłacony	(1 630)	-
Zmiana pozostałych aktywów	28	(266)
Inne korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej razem	3 765	(18 517)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	1 482	3 676
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 482	3 657
Odsetki otrzymane	-	19
Dywidendy otrzymane	-	-
Spłata udzielonych pożyczek	-	-
Wydatki	11 529	18 514
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 519	17 985
Nabycie inwestycji w udziały, akcje oraz wspólne przedsięwzięcia	10	-
Udzielenie pożyczek	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	529
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej razem	(10 047)	(14 838)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	13 384	23 426
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	13 384	23 426
Inne wpływy finansowe	-	-
Wydatki	4 080	3 026
Spłaty kredytów i pożyczek	1 908	1 290
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	356	550
Odsetki zapłacone	1 816	1 186
Inne wydatki finansowe	-	-
Wydatki związane z podwyższeniem kapitału	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej razem	9 304	20 400
Przepływy pieniężne netto, razem	3 022	(12 955)
Środki pieniężne na początek okresu	13 985	16 484
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	(157)	(102)
Środki pieniężne na koniec okresu	16 850	3 427
Środki pieniężne o ograniczonej dostępności	68	10

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A. (dalej „Spółka”, „Jednostka”, „ZPC Otmuchów”) powstały w wyniku zawarcia umowy sporządzonej w dniu 28 czerwca 1997 roku, w formie aktu notarialnego, Repertorium A nr 2494/1997 w Kancelarii Notarialnej Hanny Przystup, 48-300 Nysa, ul. Grodzka 7. Spółka powstała z przekształcenia Spółki Zakłady Przemysłu Cukierniczego Otmuchów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000028079. Spółce nadano numer statystyczny REGON 531258977. Siedziba Spółki mieści się w Otmuchowie przy ul. Nyskiej 21.

Czas trwania Jednostki jest nieograniczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności są:

- Wytwarzanie produktów przemiału zbóż;
- Produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych;
- Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Otmuchów i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Spółki jest Tornellon Investments sp z o.o. Podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej, do której należy Tornellon Investments sp z o.o jest Spółka KERVAN INTERNATIONAL A.B.

ZPC Otmuchów posiada obecnie trzy działające zakłady w następujących lokalizacjach:

ZAKŁADY	PRZEZNACZENIE
Otmuchów, ul. Nyska 21	Siedziba, zakład produkcyjny słodczy
Otmuchów, ul. Grodkowska 12	Zakład produkcyjny żelek oraz galaretek w cukrze
Nysa, ul. Nowowiejska 20	Zakład produkcyjny batonów, słonych przekąsek oraz magazyn wyrobów gotowych

Akcjonariusze Spółki dominującej posiadający powyżej 5% głosów na dzień 30 czerwca 2024 roku:

Akcjonariusz	Liczba akcji/głosów przypadających z tych akcji	Udział w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów
Tornellon Investments sp z o.o.*	20 312 293	66,99%
OFE PZU ZŁOTA JESIEŃ	4 544 038	14,99%
OFE PKO BP BANKOWY	3 046 656	10,05%
POZOSTALI	2 416 795	7,97%

* 100% udziałowcem Tornellon Investments sp z o.o. jest Kervan International AB, który jest podmiotem zależnym od Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

W okresie śródrocznym nie wystąpiły zmiany w składzie spółki, w tym połączenia, likwidacje oraz uzyskanie kontroli nad jednostkami zależnymi, jak również zaniechanie działalności.

NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU

Skład Zarządu Spółki na dzień 01 stycznia 2024 oraz na 30 czerwca 2024 roku przedstawiał się następująco:

- Marcin Kukliński – Prezes Zarządu,
- Monika Butz – Członek Zarządu.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, Zarząd Spółki funkcjonuje w niezmienionym składzie.

NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI ORAZ KOMITETU AUDYTU

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 01 stycznia 2024 oraz 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu przedstawiał się następująco:

- Fikret Basar – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Burhan Basar – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tayfun Tekbas – Członek Rady Nadzorczej,
- Agnieszka Gocałek – Członek Rady Nadzorczej,
- Maciej Matusiak – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 26 czerwca 2024 rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej złożyła Pani Agnieszka Gocałek. Rezygnacja obowiązuje z chwilą rozpoczęcia najbliższego Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, jednak nie później niż 30 września 2024 roku.

Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu skład Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

- *Tayfun Tekbas* – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- *Agnieszka Gocałek* – Wiceprzewodnicząca Komitetu Audytu,
- *Fikret Başar* – Członek Komitetu Audytu,

NOTA 4. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM

Informacje ogólne: Zakłady Przemysłu Cukierniczego „Otmuchów” S.A.
Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW: OTMUCHOW
Sektor na GPW: Spożywczy

Rys. 1 Notowania akcji ZPC „Otmuchów” na GPW w okresie od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku



Źródło: [bankier.pl inwestowanie/profile/quote.html?symbol=OTMUCHOW](https://bankier.pl/inwestowanie/profile/quote.html?symbol=OTMUCHOW)

NOTA 5. INWESTYCJE W INNE JEDNOSTKI

Na dzień bilansowy Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

JEDNOSTKA ZALEŻNA	UDZIAŁ W GŁOSACH (BEZPOŚREDNIO I POŚREDNIO)	PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	METODA KONSOLIDACJI
Przedsiębiorstwo Wyrobów Cukierniczych „Odra” S.A. (dalej PWC Odra S.A.)	72,84%	Produkcja słodczy	Pełna

W dniu 23.01.2024 r. odbyło się kolejne NWZA Spółki PWC ODRA S.A, podczas którego podjęto uchwałę o kolejnym przymusowym odkupie zarejestrowanych akcji. Zapłata za wskazane akcje nastąpiła w miesiącu lutego 2024. Powyżej opisane działanie ma na celu uporządkowanie Grupy Otmuchów w perspektywie najbliższego roku.

Spółka na mocy uchwały podjętej przez WZA spółki PWC ODRA dokonała wspólnie z Akcjonariuszem nadrzędnym, tj. KERVAN International AB przymusowy odkup akcji PWC ODRA (squeeze out). W ramach tego procesu zostały nabyte akcje, które były zarejestrowane w Rejestrze Akcjonariuszy prowadzonym przez Biuro Maklerskie. W wyniku procesu squeeze out zwiększył się udział przez ZPC Otmuchów S.A. w kapitale spółki PWC ODRA z 72,45% do 72,48%. Natomiast łączny udział ZPC Otmuchów S.A. oraz KERVAN International AB w kapitale zakładowym PWC ODRA na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego wynosi 99,53%.

Aktualnie pozostaje 0,47% akcji, które nie zostały objęte procesem ze względu na brak rejestracji w Biurze Maklerskim.

NOTA 6. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe (dalej „sprawozdanie finansowe”) zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz. 757), przy zastosowaniu tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównawczego, z dostosowaniem okresu porównywalnego. Powyższe zasady zostały opublikowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

NOTA 6. 1. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANymi PORÓWNAWCZYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.06.2024 roku i obejmuje okres 6 miesięcy tj. od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2023 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w zestawieniu zmian w kapitałach własnych oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2023 roku do 30.06.2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta.

NOTA 6. 2. NOWE I ZMIENIONE STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2024 r.:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych:
 - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe
 - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz
 - Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne(opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku).
Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Rada MSR doprecyzowała także zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw, jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zaakceptowane przez Komisję Europejską
– mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku). Zmiana opisuje charakterystykę umów faktoringu odwrotnego („Supplier finance arrangements”) i wprowadza konieczność ujawnienia dodatkowych informacji.
– mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku). Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zaakceptowane przez Komisję Europejską
– mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymierności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymierności waluty (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- MSSF 18: Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- MSSF 19: Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 9 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później;
- Coroczne zmiany tom 11 (opublikowany w dniu 18 lipca 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później (EFRAG nie otrzymał jeszcze wniosku o opinię zatwierdzającą od Komisji Europejskiej).

Ponadto:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzenia wstępnej wersji standardu (opublikowanego dnia 30 stycznia 2014 r.) przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Zarząd Spółki zweryfikował potencjalny wpływ powyżej wymienionych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Według szacunków Zarządu, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

NOTA 7. KOREKTY POPRZEDNICH OKRESÓW

Nie wystąpiły korekty porównawczego okresu na 31.12.2023 r. prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu finansowym. W sprawozdaniu finansowym za 2023 rok Spółka dokonała korekty błędów lat ubiegłych dotyczących danych porównywalnych za 2022 rok, które miały wpływ na dane porównawcze prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych za okres 01.01.2023 – 30.06.2023. Korekty opisane zostały poniżej.

Korekta 1: w zakresie pozostałych kapitałów rezerwowych, w których wykazywane są głównie kapitały z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych. Zarząd Spółki dokonał analizy wartości przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych wykazywanej w pozostałych kapitałach rezerwowych. W wyniku przeprowadzonej analizy zidentyfikowano, iż część wartości przeszacowania wykazywanej na dzień 31 grudnia 2022 r. dotyczyła rzeczowych aktywów trwałych, które zostały sprzedane lub zlikwidowane w latach ubiegłych. W związku z powyższym dokonano korekty wartości przeszacowania w wysokości netto 366 tys. zł, korygując drugostronnie zyski zatrzymane. Korekta miała charakter prezentacyjny, bez wpływu na wysokość wyniku finansowego i kapitału własnego.

Korekta 2: W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowana była linia „Nadwyżka wartości emisyjnej”, jednak nie była w niej wykazana wartość będąca nadwyżką wartości emisyjnej nad nominalną wynosząca 63 544 tys. zł. Wartość ta była skumulowana w pozycji „Pozostały kapitał zapasowy”. Zarząd Spółki zdecydował skorygować wartość prezentowaną w pozycji pozostałych kapitałów zapasowych, wyodrębniając z niej wartość dotyczącą nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną. Korekta miała charakter prezentacyjny, bez wpływu na wysokość wyniku finansowego i kapitału własnego.

KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA	31.12.2022 (przekształcone)	korekta	Lp. opis korekty	31.12.2022 (zatwierdzone)
Razem kapitały	102 764	-		102 764
Pozostały kapitał zapasowy	50 979	(63 544)	2	114 523
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	63 544	63 544	2	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	16 377	(366)	1	16 743
Zyski zatrzymane	(33 235)	366	1	(33 601)

NOTA 8. TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), które stanowią walutę funkcjonalną Spółki.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczą aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego i które włącza się do tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Kursy walut przyjęte do wyceny bilansowej na dzień 30.06.2024 roku Jednostka przyjęła zgodnie z tabelą nr 125/A/NBP/2024, na dzień 30.06.2023 roku – z tabelą NBP 125/A/NBP/2023, a na dzień 31.12.2023 roku – z tabelą 251/A/NBP/2023.

WALUTA	30 CZERWIEC 2024 ROKU	30 CZERWIEC 2023 ROKU	31 GRUDZIEŃ 2023 ROKU
EUR	4,3130	4,4503	4,3480
USD	4,0320	4,1066	3,9350
GBP	5,0942	5,1796	4,9997

NOTA 9. SZACUNKI ZARZĄDU

Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd dokonał szacunków i założeń do wycen aktywów i pasywów z należytą starannością. Znajdują się one w informacjach dodatkowych oraz wyjaśnieniach do niniejszego sprawozdania finansowego. Wszystkie przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, które były dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, a rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają okresowej i cyklicznej weryfikacji.

Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany lub odpowiednio w okresach bieżącym i przyszłym, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Spółka weryfikuje okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

Główne szacunki dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw (w tym tych dotyczących świadczeń pracowniczych i przewidywanych zobowiązań), odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, przyjętych stawek amortyzacyjnych oraz podatku odroczonego.

Szacunki dotyczące świadczeń pracowniczych oraz rezerw na odprawy emerytalne i podobne są prezentowane jako aktualna wartość świadczeń oraz rezerw i zależą od wielu czynników, które są ustalane metodami aktuarialnymi. Założenia stosowane przy ustalaniu kosztu netto (dochodu) dla emerytur obejmują stopę dyskontową. Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość zobowiązań emerytalnych.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej prawdopodobny i możliwy do oszacowania wpływ środków pieniężnych niezbędnych do wypełnienia oszacowanego zobowiązania na dzień bilansowy.

Nie dokonano zmian co do podejścia szacowania kwot rezerw oraz samych zmian wartości.

W sprawozdaniach finansowych nie wystąpiły zdarzenie o charakterze nietypowym, które spółka prezentowałaby jako normalizacja.

NOTA 10. SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

Spółka ZPC Otmuchów S.A. działa w branży ulegającej cyklicznym wahaniom popytu, zwłaszcza na produkty czekoladowe. Najniższy poziom sprzedaży tych produktów jest odnotowywany w miesiącach wiosennych i letnich (drugi i trzeci kwartał), co jest zauważalne w przychodach Spółki w tym okresie.

W ocenie Zarządu Spółki, mimo cyklicznych wahań popytu zwłaszcza na produkty czekoladowe, działalność Spółki nie cechuje wyraźna sezonowość, w związku z czym w niniejszym sprawozdaniu finansowym odstąpiono od prezentowania danych za okres 12 m-cy do dnia zakończenia śródrocznego okresu sprawozdawczego i informacji porównawczych za poprzedzający okres 12 m-cy.

NOTA 11. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 8 Segmenty operacyjne Spółka nie prezentuje segmentów operacyjnych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Dodatkowo zgodnie z przywołanym standardem w sprawozdaniu skonsolidowanym znajduje się prezentacja skonsolidowanych segmentów operacyjnych Nota 11.

NOTA 12. INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW

Jednostka swoje produkty sprzedaje głównie do klientów sieciowych. Udział dwóch największych klientów tj. Jeronimo Martins Polska S.A. oraz Procter & Gamble w przychodach ze sprzedaży za okres kończący się 30.06.2024 roku wyniósł odpowiednio 37% i 18% (w I półroczu 2023 roku udział ten wyniósł odpowiednio 39,8% i 21,9%).

Jednostkowy udział w przychodach ze sprzedaży dla pozostałych klientów spoza Spółki nie przekracza 10%.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2024	31.12.2023
Inne wartości niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	411	733
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	10	12
RAZEM	421	745
W tym aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-

Wszystkie wartości niematerialne i prawne są własnością spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu. Na wartościach niematerialnych i prawnych nie ustanowiono zabezpieczeń.

Na dzień 30.06.2024 roku Spółka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych, podobnie jak w roku poprzednim.

NOTA 14. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP

Stan na				30.06.2024	
ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania)	Nabyte koncesje, patenty licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	wartości niematerialne w toku wytwarzania	pozostałe wartości niematerialne razem	
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	5 798	5 819	12	11 629	
zwiększenia	-	4	4	8	
Nabycie	-	-	4	4	
Inne	-	4	-	4	
zmniejszenia	-	-	6	6	
Inne	-	-	4	4	
Transfer	-	-	2	2	
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	5 798	5 823	10	11 631	
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	5 798	5 086	-	10 884	
amortyzacja za okres	-	326	-	326	
zwiększenia	-	326	-	326	
amortyzacja okresu bieżącego	-	326	-	326	
zmniejszenia	-	-	-	-	
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	5 798	5 412	-	11 210	
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	
wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	-	411	10	421	

Stan na				31.12.2023	
ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (poza wartościami niematerialnymi w toku wytwarzania)	Nabyte koncesje, patenty licencje i podobne wartości	Inne wartości niematerialne (oprogramowanie komputerowe)	wartości niematerialne w toku wytwarzania	pozostałe wartości niematerialne razem	
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	5 798	5 707	12	11 517	
zwiększenia	-	112	5	117	
nabycie	-	-	5	5	
przemieszczenia wewnętrzne	-	112	-	112	
zmniejszenia	-	-	5	5	
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	5	5	
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	5 798	5 819	12	11 629	
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	5 798	4 474	-	10 272	
amortyzacja za okres	-	612	-	612	
zwiększenia	-	612	-	612	
amortyzacja okresu bieżącego	-	612	-	612	
zmniejszenia	-	-	-	-	
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	5 798	5 086	-	10 884	
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	733	12	745	

NOTA 15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Wartość na dzień bilansowy	
	30.06.2024	31.12.2023
a) środki trwałe, w tym:	60 079	52 463
grunty	2 442	2 530
budynki i budowle	32 073	33 951
urządzenia techniczne i maszyny	21 823	14 840
środki transportu	1 087	785
inne środki trwałe	2 654	357
b) środki trwałe w budowie w tym:	57 726	56 496
Rzeczowe aktywa trwałe	117 805	108 959

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach została przedstawiona w nocie objaśniającej nr 50.

Na dzień 30.06.2024 roku Spółka posiadała zawarte umowy zobowiązujące ją do zakupu środków trwałych w kwocie ok. 3 541 tys. zł (przede wszystkim dotyczy to umów na zakup maszyn i urządzeń produkcyjnych, np. nowe maszyny składające się na linię produkcyjną oraz prace budowlane), w okresie porównywalnym, tj. na dzień 31.12.2023 roku w kwocie 6 600 tys. zł.

NOTA 16. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH

Stan na	30.06.2024						
ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	GRUNT Y	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ŚRODKI TRWAŁE, RAZEM
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 660	58 632	93 284	5 871	5 984	57 043	223 474
zwiększenia		443	10 161	498	2 438	15 681	29 221
nabycie	-	-	-	-	-	15 681	15 681
inne	-		153	372		-	525
transfery ze środków trwałych w budowie	-	443	10 008	126	2 438		13 015
zmniejszenia	84	2 287	9 927	169	12	14 451	26 930
zbycie	84	2 287	9 927		2	-	12 300
likwidacja	-	-		169	10	-	179
inne	-					1 436	1 436
przeniesienia	-	-	-	-	-	13 015	13 015
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 576	56 788	93 518	6 200	8 410	58 273	225 765
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	129	24 681	74 394	5 086	5 595	-	109 885
zwiększenia	11	901	1 927	196	140	-	3 175
amortyzacja okresu bieżącego	11	901	1 927	196	140	-	3 175
zmniejszenia	7	867	8 676	169	11	-	9 730
sprzedaż	7	867	8 676		1	-	9 551
likwidacja	-	-	-	169	10	-	179
inne	-	-	-	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	133	24 715	67 645	5 113	5 724	-	103 330
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	1	-	4 050	-	32	547	4 630
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1	-	4 050	-	32	547	4 630
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 442	32 073	21 823	1 087	2 654	57 726	117 805

*W tabeli zaprezentowano środki trwałe własne i będące przedmiotem umów leasingu, najmu i PWUG.

Stan na	31.12.2023						
ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ŚRODKI TRWAŁE, RAZEM
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 660	58 228	99 555	5 324	6 062	25 129	196 958
zwiększenia	-	404	1 061	772	-	34 608	36 845
nabycie	-	-	-	-	-	34 608	34 608
inne	-	404	1 061	772	-	-	2 237
zmniejszenia	-	-	7 332	225	78	2 694	10 329
zbycie	-	-	7 329	-	78	-	7 407
likwidacja	-	-	3	140	-	-	143
inne	-	-	-	85	-	-	85
przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	2 694	2 694
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 660	58 632	93 284	5 871	5 984	57 043	223 474
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	105	22 853	76 353	4 745	5 443	-	109 499
zwiększenia	24	1 828	4 043	526	230	-	6 651
amortyzacja okresu bieżącego	24	1 828	4 043	526	230	-	6 651
zmniejszenia	-	-	6 002	185	78	-	6 265
sprzedaż	-	-	5 999	86	78	-	6 163
likwidacja	-	-	3	99	-	-	102
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	129	24 681	74 394	5 086	5 595	-	109 885
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	1	-	4 050	-	32	-	4 083
zwiększenia	-	-	-	-	-	547	547
zwiększenie – przemieszczenie aktywa przeznaczone do sprzedaży **	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1	-	4 050	-	32	547	4 630
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 530	33 951	14 840	785	357	56 496	108 959

*W tabeli zaprezentowano środki trwałe własne i będące przedmiotem umów leasingu, najmu i PWUG.

NOTA 17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	30.06.2024	31.12.2023
Wartość brutto	7 989	7 989
Umorzenie	1 272	1 272
Odpis z tytułu utraty wartości	4 325	4 325
Stan na koniec okresu	2 392	2 392

Na moment nabycia Spółka wycenia nieruchomości inwestycyjne według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się wszelkie koszty bezpośrednio związane z przeprowadzoną transakcją.

Wycena na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjnych uwzględnia cenę nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień 30.06.2024 nie występują żadne ograniczenia w zakresie zbywalności nieruchomości.

Spółka nie zawarła żadnych umów zobowiązujących do zakupu, wybudowania lub dostosowania nieruchomości inwestycyjnych ani do ulepszeń.

Wartość godziwa wyżej wskazanych nieruchomości inwestycyjnych wynikająca z posiadanych operatów szacunkowych przekracza wartość bilansową nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy.

NOTA 18. INWESTYCJE W UDZIAŁY I AKCJE

NAZWA JEDNOSTKI	30.06.2024	31.12.2023
PWC Odra S.A.	19 073	19 063
RAZEM	19 073	19 063

Spółka dokonała analizy przesłanek utraty wartości udziałów, która jest wyliczana na podstawie prognozowanych zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych.

Przez wzgląd na powyższe Zarząd nie widzi przesłanek do utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych.

NOTA 19. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane ujemnymi różnicami przejściowymi,	Bilans na		Wpływ na wynik za okres kończący się 30.06.2024
	30.06.2024	31.12.2023	
Z tytułu:			
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	57	242	(185)
Rezerw na odprawy emerytalne	155	155	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	321	174	147
Rezerwy na roszczenia sporne	-	-	-
Rezerwy na koszty usług obcych	170	34	136
Odpisów aktualizujących należności, zapasy	297	248	49
Odsetek od pożyczek i kredytów	21	24	(3)
Zwrotu dofinansowania	-	-	-
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	1 702	1 702	-
Strat podatkowych	-	-	-
Pozostałe	277	672	(395)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	3 000	3 251	(251)
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	(505)	(996)	491
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	2 495	2 255	240

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane ujemnymi różnicami przejściowymi	Bilans na		Wpływ na wynik za okres kończący się
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023
Z tytułu:			
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe, wynagrodzenia bezosobowe)	236	174	62
Rezerw na odprawy emerytalne	85	85	-
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	189	146	43
Rezerwy na roszczenia sporne	-	-	-
Rezerwy na koszty usług obcych	145	51	94
Odpisów aktualizujących należności i zapasów	225	230	(5)
Odsetek od pożyczek i kredytów	21	26	(5)
Odpis aktualizujący aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	1 598	1 598	-
Strat podatkowych	907	907	-
Pozostałe	247	211	36
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	3 653	3 428	225
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	998	1 178	(180)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	2 655	2 250	405

NOTA 20. UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE, NIETYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE, OD KTÓRYCH NIE ZOSTAŁY UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Spółka nie utworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji w akcje PWC Odra S.A., gdyż jego wykorzystanie mogłoby nastąpić jedynie w drodze sprzedaży posiadanych akcji. Emitent nie planuje sprzedaży ww. akcji w dającej się przewidzieć przyszłości.

NOTA 21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

W okresie sprawozdawczym oraz w poprzednich prezentowanych okresach, pozostałe aktywa finansowe nie występowały.

NOTA 22. ZAPASY

ZAPASY	30.06.2024	31.12.2023
Materiały	17 549	19 303
Produkty i produkty w toku	2 683	2 141
Produkty gotowe	8 610	10 850
Towary	6 431	3 589
Razem, brutto	35 273	35 883
Odpisy aktualizujące zapasy	1 481	1 225
materiały	960	951
produkty i produkty w toku	-	-
produkty gotowe	405	228
towary	116	46
Razem netto	33 792	34 658

Zmiany odpisu aktualizującego wartość zapasów przedstawia poniższa tabela.

	od 01.01.2024 do 30.06.2024.	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Odpisy aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	1 225	1 143
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	491	5
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość zapasów	-	-
Wykorzystanie odpisu aktualizującego wartość zapasów	235	48
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	1 481	1 100

Wartość zabezpieczeń ustanowionych na majątku Spółki w prezentowanych powyżej okresach została przedstawiona w notce objaśniającej nr 50.

NOTA 23. POŻYCZKI

Spółka na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku nie posiadała pożyczek.

NOTA 24. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.06.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	32 187	31 966
- należności dochodzone na drodze sądowej	81	81
- terminowe	28 206	26 702
do 1 miesiąca	14 604	18 501
od 1 do 3 miesięcy	13 516	8 201
od 3 do 6 miesięcy	86	-
od 6 miesięcy do roku	-	-
- przeterminowane	3 900	5 183
- do roku	3 486	4 651
do 1 miesiąca	1 865	3 559
od 1 do 3 miesięcy	313	907
od 3 do 6 miesięcy	1 126	41
od 6 miesięcy do roku	182	144
- powyżej roku	414	532
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	32 187	31 966
Odpisy aktualizujące wartość należności	72	72
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	32 115	31 894

Na dzień 30 czerwca 2024 roku należności z tytułu dostaw i usług, objęte odpisem aktualizującym wynosiły 72 tys. zł. Spółka tworzy odpisy z powodu pogorszenia się struktury wiekowej należności oraz pogorszenia sytuacji finansowej dłużników. Odwrócenie odpisów aktualizujących należności następuje głównie z powodu spłaty, kompensaty lub zakończenia postępowania windykacyjnego i uzyskania odszkodowania od ubezpieczyciela do należności objętych odpisem w poprzednich okresach.

Spółka ujmuje odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (odpis na oczekiwane straty kredytowe) zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Ze względu na fakt, że należności handlowe Spółki nie posiadają istotnego komponentu finansowania, odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych obliczany jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia instrumentu finansowego. Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający: a) nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników; b) wartość pieniądza w czasie; oraz c) racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe związane z należnościami z tytułu dostaw i usług stosując podejście indywidualne oraz podejście wskaźnikowe w oparciu o historyczne statystyki spłacalności. Spółka dokonuje regularnego przeglądu metodologii i założeń stosowanych do szacowania oczekiwanych strat kredytowych, aby zmniejszyć wszelkie różnice między szacunkami, a rzeczywistymi danymi dotyczącymi strat kredytowych.

Spółka w księgach rachunkowych nie ujęła odpisów na oczekiwane straty kredytowe, odwołując się do istotności odpisów wynikających z dokonanej przez Spółkę kalkulacji.

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży zawierają się w przedziałach do 1 miesiąca oraz powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy.

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.06.2024	31.12.2023
Odpis aktualizujący początek okresu:	72	72
Zwiększenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-	-
Odpis aktualizujący na koniec okresu	72	72

Spółka ogranicza ryzyko spłaty należności z tytułu dostaw i usług poprzez ubezpieczenie ryzyka niewypłacalności odbiorców.

NOTA 25. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE

NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	30.06.2024	31.12.2023
Należności pozostałe, w tym:	8 963	1 175
Należności publiczno-prawne, bez podatku bieżącego	1 984	965
Należności inwestycyjne	6 789	-
Należności pozostałe (w tym zaliczki na środki trwałe, zapasy, dostawy)	190	210
Należności pozostałe brutto, razem	8 963	1 175
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności pozostałe netto, razem	8 963	1 175
- w tym od jednostek powiązanych	6 789	-

NALEŻNOŚĆ Z TYTUŁU PODATKU BIEŻĄCEGO	30.06.2024	31.12.2023
podatek dochodowy	-	-

Należności inwestycyjne w wysokości 6 789 tys. PLN wynikają ze sprzedaży linii do produkcji batonów muesli do UÇANTAY GIDA SAN. VE TİC. AŞ

Na pozostałych należnościach w prezentowanych okresach Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń.

NOTA 26. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień bilansowy Spółka nie identyfikuje aktywa kwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Zarząd analizuje strategię Spółki w kontekście wykorzystania parku maszynowego.

NOTA 27. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Spółka dokonała analizy wartości godziwych instrumentów finansowych i na dzień 30 czerwca 2024 r. i nie stwierdzono istotnych różnic pomiędzy wartością bilansową a wartością godziwą posiadanych instrumentów finansowych.

W odniesieniu do zobowiązań, Zarząd uznaje, że wartość bilansowa jest zbliżona do wartości godziwej, ponieważ od momentu pozyskania finansowania nie zmieniła się wiarygodność Grupy i nie zmieniły się warunki jej gospodarowania.

Znaczna część kredytów i zobowiązań oprocentowana jest według zmiennej stopy procentowej. Oznacza to, że wzrost referencyjnej stopy procentowej (WIBOR) spowoduje jednoczesną zmianę 2 elementów wykorzystywanych do szacowania wartości godziwej: wartości rynkowej stopy procentowej oraz przepływów pieniężnych oczekiwanych z danej pozycji. W konsekwencji tego wyższe przepływy zostaną zdyskontowane wyższymi stopami procentowymi.

W trakcie okresu nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania aktywów.

NOTA 28. ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Bilans na		Wpływ na wynik finansowy za okres
	30.06.2024	31.12.2023	01.01.2024-30.06.2024
Z tytułu:			
różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	432	868	436
leasingu finansowego	47	82	35
pozostałych tytułów	26	46	20
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	505	996	491
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(505)	(996)	(491)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPowodowana DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	Bilans na		Wpływ na wynik finansowy za okres
	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2023- 30.06.2023
Z tytułu:			
różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	969	1 130	161
leasingu finansowego	29	40	11
pozostałych tytułów	-	8	8
Razem	998	1 178	180
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(998)	(1 178)	180
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

W Spółce nie występują rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatnimi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

Różnica w podatkowej wartości środków trwałych wynika m.in. z wyceny środków trwałych według wartości godziwej na moment przejścia Spółki na MSR.

NOTA 29. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy krótkoterminowe prezentowane są w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w pozycji Pozostałe Zobowiązania Krótkoterminowe, szczegółowo opisane w notcie 32.

REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WG TYTUŁÓW)	30.06.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	1 850	1 218
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	934	445
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	915	773
Zwiększenia z tytułu:	923	632
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	150	489
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	773	143
Wykorzystanie z tytułu:	-	-
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	-	-
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
Rozwiązanie z tytułu:	-	-
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	-	-
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
Stan na koniec okresu	2 773	1 850
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1 084	934
rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 688	915
krótkoterminowe	2 094	1 171
długoterminowe	679	679

NOTA 30. POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE

W okresie Sprawozdawczym oraz w poprzednich prezentowanych, nie wystąpiły pozostałe rezerwy długoterminowe.

NOTA 31. ZOBOWIĄZANIE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Stan na 30.06.2024

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty, w tym		Część krótkoterm.	Część długoterm.	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	tys. zł	waluta	tys. zł	waluta				
Santander Bank Polska S.A.	19 000	PLN	230	PLN	230		WIBOR 1M+marża	28.08.2024
Santander Bank Polska S.A.	10 000	PLN	9 667	PLN	9 667		WIBOR 1M+marża	28.05.2025
ING Bank Śląski S.A.	15 000	PLN	7 976	PLN	7 976		WIBOR 1M+marża	27.06.2025
PKO S.A.	10 000	PLN	9 606	PLN	9 606		WIBOR 1M+marża	18.04.2025
Millennium	10 000	PLN	9 113	PLN	9 113		WIBOR 1M+marża	12.04.2025
mBank	2 000	EUR	6 134	PLN	1 232	4 902	EURIBOR 1M+marża	30.06.2028
mBank	2 400	PLN	911	PLN	911		WIBOR ON+marża	28.05.2026
RAZEM			43 640	PLN	38 738	4 902		

*Umowa kredytu w EUR. Saldo w PLN wg kursu NBP z dnia 30.06.2024

Na dzień 30.06.2024 r. Jednostka nie spełniła warunków (kovenantów) wynikających z zawartej umowy kredytowej z PKO BP S.A. Naruszenia dotyczyły braku utrzymania wymaganych umową kwartalnych wpływów na rachunkach bankowych. Zarząd Spółki mając na uwadze dotychczasową współpracę z powyższym podmiotem nie spodziewa się podjęcia przez podmiot finansujący działań, które mogłyby wpłynąć negatywnie na sytuację finansową i wynik finansowy Spółki.

Stan na 31.12.2023

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty, w tym		Część krótkoterm.	Część długoterm.	Warunki oprocentowania	Termin spłaty
	tys. zł	waluta	tys. zł	waluta				
Santander Bank Polska S.A.	19 000	PLN	1 520	PLN	1 520	-	WIBOR 1M+marża	28.08.2024
Santander Bank Polska S.A.	10 000	PLN	5 795	PLN	5 795	-	WIBOR 1M+marża	27.05.2025
ING Bank Śląski S.A.	8 000	PLN	7 982	PLN	7 982	-	WIBOR 1M+marża	30.04.2024
PKO S.A.	10 000	PLN	8 075	PLN	8 075	-	WIBOR 1M+marża	18.04.2025
Millennium	10 000	PLN	3 571	PLN	3 571	-	WIBOR 1M+marża	12.04.2025
mBank	2 000	EUR	3 283	PLN	1 242	2 041	EURIBOR 1M+marża	30.06.2028
mBank	2 400	PLN	1 938	PLN	1 938	-	WIBOR ON+marża	28.12.2023
RAZEM			32 164	PLN	30 123	2 041		

NOTA 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023
publiczno-prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego	3 615	2 774
z tytułu świadczeń pracowniczych	4 961	3 480
zakup środków trwałych	10 101	7 479
zaliczki otrzymane na dostawy	541	601
przychody przyszłych okresów	2 352	2 163
inne	279	326
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem rezerw, razem	21 849	16 823

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE PUBLICZNO-PRAWNE Z WYŁĄCZENIEM PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu podatków VAT	-	196
Podatek dochodowy od osób fizycznych	484	372
Ubezpieczenia społeczne	2 766	2 139
PFRON	72	53
Pozostałe zobowiązania z tytułu podatków	293	14
Zobowiązania krótkoterminowe publiczno-prawne razem z wyłączeniem podatku dochodowego	3 615	2 774

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	30.06.2024	31.12.2023
---	------------	------------

rezerwy na urlopy	1 688	915
rezerwy na nagrody	270	-
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 867	2 429
rezerwy na odprawy emerytalne i podobne	136	136
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych, razem	4 961	3 480

NOTA 33. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

W prezentowanym okresie Spółka nie wykazała rezerwy na koszty sądowe wynikające z roszczeń akcjonariuszy - szczegółowy opis w nocie 52.

W okresie Sprawozdawczym oraz w poprzednich prezentowanych, nie wystąpiły rezerwy restrukturyzacyjne.

NOTA 34. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresie Sprawozdawczym oraz w poprzednich prezentowanych, nie wystąpiły zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do zbycia.

NOTA 35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Stan na 2024-06-30

RODZAJ KONTRAKTU PODLEGAJĄCY ZABEZPIECZENIU:	KWOTA WYNIKAJĄCA Z UMOWY (TYS. ZŁ)	POTENCJALNE ZOBOWIĄZANIE WARUNKOWE NA DZIEŃ 30.06.2024	ZABEZPIECZENIE SPŁATY DŁUGU PRZEZ PORĘCZYCIELA
Poręczenie Spółki leasingu w Arval Service Lease Polska Sp. z o.o dla PWC Odra S.A	3 000	3000 + odsetki	Przystąpienie do długu

Stan na 2023-12-31

RODZAJ KONTRAKTU PODLEGAJĄCY ZABEZPIECZENIU:	KWOTA WYNIKAJĄCA Z UMOWY (TYS. ZŁ)	POTENCJALNE ZOBOWIĄZANIE WARUNKOWE NA DZIEŃ 31.12.2023	ZABEZPIECZENIE SPŁATY DŁUGU PRZEZ PORĘCZYCIELA
Poręczenie Spółki leasingu w Arval Service Lease Polska Sp. z o.o dla PWC Odra S.A.	3 000	3 000+odsetki	Przystąpienie do długu

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 36. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA/ RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług	1 566	1 481
w tym: od jednostek powiązanych	884	1 005
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	106 741	110 553
w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 320	31 077
w tym: od jednostek powiązanych	2 190	4 046
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	138 627	143 111
w tym: od jednostek powiązanych	3 074	5 051

NOTA 37. POZOSTAŁE PRZYCHODY

POZOSTAŁE PRZYCHODY	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody finansowe z działalności operacyjnej	7	-
Pozostałe przychody, razem	7	-

NOTA 38. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Amortyzacja	3 501	3 818
Zużycie materiałów i energii	61 876	78 696
Usługi obce	14 092	11 759
Koszty świadczeń pracowniczych	26 056	20 112
Pozostałe koszty rodzajowe	2 324	1 642
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 528	27 625
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	135 377	143 652
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	112 808	117 491
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	15 554	13 852
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	8 356	6 447
Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych	(1 680)	5 788
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	339	74

NOTA 39. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Wynagrodzenia (w tym rezerwy)	21 191	16 463
Składki na ubezpieczenie społeczne	3 905	3 101
Pozostałe świadczenia pracownicze	960	548
Razem koszty świadczeń, z tego:	26 056	20 112
ujęte w koszcie własnym sprzedaży	15 586	11 818
ujęte w kosztach sprzedaży	5 428	4 434
ujęte w kosztach ogólnego zarządu	5 042	3 860

Przeciętne zatrudnienie

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	354	304
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	168	171
Uczniowie	-	-
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	7	7
Razem	529	482

NOTA 40. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	5 639	2 351
Dywidenda od jednostek powiązanych	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	-	41
odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	41
odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych	-	-
pozostałe odpisy aktualizujące	-	-
Inne przychody, z tytułów:	2 240	579
otrzymane odszkodowania od Allianz	1 952	-
otrzymane odszkodowania pozostałe	84	160
Zwrot kosztów sądowych	-	6
nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi od należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług	-	284
pozostałe przychody	204	129
Inne	119	-
Pozostałe przychody operacyjne, razem	7 998	2 971

Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 5 639 tys. zł wykazany w tabeli powyżej wynika głównie ze sprzedaży linii do produkcji batonów muesli opisanej w nocie 25 niniejszego sprawozdania finansowego.

Otrzymane odszkodowanie w kwocie 1 952 tys. zł wynika z zakończonej sprawy o zapłatę odszkodowania z tytułu wyrządzenia szkody przy sprawowaniu zarządu w Spółce i jej jednostce zależnej, na skutek zawarcia ugody zatwierdzonej w dniu 24 stycznia 2024 r. Wypłacenie przez ubezpieczyciela kwoty wynikającej z ugody zakończyło spór. Więcej informacji o ww. sprawie sądowej wskazano w nocie 52 niniejszego sprawozdania finansowego.

NOTA 41. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartości aktywów, z tego:	257	-
odpisy aktualizujące wartość zapasów	257	-
Inne koszty, z tytułów:	1 092	373
kary, grzywny, odszkodowania, koszty sądowe	407	33
darowizny	55	24
koszty z tytułu likwidacji materiałów i produktów	630	316
Nieumorzona część likwidowanych WNIP i środków trwałych	-	-
Inne	817	25
koszty prowizji należne dla PWC Odra z odszkodowania Allianz	439	-
koszty produkcji zaniechanej	240	-
inne	138	25
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 166	398

NOTA 42. PRZYCHODY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek bankowych	-	19
Przychody z tytułu odsetek od innych należności	-	151
Dodatnie różnice kursowe	-	-
Inne	-	58
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	18	27
Przychody finansowe, razem	18	255

NOTA 43. KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Koszty z tytułu odsetek bankowych	1 807	901
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	65	44
Koszty z tytułu odsetek od innych należności	4	11
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartość wyceny	-	-
Inne, w tym	1 133	1 609
<i>Koszty faktoringowe</i>	<i>1 075</i>	<i>1 354</i>
Ujemne różnice kursowe	339	101
Koszty finansowe, razem	3 348	2 666

NOTA 44. OBCIĄŻENIE PODATKIEM DOCHODOWYM

OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYNIKU FINANSOWEGO	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy	1 396	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 396	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(240)	(405)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(240)	(405)
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	1 156	(405)
Przypadający na działalność kontynuowaną	1 156	(405)

NOTA 45. INNE CAŁKOWITE DOCHODY

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Wycena instrumentów pochodnych	-	186
Inne całkowite dochody, razem	-	186

NOTA 46. WYCENA INSTRUMENTÓW POCHODNYCH

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły instrumenty pochodne.

NOTA 47. WYPŁATA DYWIDENDY

Spółka nie wypłaciła dywidendy w prezentowanych okresach. Nie były wypłacane również zaliczki na poczet dywidendy.

NOTA 48. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe (np. skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję.

WYLICZENIE ZYSKU /STRATY ROZWODNIONEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Wynik netto z działalności kontynuowanej	3 262	5 888
Wynik netto na działalności zaniechanej	-	-
Wynik netto, razem	3 262	5 888
Wynik netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	3 262	5 888

WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	30 320 179	30 320 179
Wpływ rozwodnienia	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	30 320 179	30 320 179

WYLICZENIE ZYSKU/STRATY ROZWODNIONEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z działalności kontynuowanej	0,11	0,19
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z razem	0,11	0,19
Zysk rozwodniony na jedna akcję zwykłą z razem	0,11	0,19

NOTA 49. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Poniżej przedstawiono dokonane transakcje w pierwszym półroczu 2024 roku oraz salda należności i zobowiązań na dzień bilansowy z podmiotami powiązanymi.

01.01.2024-30.06.2024	Wobec jednostek zależnych	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych*
Zakup produktów, towarów i materiałów	26 214	4 976
Sprzedaż produktów, towarów i materiałów, wyrobów gotowych	2 190	8 937
Zakup usług	1 334	-
Sprzedaż usług	884	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	15 112	13 105
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek, w tym:	790	4 260
Zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialne i prawne	14	3 121
Pożyczki udzielone	-	-
Należności z tytułu cash poolingu	-	-
Koszty finansowe	58	-
Przychody finansowe	18	-
Sprzedaż środków trwałych, wartości niematerialne i prawne	1 482	6 750

*pozycja obejmuje jednostki powiązane poprzez kluczowe kierownictwo lub inne jednostki

Współpraca spółek stanowi przejaw dążenia Spółki Kapitałowej do optymalizacji kosztów działalności, wykorzystania wiedzy oraz dystrybucji środków finansowych w ramach spółki podmiotów powiązanych. Przekazanie świadczenia niektórych usług umożliwia podmiotom osiągnięcie efektu synergii, co przekłada się na zwiększenie efektywności redukcja zatrudnienia, ujednoczenie systemów i procedur. Jednocześnie, zaoszczędzone w związku z powyższym środki mogą być efektywniej inwestowane.

Umowy handlowe pomiędzy spółkami zależnymi a spółką dominującą dotyczą między innymi:

- współpracy handlowej i marketingowej, która polega na świadczeniu usług pośrednictwa handlowo-marketingowego, budowaniu wspólnej dystrybucji, pozyskiwaniu nowych odbiorców, realizowaniu wspólnej strategii promocyjnej,
- świadczenia usług w zakresie obsługi klienta i logistyki, które polegają głównie na obsłudze klientów w zakresie przyjmowania i przygotowania do realizacji zamówień oraz w zakresie organizacji przewozu wyrobów,
- usług kooperacyjnych – usługi copackingowe oraz produkcyjne,
- świadczenia usług w zakresie infrastruktury IT, polegających na zapewnieniu sprawnego działania infrastruktury sieci komputerowej oraz systemów operacyjnych i oprogramowania, ujednoczeniu procedur w zakresie ochrony danych osobowych, zabezpieczeń antywirusowych,

- świadczenia usług w zakresie obsługi kadrowo-płacowej, czyli prowadzenie dokumentacji kadrowej, sporządzanie deklaracji rozliczeniowych, przysyłanie ich do właściwych urzędów oraz wszelkie czynności w zakresie standardowej obsługi kadrowo-płacowej,
- świadczenia usług finansowo-księgowych, które polegają na prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu i wysyłaniu deklaracji do właściwych urzędów, sporządzaniu raportów finansowych, wykonywaniu czynności z zakresu rachunkowości zarządczej,
- usług w zakresie reklamy i marketingu polegających na działaniach w zakresie reklamy, pracach projektowych w zakresie projektów opakowań produktów, produkcji i emisji w mediach materiałów reklamowych, produkcji materiałów reklamowych, usługach public relations, zakupu towarów, surowców i materiałów, w zakresie realizacji dostaw z zapewnieniem jakości produktu i opakowania oraz udostępnianiu znaków towarowych,
- usługi w zakresie udostępniania znaków towarowych.

Warunki transakcji z podmiotami powiązaniymi

Transakcje z podmiotami powiązaniymi to typowe transakcje handlowe wynikające z działalności operacyjnej i przebiegające na warunkach rynkowych. Zaległe zobowiązania na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu sprawozdawczego w Spółce nie występowały należności wątpliwe od podmiotów powiązanych.

NOTA 50. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 30.06.2024 roku oraz na dzień 30.06.2023r oku Spółka posiadała następujące rodzaje zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku:

Zabezpieczenia na majątku	Wartość zabezpieczeń na dzień	Wartość zabezpieczeń na dzień
	30.06.2024	31.12.2023
Hipoteka	72 589	50 501
Zastaw na środkach trwałych	7 215	7 215
Przewłaszczenie zapasów	19 000	12 000
Razem aktywa rzeczowe o ograniczonej możliwości dysponowania	98 804	69 716
Cesje wierzytelności	58 269	51 268
Gwarancje	41 200	41 200

Wartość zabezpieczeń hipotecznych została ustalona w wartości zobowiązania zabezpieczonego. Cesje na wierzytelnościach obejmują również wartość z polis ubezpieczeniowych majątku stanowiącego zabezpieczenia.

Spłata zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytowych oraz faktoringowych, poza wyżej wymienionymi tytułami zabezpieczona jest również wekslem własnym in blanco oraz oświadczeniem o poddaniu się egzekucji.

NOTA 51. WARTOŚĆ GODZIWA UJĘTA W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Instrumenty finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej grupowane są na poziomach 1 – 3 w zależności od możliwości zaobserwowania wartości godziwej.

- 1 - Wycena wartości godziwej na poziomie 1 oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach.
- 2- Wycena wartości godziwej na poziomie 2 obejmuje dane wsadowe prócz cen giełdowych sklasyfikowane na poziomie 1 i dające się zaobserwować bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. jako pochodne cen) w odniesieniu do danego składnika aktywów lub zobowiązań.
- 3 - Wycena wartości godziwej na poziomie 3 obejmuje wartości wyliczone przy użyciu technik wyceny obejmujące dane wsadowe danego składnika aktywów lub zobowiązań niemające odniesienia w możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tj. takie, których nie da się zaobserwować).

NOTA 52. ISTOTNE SPRAWY SĄDOWE

Sprawy sporne przeciw Spółce

Nie są prowadzone istotne postępowania dotyczące zobowiązań Spółki lub Jednostki Zależnej, w tym w szczególności takie, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych ZPC Otmuchów S.A.

Na skutek pozwu wniesionego przez kontrahenta spółki zależnej od Emitenta przed Sądem Okręgowym w Opolu zawisła sprawa o zapłatę, w której wartość przedmiotu sporu określona została na kwotę ok. 194 tys. złotych. Postanowieniem Sądu strony zostały skierowane do mediacji.

W sprawie z powództwa 40 powodów przeciwko spółce zależnej od Emitenta PWC Odra S.A. w sprawie o zapłatę odpraw (suma roszczeń wszystkich powodów wynosi 660.865,04 zł) postępowanie przed Sądem Rejonowym w Opolu zostało zakończone wyrokiem z dnia 26 marca 2019 r., którym Sąd oddalił w całości wszystkie powództwa wobec Spółki i odstąpił od obciążania powodów kosztami procesu w stosunku do Spółki, a wyrokiem Sądu Okręgowego w Opolu z dnia 28 listopada 2019 r. oddalono również apelację powodów – od wskazanego wyroku powodowie złożyli do Sądu Najwyższego skargę kasacyjną. W wyniku rozpatrzenia skargi kasacyjnej uchylono zaskarżony wyrok w całości do ponownego rozpoznania przez Sąd Okręgowy w Opolu w postępowaniu apelacyjnym – po przeprowadzeniu rozprawy Sąd ten w dniu 23 września 2022 r. wydał wyrok, w którym ponownie oddalono apelację powodów od wyroku Sądu I instancji. Powodowie po raz kolejny złożyli skargę kasacyjną od korzystnego dla Spółki wyroku Sądu II instancji, która została przyjęta do rozpoznania.

Wyrokiem z dnia 20 lutego 2024 r. Sąd Najwyższy oddalił skargę kasacyjną, sprawa została zakończona.

Spółka zależna od Emitenta PWC Odra S.A. w Brzegu skierowała do Sądu Okręgowego w Opolu pozew o zapłatę przeciwko byłemu Prezesowi Zarządu Spółki [Pozwany 1] oraz ubezpieczycielowi [Pozwany 2]. PWC Odra wniosła o [i] zasądzenie od Pozwanego 1 oraz Pozwanego 2 kwoty ok. 27,2 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami z zastrzeżeniem, że spełnienie świadczenia przez któregokolwiek z Pozwanych zwalnia drugiego z nich z obowiązku świadczenia na rzecz PWC Odra oraz [ii] zasądzenie od Pozwanego 1 kwoty ok. 7,4 mln zł wraz z ustawowymi odsetkami. Roszczenie odszkodowawcze, o którym mowa powyżej zostało skierowane z tytułu wyrządzenia szkody Emitentowi i PWC Odra przy sprawowaniu zarządu w okresie od 2018 do 2019 roku związanej z prowadzeniem nieprawidłowej – w ocenie Spółki – polityki cenowej dotyczącej sprzedaży produktów w Grupie Kapitałowej Emitenta.

Sprawa została zakończona na skutek zawarcia ugody, która została zatwierdzona w dniu 24 stycznia 2024 r. Zgodnie z zawartą ugodą ubezpieczyciel, przeciwko któremu został skierowany pozew zapłacił na rzecz PWC Odra kwotę ok. 7,4 mln zł. Płatność ta definitywnie zakończyła spór pomiędzy Emitentem i PWC Odra oraz oboma Pozwanymi w przedmiotowej sprawie.

Ze względu na niskie ryzyko przegrania spraw, w których Spółka występuje jako pozwana oraz ich niską wartość przedmiotu sporu Zarząd Spółki nie widzi konieczności wzięcia rezerwa na te sprawy sporne w księgach rachunkowych na dzień bilansowy.

Oprócz opisanych powyżej nie wystąpiły inne istotne zmiany w obszarze postępowań sądowych Emitenta oraz Grupy Kapitałowej w okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego.

NOTA 53. ZDARZENIA W TRAKCIE ROKU

Wpływ epidemii COVID-19 na działalność Spółki

Pandemia COVID-19 miała umiarkowany wpływ na wyniki działalności Spółki w pierwszym półroczu 2024 roku.

Wpływ wojny na Ukrainie na działalność Grupy Otmuchów

Spółka informuje, iż na dzień publikacji niniejszego sprawozdania trudno jest precyzyjnie oszacować wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie i Bliskim Wschodzie na przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe Spółki.

Spółka jednocześnie monitoruje nośniki ryzyka związane z toczącym się konfliktem zbrojnym w Ukrainie i na Bliskim Wschodzie co może mieć wpływ na ceny nośników energetycznych, materiałów i surowców.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, w tym zwłaszcza wynikających z sytuacji polityczno-gospodarczej na świecie informuje, że kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona. Grupa na bieżąco monitoruje wydarzenia geopolityczne, tak, żeby móc reagować na wpływ ryzyk na swoją działalność.

NOTA 54. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Raport półroczny za 1. półrocze 2024 roku zakończony 30 czerwca 2024 roku został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 września 2024 roku.

NOTA 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Wpływ sytuacji powodziowej w Polsce na działalność Grupy Otmuchów.

Zarząd ZPC Otmuchów S.A. w dniu 16 września 2024 r. dokonał oceny aktualnych skutków sytuacji powodziowej w Polsce na działalność Grupy Kapitałowej Otmuchów. Żaden z zakładów produkcyjnych w tym największy położny w Nysie nie uległ zalaniu, Spółka nie odnotowała również innych istotnych strat majątkowych. Zaistniała sytuacja siły wyższej powoduje prawdopodobieństwo zakłócenia terminów realizacji przez ZPC dostaw.

Na dzień publikacji niniejszego raportu sytuacja powodziowa jest ustabilizowana, woda opadła i przywrócono normalne funkcjonowanie wszystkich zakładów produkcyjnych Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie jest w stanie precyzyjnie oszacować ewentualnych skutków finansowych wynikających z sytuacji powodziowej w Polsce.

Nowe umowy kredytowe / aneksy zawarte po dacie bilansowej.

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Umowa		Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Charakter kredytu	Termin spłaty
	Nr umowy / aneksu	Data umowy / aneksu	tys.	waluta		
Santander Bank Polska S.A.	Um. nr K00831/24	05.07.2024	1 446	EUR	Kredyt inwestycyjny	30.06.2028
Santander Bank Polska S.A.	Um. nr K00830/24	05.07.2024	5 000	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	28.05.2025
Santander Bank Polska S.A.	Aneks nr 4	05.07.2024	10 000	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	27.05.2025
PKO S.A.	Aneks nr 5	18.07.2024	5 000	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	18.04.2025
Millennium	Um. nr 16695/24/400/04	13.08.2024	5 000	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	12.08.2025
mBank	Aneks nr 1	14.08.2024	10 000	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	27.08.2026
mBank	Aneks nr 2	20.09.2024	16 000	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	27.08.2026
Santander Leasing	CR1/05238/2024	13.07.2024	86	PLN	Leasing samochodu Ford Fokus	07.2028
Santander Leasing	CR1/05239/2024	13.07.2024	86	PLN	Leasing samochodu Ford Fokus	07.2028
Santander Leasing	CR1/05240/2024	13.07.2024	86	PLN	Leasing samochodu Ford Fokus	07.2028
Santander Leasing	CR1/05241/2024	13.07.2024	86	PLN	Leasing samochodu Ford Fokus	07.2028
Santander Leasing	CR1/05242/2024	13.07.2024	86	PLN	Leasing samochodu Ford Fokus	07.2028
ING Leasing	964822-AB-0	27.07.2024	152	EUR	Leasing robot do pakowania słoiczków	07.2028
ING Leasing	964756-AB-0	27.07.2024	255	PLN	Leasing sprężarki atlas	07.2027

ZPC OTMUCHÓW jest obecnie w trakcie finalizowania swoich inwestycji. Po zakończeniu i weryfikacji posiadanych maszyn i urządzeń niezbędnych do kontynuowania działalności podejmie decyzję o zakwalifikowaniu ich do sprzedaży. Na ten moment Zarząd nie jest w stanie oszacować wartości tych środków trwałych, które będzie planował zakwalifikować do sprzedaży.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

Marcin Kukliński

Monika Butz

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH SPÓŁKI ZA OKRES KOŃCZĄCY SIĘ 30.06.2024 ROKU

Katarzyna Wawrzyniak

Główny Księgowy

Otmuchów, dnia 30 września 2024 roku