

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2023 ROKU I ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 CZERWCA
2023 ROKU**

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Wprowadzenie do skróconego śródrocznego skonsolidowane sprawozdania finansowego | 3 |
| 1.1 | Informacje o Grupie Kapitałowej Anwim | 3 |
| 1.2 | Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe | 3 |
| 1.3 | Zasady rachunkowości | 3 |
| 2. | Bilans Aktywa | 11 |
| 3. | Bilans Pasywa | 14 |
| 4. | Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) | 16 |
| 5. | Zestawienie zmian w kapitale własnym | 18 |
| 6. | Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) | 20 |

1. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ANWIM NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2023 R. ORAZ ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 R. WRAZ Z DANymi PORÓWNANWCZYMI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 R. ORAZ ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2022 R. DO 30 CZERWCA 2022 R.

1.1. Informacje o Grupie Kapitałowej Anwim

1.1.1. Jednostka dominująca

Anwim Spółka Akcyjna (Anwim S.A.) z siedzibą w Warszawie, ul. Stańczyka 3, 01-237 Warszawa, zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XIII Wydział KRS nr 0000275176.

Podstawowym przedmiotem działalności Anwim S.A. jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych.

1.1.2 Jednostki zależne

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Spółka była jednostką dominującą dla:

- a) Esppol Trade S.A., ul. Daimlera 2, 02-460 Warszawa, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XIV Wydział KRS nr 0000892662, w której posiadała 100% w kapitale zakładowym i które uprawniana do wykonywania 100% praw głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki. Podstawowym przedmiotem działalności tej spółki jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych.
- b) The Fuel Company Holding B.V., z siedzibą w Hengelo, Welbergweg 55, 7556 PE Hengelo (OV), zarejestrowana w Izbie Handlowej pod numerem 24421045, w której posiada 90% w kapitale zakładowym i które uprawniana do wykonania 90% praw głosów na zgromadzeniu udziałowców tej spółki. TFC to holenderski operator kart flotowych, który dostarcza karty paliwowe dla transportu międzynarodowego, obsługuje płatności za przejazdy drogowe na terenie Europy. Kontrahenci TFC mogą również skorzystać z pomocy w odzyskiwaniu VAT i akcyzy. Usługi przy wykorzystaniu kart flotowych są dostępne w około 18 państwach Europy. Podmiot ten posiada także jedną stację paliw w Meer. Anwim S.A. nabyła spółkę w dniu 29 marca 2022 r.

1.2. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Anwim zostało sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 r. i obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. Porównawcze dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. oraz bilans na 31 grudnia 2022 r.

1.3. Zasady rachunkowości

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Anwim na dzień 30 czerwca 2023 r. zostało przygotowane według ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Na dzień 30 czerwca 2023 r. w Grupie były stosowane te same zasady rachunkowości co na dzień 31 grudnia 2022 r.

a) Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej zostały ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku wniesienia aportu do Grupy w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (stacji paliw w Czechowicach-Dziedzicach) w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale Grupy w roku 2002.

Wartość firmy wyceniono poprzez różnicę między objętymi udziałami a wartością poszczególnych środków trwałych składających się na zorganizowaną część przedsiębiorstwa. Dla potrzeb bilansowych przyjęto 20 letni okres amortyzacji. Przesłanka do zastosowania takiego okresu amortyzacji było przypisanie wartości firmy do kompleksu aktywów, generujących korzyści netto, wśród których znaczenie decydujące i przesądzające o okresie użyteczności ekonomicznej ma prawo wieczystego użytkowania gruntu, na którym zlokalizowana jest stacja paliw, którego okres użytkowania trwa do 05 grudnia

2089 r., co w takich okolicznościach jest działaniem spełniającym kryterium ostrożności oraz współmierności w ujęciu kosztów i przychodów.

W dniu 29 marca 2022 roku Spółka Anwim S.A. nabycia 90% udziałów TFC Power Holding BV.

Wartość firmy ustalona jako nadwyżka ceny nabycia udziałów nad wartość godziwą aktywów netto w części przypadającej dla jednostki dominującej Anwim S.A.

Dla potrzeb bilansowych od wartości firmy Anwim S.A. dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową przez okres jej ekonomicznej użyteczności, który został ustalony na 15 lat.

Inne wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową nie krócej niż 24 miesiące.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

b) Środki trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się w wartości księgowej netto. Przez wartość księgową netto rozumie się wartość początkową, tj. cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki:

| | |
|---------------------------------|------------|
| Budynki i budowle | 2,5% - 10% |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 4,5% - 50% |
| Środki transportu | 14% - 40% |
| Pozostałe środki trwałe | 10% - 20% |

Przyjętą metodą amortyzacji jest metoda liniowa.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. W przeciwnym wypadku są kapitalizowane.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat. Zaliczki na środki trwałe w budowie ujęte zostały w wartości nominalnej.

c) Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Nieruchomości

Do nieruchomości inwestycyjnych klasyfikowane są nieruchomości, które traktuje się jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych ani też przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Przekwalifikowanie nieruchomości ze środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych następuje wtedy, gdy jednostka zakończyła użytkowanie nieruchomości na potrzeby podstawowej działalności operacyjnej i oczekuje realizacji korzyści ekonomicznych wynikających ze wzrostu wartości nieruchomości lub korzyści ekonomiczne będą uzyskiwane z transakcji niestanowiących podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Na dzień przekwalifikowania nieruchomość wycenia się w wartości godziwej. Powstałą różnicę na przeszacowaniu ujmuje się w pozostałych przychodach lub kosztach z działalności operacyjnej.

Udziały i akcje

Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

d) Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej. Zapasy obejmują materiały i towary oraz zaliczki na dostawy i usługi.

Zapasy są wyceniane według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku.

W bilansie wartość zapasów pomniejszana jest o odpisy aktualizujące wartość zapasów zalegających i nieprzydatnych. Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

e) Rozrachunki

Należności

Na dzień powstania należności ujmuje się w księgach w wartości nominalnej, w przypadku należności z tytułu dostaw i usług wartość nominalna odzwierciedla wartość przychodów ze sprzedaży z uwzględnieniem podatku od towarów i usług.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że należności nie przyniosą w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści

ekonomicznych, wtedy dochodzi do utraty wartości, która uzasadnia dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość należności wynikającą z ksiąg rachunkowych do ich realnej wartości. Odpis aktualizujący tworzony jest w odniesieniu do należności:

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

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy.

Zobowiązania na dzień ich powstania ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, tj. wartości wynikającej z faktury, umowy kredytowej lub innego dokumentu. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

f) Środki pieniężne

Środki pieniężne i ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe.

Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

g) Różnice kursowe

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji sprawozdania finansowego Grupy jest złoty (PLN).

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

- a) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług Grupa korzysta dla rozliczenia danej transakcji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut,
- b) średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający operację, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Do wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych przyjęto średnie kursy NBP tabela 125/A/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., i tak 1 EUR to 4,4503 zł, 1 USD to 4,1066 zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. tabela 252/A/NBP/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r., i tak 1 EUR to 4,6899 zł, 1 USD to 4,4018 zł, na dzień 30 czerwca 2022 r. tabela 125/A/NBP/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., i tak 1 EUR 4,6806zł, 1 USD 4,4825zł).

Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia produktów, ceny nabycia towarów lub ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

h) Rezerwy

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

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

Rezerwy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe itp. wycenia się w wysokości oszacowanej metodami aktuarialnymi.

i) Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Grupa uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

j) Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli poniesione koszty dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione wydatki, które w przyszłych okresach będą uznawane jako koszty operacyjne lub finansowe.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- a) długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- b) krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące kosztów operacyjnych i finansowych obejmują koszty poniesione w danym okresie, współmierne do przychodów danego okresu. Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące kosztów operacyjnych obejmują m.in. rezerwę na niewykorzystane urlopy.

k) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Grupy obejmują w szczególności:

- a) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków udokumentowanych fakturami VAT z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- b) wartość przyjętych nieodpłatnie - w tym w drodze darowizny - środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, rozliczana równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych tych składników majątku.

l) Opodatkowanie

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów,

które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że bądź e można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Grupa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

m) Kapitał własny

Kapitał zakładowy Grupy wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu jednostki dominującej Anwim S.A. i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy obejmuje zakumulowane zyski/straty przeniesione z zysków zatrzymanych zgodnie z uchwałami Zgromadzenia Akcjonariuszy jednostki dominującej Anwim S.A. Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Statut jednostki dominującej.

Pozostały kapitał rezerwowy tworzony jest i wykorzystywany w oparciu o postanowienia Statutu jednostki dominującej i Umowy Spółki jednostki zależnej.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także ewentualne skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

n) Instrumenty finansowe

Uznawanie i wycena instrumentów finansowych

Wszystkie inwestycje będące instrumentami finansowymi w dniu ich nabycia są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii: przeznaczone do obrotu, dostępne do sprzedaży lub utrzymywane do terminu zapadalności.

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

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

Wszelkie pożyczki i należności spełniające definicję instrumentów finansowych w świetle art. 3 ust. 1. pkt 23 Ustawy, powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Grupa nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

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

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

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

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Grupa wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Grupa nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu. W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Grupa wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Według wartości godziwej Grupa wycenia aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Grupa zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe lub ujmuje w wydzielonej pozycji kapitałów własnych, do momentu usunięcia aktywa z bilansu w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia praw z aktywa, realizacji itp. lub rozpoznania trwałej utraty jego wartości, w którym to momencie skumulowany zysk/stratę uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny zalicza się do rachunku zysków i strat danego okresu.

Aktywa finansowe zostają usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy Grupa utraci kontrolę nad nim w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia lub realizacji aktywa. Zobowiązanie finansowe zostaje usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy zobowiązanie to wygaśnie w wyniku wypełnienia zobowiązania, jego wygaśnięcia lub anulowania.

Ujęcie pochodnych instrumentów finansowych niestanowiących instrumentów zabezpieczających

Instrumenty pochodne nie będące instrumentami zabezpieczającymi Grupa kwalifikuje jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (o wartości większej od zera jako aktywa, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej jako zobowiązania finansowe) i wycenia wg wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Ujęcie zabezpieczających instrumentów pochodnych

Grupa nie wdrożyła rachunkowości zabezpieczeń.

o) Przychody, koszty, wynik finansowy

Rachunek zysków i strat Grupa sporządza według wariantu porównawczego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Grupa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w sposób inny niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- b) wynik operacji finansowych,
- c) wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- d) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

p) Zasady konsolidacji

Inwestycje w jednostki zależne

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupa określa metoda porównawczą. Wynik finansowy jest różnicą pomiędzy sumą przychodów osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów poniesionych na uzyskanie tych przychodów oraz obciążeń w postaci podatku dochodowego. Na wynik finansowy składają się (i) wynik na działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, (ii) wynik operacji finansowych, (iii) obowiązkowe obciążenia z tytułu podatku dochodowego.

USTALENIE SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 16 stycznia 2023 r. poz. 120) według załącznika Nr 1 do tej ustawy. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy podlegało badaniu przez firmę audytorską. Na sprawozdanie finansowe składają się: (i) bilans,

(ii) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, (iii) rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia, (iv) zestawienie zmian w kapitale własnym, (v) informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA

| Wyszczególnienie | 2023.06.30 | 2022.12.31 | 2022.06.30 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 620 114 104,94 | 552 905 219,88 | 508 151 679,24 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 90 519 881,22 | 91 083 510,70 | 45 108 345,37 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | - | - | - |
| 2. Wartość firmy | 47 211 728,72 | 49 850 541,13 | 216 347,26 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 43 308 152,50 | 41 232 969,57 | 44 891 998,11 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | - | - | - |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | - | - | - |
| 1. Wartość firmy - jednostki zależne | - | - | - |
| 2. Wartość firmy - współzależne | - | - | - |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | 520 863 595,88 | 453 703 965,67 | 405 907 697,31 |
| 1. Środki trwałe | 459 298 001,05 | 424 370 563,69 | 391 334 285,67 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 123 392 023,23 | 113 285 489,99 | 105 968 769,27 |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 178 151 097,49 | 171 323 306,81 | 158 817 987,11 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 66 473 047,29 | 65 942 399,42 | 60 099 411,60 |
| d) środki transportu | 58 710 559,42 | 40 328 307,48 | 35 480 595,97 |
| e) inne środki trwałe | 32 571 273,62 | 33 491 059,99 | 30 967 521,72 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 58 466 287,00 | 22 777 436,23 | 11 048 635,26 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 3 099 307,83 | 6 555 965,75 | 3 524 776,38 |
| IV. Należności długoterminowe | - | - | 1 353 753,57 |
| 1. Od jednostek powiązanych | - | - | - |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - |
| 3. Od pozostałych jednostek | - | - | 1 353 753,57 |
| V. Inwestycje długoterminowe | 1 458 831,27 | 1 485 879,12 | 46 751 109,67 |
| 1. Nieruchomości | 536 481,72 | 544 238,10 | 551 994,48 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | - | - | - |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 922 349,55 | 941 641,02 | 46 199 115,19 |
| a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną | 568 077,91 | 533 097,62 | 46 199 115,19 |
| - udziały lub akcje | 568 077,91 | 533 097,62 | 46 199 115,19 |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - | - |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - |
| b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności | - | - | - |
| - udziały lub akcje | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - | - |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - |

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - |
| - udziały lub akcje | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - | - |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - |
| d) w pozostałych jednostkach | 354 271,64 | 408 543,40 | - |
| - udziały lub akcje | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | 354 271,64 | 408 543,40 | - |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - | - |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | - | - | - |
| VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 7 271 796,56 | 6 631 864,39 | 9 030 773,32 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 6 398 622,00 | 6 305 311,00 | 8 663 673,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 873 174,56 | 326 553,39 | 367 100,32 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 950 077 675,93 | 848 913 956,91 | 973 635 871,43 |
| I. Zapasy | 145 246 084,85 | 102 691 834,76 | 361 255 773,31 |
| 1. Materiały | 1 766 777,45 | 2 144 366,13 | 1 673 323,90 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | - | - | - |
| 3. Produkty gotowe | - | - | - |
| 4. Towary | 142 877 553,33 | 100 118 347,96 | 359 233 528,39 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 601 754,07 | 429 120,67 | 348 921,02 |
| II. Należności krótkoterminowe | 666 266 925,49 | 632 117 570,48 | 530 114 177,34 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 315,19 | 314,09 | 5 377 066,44 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 315,19 | 314,09 | 5 377 066,44 |
| - do 12 miesięcy | 315,19 | 314,09 | 5 377 066,44 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |
| b) inne | - | - | - |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 2 550 631,59 | 1 515 423,94 | - |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | - | - | - |
| - do 12 miesięcy | - | - | - |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |
| b) inne | 2 550 631,59 | 1 515 423,94 | - |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 663 715 978,70 | 630 601 832,45 | 524 737 110,90 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 554 295 181,34 | 512 136 243,26 | 489 362 827,70 |
| - do 12 miesięcy | 554 295 181,34 | 512 136 243,26 | 489 362 827,70 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |
| b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 82 588 545,01 | 53 637 822,37 | 18 935 040,34 |
| c) inne | 26 832 252,35 | 64 827 766,82 | 16 439 242,86 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | - | - | - |

| | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 131 264 047,65 | 110 093 322,23 | 74 379 161,26 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 131 264 047,65 | 110 093 322,23 | 74 379 161,26 |
| a) w jednostkach zależnych i współzależnych | - | - | 30 919,74 |
| - udziały lub akcje | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - | 30 919,74 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - |
| b) w jednostkach stowarzyszonych | - | - | - |
| - udziały lub akcje | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - | - |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - |
| c) w pozostałych jednostkach | 1 176 046,86 | 120 847,32 | 4 136 631,26 |
| - udziały lub akcje | - | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - | - |
| - udzielone pożyczki | 117 701,80 | 120 847,32 | 32 132,71 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 058 345,06 | - | 4 104 498,55 |
| d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 130 088 000,79 | 109 972 474,91 | 70 211 610,26 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 117 239 071,97 | 84 973 284,76 | 61 924 207,36 |
| - inne środki pieniężne | 12 848 928,81 | 24 999 190,16 | 8 287 402,90 |
| - inne aktywa pieniężne | - | - | - |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | - | - | - |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 7 300 617,95 | 4 011 229,44 | 7 886 759,52 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | - | - | - |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | - | - | - |
| AKTYWA RAZEM | 1 570 191 780,86 | 1 401 819 176,79 | 1 481 787 550,67 |

SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa

| Wyszczególnienie | 2023.06.30 | 2022.12.31 | 2022.06.30 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 328 329 632,75 | 292 978 835,46 | 202 526 954,27 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 17 164 410,00 | 17 164 410,00 | 17 164 410,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 265 380 816,93 | 122 801 471,53 | 122 801 471,53 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 37 660 286,18 | 37 660 286,18 | 37 660 286,18 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | - | - | - |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | - | - | - |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | - | - | 34 045 061,93 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | - | - | - |
| V. Różnice kursowe z przeliczenia | 36 287,77 | 6 401,67 | - |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 427 206,85 | 33 998 773,24 | - 46 290,03 |
| VI. Zysk (strata) netto | 45 320 911,19 | 119 007 779,01 | 28 562 300,84 |
| VII. Cdpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | - | - | - |
| B. KAPITAŁ MNIejszości | - 275 521,03 | - 272 196,16 | |
| C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych | - | - | - |
| I. Ujemna wartość - jednostki zależne | - | - | - |
| II. Ujemna wartość - jednostki współzależne | - | - | - |
| D. ZOBOWIĄZANIA I REZERwy NA ZOBOWIĄZANIA | 1 242 137 669,15 | 1 109 112 537,50 | 1 279 260 596,40 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 18 784 389,59 | 11 641 397,60 | 18 327 532,97 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 195 274,92 | 2 726 592,00 | 2 072 007,00 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 386 313,00 | 386 313,00 | 403 577,00 |
| - długoterminowe | 360 393,00 | 360 393,00 | 382 920,00 |
| - krótkoterminowe | 25 920,00 | 25 920,00 | 20 657,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 14 202 801,67 | 8 528 492,60 | 15 851 948,97 |
| - długoterminowe | - | - | - |
| - krótkoterminowe | 14 202 801,67 | 8 528 492,60 | 15 851 948,97 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 172 643 754,04 | 156 001 423,14 | 190 591 679,16 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | - | - | 2 340 300,00 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 172 643 754,04 | 156 001 423,14 | 188 251 379,16 |
| a) kredyty i pożyczki | 102 372 429,30 | 90 969 384,63 | 86 595 920,13 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 24 958 080,59 | 24 913 202,14 | 73 919 483,59 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 44 207 853,39 | 37 367 186,42 | 27 572 537,91 |
| d) zobowiązania wekslowe | - | - | - |
| e) inne | 1 105 390,76 | 2 751 649,95 | 163 437,53 |

| | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 1 046 908 303,19 | 937 314 343,42 | 1 070 341 384,27 |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | - | - | 5 148 674,27 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | - | - | 14,27 |
| - do 12 miesięcy | - | - | 14,27 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |
| b) inne | - | - | 5 148 660,00 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 579 251,05 | 93 216,45 | - |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | - | - | - |
| - do 12 miesięcy | - | - | - |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |
| b) inne | 579 251,05 | 93 216,45 | - |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 1 046 135 796,15 | 937 075 732,94 | 1 065 112 408,34 |
| a) kredyty i pożyczki | 48 961 340,08 | 86 394 168,33 | 316 907 185,32 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 49 929 715,07 | 49 667 431,68 | 288 000,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 19 167 889,09 | 18 504 997,64 | 12 793 481,68 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 652 393 787,50 | 535 538 003,17 | 592 819 567,81 |
| - do 12 miesięcy | 652 393 787,50 | 535 538 003,17 | 592 819 567,81 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - | - |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 2 584 532,43 | 3 363 755,56 | 1 610 950,56 |
| f) zobowiązania wekslowe | - | - | - |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 256 551 561,31 | 218 225 555,67 | 128 849 870,06 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 1 827 036,53 | 1 252 882,82 | 881 666,71 |
| i) inne | 14 719 934,14 | 24 128 938,08 | 10 961 686,20 |
| 4. Fundusze specjalne | 193 256,00 | 145 394,03 | 80 301,66 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 3 801 222,32 | 4 155 373,34 | - |
| 1. Ujemna wartość firmy | - | - | - |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 801 222,32 | 4 155 373,34 | - |
| - długoterminowe | - | - | - |
| - krótkoterminowe | 3 801 222,32 | 4 155 373,34 | - |
| PASYWA RAZEM | 1 570 191 780,87 | 1 401 819 176,79 | 1 481 787 550,67 |

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

| Wyszczególnienie | 2023.01.01-2023.06.30 | 2022.01.01-2022.12.31 | 2022.01.01-2022.06.30 |
|--|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym: | 6 327 267 218,54 | 13 092 600 691,06 | 6 008 973 731,21 |
| - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej | 1 672,99 | 756,02 | 10 630 930,91 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 15 186 221,30 | 26 402 306,77 | 11 300 673,29 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | - | - | - |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | - | - | - |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 6 312 080 997,24 | 13 066 198 384,29 | 5 997 673 057,92 |
| B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 6 247 745 057,40 | 12 759 695 777,15 | 5 836 414 921,51 |
| I. Amortyzacja | 30 205 047,19 | 50 830 685,67 | 23 111 363,52 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 17 997 257,76 | 35 954 807,98 | 14 978 649,07 |
| III. Usługi obce | 115 460 062,38 | 177 839 061,91 | 85 387 198,57 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 790 661 283,42 | 605 453 967,20 | 80 573 732,57 |
| - podatek akcyzowy | 754 458 580,67 | 536 699 745,10 | 34 699 863,10 |
| V. Wynagrodzenia | 30 472 094,24 | 69 873 634,25 | 24 693 639,51 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 7 421 284,23 | 12 864 788,43 | 5 536 192,05 |
| - emerytalne | 2 755 098,75 | 4 791 222,27 | 2 352 945,36 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 14 337 534,17 | 20 801 504,86 | 4 221 239,88 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 5 241 190 494,00 | 11 786 077 326,85 | 5 597 912 906,34 |
| C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B) | 79 522 161,14 | 332 904 913,91 | 172 558 809,70 |
| D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 4 484 781,07 | 7 106 680,47 | 3 303 999,18 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | 186 492,99 | 120 296,17 |
| II. Dotacje | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 2 400 942,35 | 451 270,69 | 27 494,58 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 2 083 838,72 | 6 468 916,79 | 3 156 208,43 |
| E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 7 264 851,51 | 12 647 407,46 | 3 344 792,01 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 46 534,32 | 26 965,75 | - |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 141 130,37 | 5 172 475,42 | 9 650,28 |
| III. Inne koszty operacyjne | 7 077 186,82 | 7 447 966,29 | 3 335 141,73 |
| F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E) | 76 742 090,70 | 327 364 186,92 | 172 518 016,87 |
| G. PRZYCHODY FINANSOWE | 14 657 754,33 | 6 803 458,28 | 241 040,24 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | - | - | - |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | - | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - |
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | - | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - |
| II. Cudsetki, w tym: | 238 140,57 | 798 121,19 | 241 040,24 |
| - od jednostek powiązanych | - | - | 30 919,74 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | - | - | - |
| - w jednostkach powiązanych | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | 28 772,85 | - |

| | | | |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| V. Inne, w tym: | 14 419 613,76 | 5 976 564,24 | - |
| a) dodatnie różnice kursowe, w tym: | 3 198 586,71 | 1 926 169,05 | - |
| zrealizowane | 3 628 100,61 | 2 175 620,58 | - |
| niezrealizowane | - 429 513,90 | - 249 451,53 | - |
| b) pozostałe, w tym: | 11 221 027,05 | 4 050 395,19 | - |
| b1) zysk na instrumentach pochodnych, w tym: | 11 221 027,05 | 4 050 395,19 | - |
| zrealizowany | 9 109 429,57 | 5 103 647,61 | - |
| niezrealizowany | 2 111 597,48 | - 1 053 252,42 | - |
| b2) pozostałe | - | - | - |
| H. KOSZTY FINANSOWE | 32 260 813,07 | 179 418 090,70 | 135 477 272,27 |
| I. Odsetki, w tym: | 23 105 269,96 | 36 098 017,29 | 13 122 339,48 |
| - dla jednostek powiązanych | - | - | - |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | - | - | - |
| - w jednostkach powiązanych | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - |
| IV. Inne, w tym: | 9 155 543,11 | 143 320 073,41 | 122 354 932,79 |
| a) ujemne różnice kursowe | - | 11 666 071,23 | 8 011 891,01 |
| zrealizowane | - | 15 528 299,86 | 1 387 958,19 |
| niezrealizowane | - | - 3 862 228,63 | 6 623 932,82 |
| b) pozostałe, w tym: | 9 155 543,11 | 131 654 002,18 | 114 343 041,78 |
| b1) strata na instrumentach pochodnych, w tym: | - | 114 030 589,46 | 106 609 484,48 |
| zrealizowana | - | 113 262 308,95 | 100 648 437,21 |
| niezrealizowana | - | 768 280,51 | 5 961 047,27 |
| b2) pozostałe | 9 155 543,11 | 17 623 412,72 | 7 733 557,30 |
| I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | - | - | - |
| J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H +/- I) | 59 139 031,96 | 154 749 554,50 | 37 281 784,84 |
| K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY | 1 639 944,54 | 2 431 672,91 | - |
| I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne | 1 639 944,54 | 2 431 672,91 | - |
| II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne | - | - | - |
| L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY | - | - | - |
| I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne | - | - | - |
| II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne | - | - | - |
| M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPRZĄDKOWANYCH WYCENIANCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI | - | - | - |
| N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J - K + L +/- M) | 57 499 087,43 | 152 317 881,60 | 37 281 784,84 |
| O. PODATEK DOCHODOWY | 12 181 501,11 | 33 146 817,89 | 8 719 484,00 |
| P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) | - | - | - |
| R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI | - 3 324,88 | 163 284,69 | - |
| S. ZYSK (STRATA) NETTO (N - O - P +/- R) | 45 320 911,19 | 119 007 779,01 | 28 562 300,84 |

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| Lp. | Wyszczególnienie | 2023.01.01-2023.06.30 | 2022.01.01-2022.12.31 | 2022.01.01-2022.06.30 |
|------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 292 978 835,46 | 173 964 653,43 | 173 964 653,43 |
| - | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - |
| - | korekty błędów | - | - | - |
| I.a. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 292 978 835,46 | 173 964 653,43 | 173 964 653,43 |
| 1 | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 17 164 410,00 | 17 164 410,00 | 17 164 410,00 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | - | - | - |
| a | zwiększenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | wydania udziałów (emisji akcji) | - | - | - |
| b | zmniejszenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | umorzenie udziałów (akcji) | - | - | - |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 17 164 410,00 | 17 164 410,00 | 17 164 410,00 |
| 2. | (uchylony) | - | - | - |
| 3. | (uchylony) | - | - | - |
| 4. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 122 801 471,53 | 102 443 269,45 | 102 443 269,45 |
| 4.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 142 579 345,40 | 20 358 202,08 | 20 358 202,08 |
| a | zwiększenie (z tytułu) | 142 579 345,40 | 20 358 202,08 | 20 358 202,08 |
| - | emisji akcji powyżej wartości nominalnej, | - | - | - |
| - | przeniesienie z kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy | - | - | - |
| - | z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | 142 579 345,40 | 20 358 202,08 | 20 358 202,08 |
| b | zmniejszenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | przeznaczenia kapitału zapasowego na dywidendę | - | - | - |
| - | pokrycia straty | - | - | - |
| 4.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 265 380 816,93 | 122 801 471,53 | 122 801 471,53 |
| 5 | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - |
| 5.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | - | - | - |
| a | zwiększenie (z tytułu) | - | - | - |
| b | zmniejszenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | zbycia środków trwałych | - | - | - |
| 5.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | - | - | - |
| 6 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | - | - | - |


| | | | | |
|------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 6.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | - | - | 34 045 061,93 |
| a | zwiększenie (z tytułu) | - | - | 34 045 061,93 |
| - | utworzenie kapitału rezerwowego | - | - | - |
| - | podział zysku z 2021 | - | - | 34 045 061,93 |
| b | zmniejszenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | przeniesienie z kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy | - | - | - |
| - | kapitał rezerwowo nabycie TFC | - | - | - |
| 6.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | - | - | 34 045 061,93 |
| 7. | Różnice kursowe z przeliczenia | 36 287,77 | 6 401,67 | - |
| 8 | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | 153 006 552,26 | 54 356 973,98 | 54 310 683,95 |
| 8.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 153 006 552,26 | 54 356 973,98 | 54 356 973,98 |
| - | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - |
| - | korekty błędów | - | - | - |
| 8.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 153 006 552,26 | 54 356 973,98 | 54 356 973,98 |
| a | zwiększenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | Korekty związane z nabyciem udziałów w jednostce zależnej | - | - | - |
| b | zmniejszenie (z tytułu) | 152 579 345,40 | 20 358 202,08 | 54 403 264,01 |
| - | przeniesienie na kapitał zapasowy | 142 579 345,40 | 20 358 202,08 | 20 358 202,08 |
| - | przeniesienie na kapitał rezerwowo | - | - | 34 045 061,93 |
| - | przeznaczenia na wypłatę dywidendy | 10 000 000,00 | - | - |
| 8.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 427 206,86 | 33 998 773,24 | - |
| 8.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-) | - | - | 46 290,03 |
| - | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - |
| - | korekty błędów | - | - | - |
| 8.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | - | - | 46 290,03 |
| a | zwiększenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia Espool Trade | - | - | - |
| b | zmniejszenie (z tytułu) | - | - | - |
| - | pokrycie kapitałem zapasowym | - | - | - |
| 8.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | - | - | - |
| 8.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | 427 206,86 | 33 998 773,24 | - 46 290,03 |
| 9 | Wynik netto | 45 320 911,19 | 119 007 779,01 | 28 562 300,84 |
| a | zysk netto | 45 320 911,19 | 119 007 779,01 | 28 562 300,84 |
| b | strata netto | - | - | - |
| c | odpisy z zysku | - | - | - |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 328 329 632,75 | 292 978 835,46 | 202 526 954,27 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 328 329 632,75 | 282 978 835,46 | 202 526 954,27 |

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)


| | Wyszczególnienie | 2023.01.01-2023.06.30 | 2022.01.01-2022.12.31 | 2022.01.01-2022.06.30 |
|-----------|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| I. | Zysk (strata) netto | 45 320 911,19 | 119 007 779,01 | 28 562 300,84 |
| II. | Korekty razem | 113 576 984,63 | 206 075 086,62 | - 64 424 208,82 |
| 1. | Zyski (straty) mniejszości | - 3 324,87 | 163 284,69 | - |
| | Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą | | | |
| 2. | praw własności | - | - | - |
| 3. | Amortyzacja | 31 267 782,57 | 52 548 000,37 | 23 807 958,68 |
| 4. | Odpis wartości firmy | 1 639 944,54 | 2 431 672,91 | - |
| 5. | Odpis ujemnej wartości firmy | - | - | - |
| 6. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | - 4 619 192,08 | - 2 127 051,23 | 6 795 324,96 |
| 7. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 25 244 853,05 | 38 659 856,42 | 15 226 491,04 |
| 8. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | - 11 174 492,73 | 110 037 501,81 | 106 556 054,21 |
| 9. | Zmiana stanu rezerw | 7 142 991,99 | 5 124 108,51 | 12 006 387,11 |
| 10. | Zmiana stanu zapasów | - 42 554 250,08 | 107 801 959,70 | - 160 059 244,16 |
| 11. | Zmiana stanu należności | - 34 149 355,01 | - 249 979 804,44 | - 153 903 032,27 |
| 12. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 147 191 749,11 | 131 820 678,03 | 90 986 493,32 |
| 13. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | - 4 283 476,86 | 6 880 110,08 | - 6 004 079,24 |
| 14. | Inne korekty | - 2 126 245,00 | 2 714 769,77 | 163 437,53 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II) | 158 897 895,82 | 325 082 865,63 | - 35 861 907,98 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| I. | Wpływy | 23 091 583,81 | 87 761 100,00 | 59 223 406,47 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 3 228 188,68 | 8 683 833,95 | 5 294 042,56 |
| | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i | | | |
| 2. | prawne | - | - | - |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym: | 19 863 395,13 | 74 082 694,82 | 48 965 712,42 |
| | a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | - | - | - |
| | b) w pozostałych jednostkach | 19 863 395,13 | 74 082 694,82 | 48 965 712,42 |
| | - zbycie aktywów finansowych | - | - | - |
| | - dywidendy i udziały w zyskach | - | - | - |
| | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 57 475,83 | 12 816,24 | 6 408,12 |
| | - odsetki | 17 114,93 | 162 291,70 | 605,73 |
| | - inne wpływy z aktywów finansowych | 19 788 804,37 | 73 907 586,88 | 48 958 698,57 |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | - | 4 994 571,23 | 4 963 651,49 |
| II. | Wydatki | 101 104 836,88 | 328 760 203,88 | 250 284 124,71 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 90 425 462,08 | 105 159 435,82 | 58 836 422,71 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | - |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym: | 10 679 374,80 | 218 486 912,52 | 186 333 846,45 |
| | a) jednostkach wycenianych metodą praw własności | - | - | 36 726 710,67 |
| | b) w pozostałych jednostkach | 10 679 374,80 | 218 486 912,52 | 149 607 135,78 |
| | - nabycie aktywów finansowych | - | 35 920 664,30 | - |
| | - udzielone pożyczki długoterminowe | - | 500 000,00 | - |
| | - inne wydatki z aktywów finansowych | 10 679 374,80 | 182 066 248,22 | 149 607 135,78 |
| 4. | Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym | - | - | - |
| 5. | Inne wydatki inwestycyjne | - | 5 113 855,55 | 5 113 855,55 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II) | - 78 013 253,07 | - 240 999 103,88 | - 191 060 718,24 |

| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
|--|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| I. | Wpływy | 748 860 482,44 | 483 941 080,07 | 235 662 132,94 |
| | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | - | - | - |
| 1. | Kredyty i pożyczki | 748 860 482,44 | 481 587 280,07 | 235 662 132,94 |
| 2. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |
| 3. | Inne wpływy finansowe | - | 2 353 800,00 | - |
| 4. | Wydatki | 809 629 599,31 | 552 967 984,92 | 33 443 514,47 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | - | - | - |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 10 000 000,00 | - | - |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | - | - | - |
| 4. | Spląty kredytów i pożyczek | 775 791 243,28 | 499 081 698,22 | 12 501 977,17 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | - | - | - |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | - | - | - |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 3 042 821,14 | 13 056 837,77 | 7 779 746,52 |
| 8. | Odsetki | 20 795 534,89 | 33 972 366,66 | 12 843 790,78 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | - | 6 857 082,26 | 318 000,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II) | - 60 769 116,87 | - 69 026 904,84 | 202 218 618,47 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B.III +/- C.III) | 20 115 525,87 | 15 056 856,91 | - 24 704 007,75 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 20 115 525,87 | 15 056 856,91 | - 24 704 007,75 |
| | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 119 759,96 | - 2 273,46 | 98 563,30 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 109 972 474,91 | 94 915 618,01 | 94 915 618,01 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym: | 130 088 000,78 | 109 972 474,91 | 70 211 610,26 |
| | - o ograniczonej możliwości dysponowania | 9 519 812,41 | 12 785 073,87 | 5 932 047,01 |

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

| Imię i nazwisko | Stanowisko | Podpis |
|---------------------|-----------------|---|
| Rafał Pietrasina | Prezes Zarządu |  |
| Paweł Grzywaczewski | Członek Zarządu |  |
| Andrzej Kondys | Członek Zarządu |  |
| Artur Krzyk | Członek Zarządu |  |
| Zbigniew Łapiński | Członek Zarządu |  |

Podpis osoby, której powierzono sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

| Imię i nazwisko | Stanowisko | Podpis |
|-----------------|---|---|
| Kinga Sopol | Ekspert ds. Sprawozdawczości i Konsolidacji |  |

Warszawa, 29 września 2023 r.

