

skorygowany

KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO

Skonsolidowany raport kwartalny Qsr

3 / 2023

kwartał / rok

(zgodnie z § 60 ust. 2 i § 62 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych)
dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową
(rodzaj emitenta)

za 3 kwartał roku obrotowego 2023 obejmujący okres od 2023-07-01 do 2023-09-30

zawierający skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSR/MSSF

w walucie zł

oraz skrócone sprawozdanie finansowe według MSR/MSSF

w walucie zł

data przekazania: 2023-11-16

P.A. NOVA SPÓŁKA AKCYJNA		(pełna nazwa emitenta)	
P.A. NOVA S.A.		Budownictwo (bud)	
(skrótowa nazwa emitenta)		(sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie / branża)	
44-100	Gliwice		
(kod pocztowy)	(mięscowosc)		
Górnych Wałów		42	
	(ulica)		(numer)
32 4004100			
(telefon)			(fax)
biuro@panova.pl		www.panova.pl	
(e-mail)		(www)	
6310200417		003529385	
(NIP)		(REGON)	

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	3 kwartał(y) narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	3 kwartał(y) narastająco / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30	3 kwartał(y) narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	3 kwartał(y) narastająco / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30
Wybrane dane ze SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO. Dane w wierszach I-X zaprezentowano za 3. kwartały 2023 i 2022 roku, pozostałe dane zaprezentowano na koniec 3. kwartału 2023 (30.09.2023) oraz na koniec roku 2022 (31.12.2022)				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	285 095	128 828	62 285	27 480
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	53 651	25 667	11 721	5 475
III. Zysk (strata) brutto	40 366	15 200	8 819	3 242
IV. Zysk (strata) netto	32 189	12 068	7 032	2 574
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 840	23 181	8 267	4 945
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(14 935)	(54 206)	(3 263)	(11 563)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(24 546)	13 858	(5 363)	2 956
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(1 641)	(17 167)	(359)	(3 662)
IX. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,22	1,21	0,70	0,26
X. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,22	1,21	0,70	0,26
XI. Aktywa, razem	920 277	948 532	198 524	202 250
XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	455 872	513 948	98 342	109 586
XIII. Zobowiązania długoterminowe	215 288	302 765	46 442	64 557
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	240 584	211 183	51 899	45 029
XV. Kapitał własny	464 405	434 584	100 182	92 664
XVI. Kapitał zakładowy	10 000	10 000	2 157	2 132
XVII. Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	46,44	43,46	10,02	9,27
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	46,44	43,46	10,02	9,27
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,65	0,60	0,14	0,13

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	3 kwartał(y) narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	3 kwartał(y) narastająco / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30	3 kwartał(y) narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	3 kwartał(y) narastająco / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30
Wybrane dane z JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO. Dane w wierszach h XXI-XXX zaprezentowano za 3. kwartały 2023 i 2022 roku, pozostałe dane zaprezentowano na koniec 3. kwartału 2023 (30.09.2023) oraz na koniec roku 2022 (31.12.2022)				
XXI. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	209 024	127 471	45 665	27 191
XXII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	444	7 765	97	1 656
XXIII. Zysk (strata) brutto	10 127	20 701	2 212	4 416
XXIV. Zysk (strata) netto	9 437	17 079	2 062	3 643
XXV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(21 202)	68 495	(4 632)	14 611
XXVI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	43 685	(101 779)	9 544	(21 711)
XXVII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(24 460)	17 931	(5 344)	3 825
XXVIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(1 977)	(15 353)	(432)	(3 275)
XXIX. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,94	1,71	0,21	0,36
XXX. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,94	1,71	0,21	0,36
XXXI. Aktywa, razem	466 657	489 358	100 668	104 343
XXXII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	121 199	146 857	26 145	31 313
XXXIII. Zobowiązania długoterminowe	19 849	51 233	4 282	10 924
XXXIV. Zobowiązania krótkoterminowe	101 350	95 624	21 863	20 389
XXXV. Kapitał własny	345 458	342 500	74 523	73 029
XXXVI. Kapitał zakładowy	10 000	10 000	2 157	2 132
XXXVII. Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
XXXVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	34,55	34,25	7,45	7,30
XXXIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	34,55	34,25	7,45	7,30
XL. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,65	0,60	0,14	0,13

W przypadku prezentowania wybranych danych finansowych z kwartalnej informacji finansowej dane te należy odpowiednio opisać.

Wybrane dane finansowe ze skonsolidowanego bilansu (skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej) lub odpowiednio z bilansu (sprawozdania z sytuacji finansowej) prezentuje się na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego, co należy odpowiednio opisać.

Raport powinien zostać przekazany Komisji Nadzoru Finansowego, spółce prowadzącej rynek regulowany oraz do publicznej wiadomości za pośrednictwem agencji informacyjnej zgodnie z przepisami prawa.

ZAWARTOŚĆ RAPORTU

Plik	Opis
SSF Q3 2023.pdf	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA
JSF 3Q2023.pdf	Dane jednostkowe P.A. NOVA S.A.
PA NOVA inf dodatkowa_2023 3Q.pdf	Informacja dodatkowa

PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ			
Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
2023-11-16	Tomasz Janik	Prezes Zarządu	
2023-11-16	Ewa Bobkowska	Wiceprezes Zarządu	
2023-11-16	Stanisław Lessaer	Wiceprezes Zarządu	

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy P.A. NOVA
na dzień 30 września 2023 roku**

	Okres zakończony 30.09.2023	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 30.09.2022
A K T Y W A	TPLN	TPLN	TPLN
Aktywa trwałe (długoterminowe)	712 498	739 418	808 395
Rzeczowe aktywa trwałe	38 365	18 108	14 048
Nieruchomości inwestycyjne	631 078	692 223	758 705
Wartość firmy	3 082	3 082	3 082
Wartości niematerialne	1	14	18
Długoterminowe aktywa finansowe	16 966	4 658	5 340
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 060	16 423	18 798
Długoterminowe należności	-	-	916
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 946	4 910	7 488
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	207 779	209 114	178 335
Aktywa obrotowe inne niż aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	127 983	122 752	141 474
Zapasy	113	1 267	2 612
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	47 930	38 240	65 506
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 721	7 014	4 223
Aktywa z tytułu umów (wycena kontraktów)	18 509	18 302	22 441
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	47	57	6
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	548	41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55 663	57 324	46 645
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	79 796	86 362	36 861
Aktywa razem	920 277	948 532	986 730

	Okres zakończony 30.09.2023	Okres zakończony 31.12.2022	Okres zakończony 30.09.2022
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	PLN	PLN	PLN
Kapitał własny razem	464 405	434 584	415 607
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej	465 594	435 573	416 510
Kapitał podstawowy	10 000	10 000	10 000
Udziały (akcje) własne	(577)	(577)	(577)
Kapitał z aktualizacji wyceny	(9 536)	(13 136)	(21 574)
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 844	142 844	142 844
Zyski / straty zatrzymane	322 863	296 442	285 817
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	(1 189)	(989)	(903)
Zobowiązania	455 872	513 948	571 123
Zobowiązania długoterminowe	215 288	302 765	344 033
Długoterminowe rezerwy	166	1 146	707
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 232	26 271	27 175
Długoterminowe zadłużenie finansowe	168 532	259 861	265 076
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	10 909	11 109	46 679
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	744	780	792
Inne długoterminowe zobowiązania	3 705	3 598	3 604
Zobowiązania krótkoterminowe	240 584	211 183	227 090
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	240 584	211 183	227 090
Krótkoterminowe rezerwy	8 485	10 195	7 693
Krótkoterminowe zadłużenie finansowe	167 191	97 493	132 146
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	614	36 217	3 053
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	60 599	63 311	81 291
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	465	383	396
Zobowiązania z tytułu umów (wycena kontraktów)	1 510	125	161
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 720	3 459	2 350
Zobowiązania dotyczące aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	920 277	948 532	986 730

Wartość księgowa	464 405	434 584	415 607
Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	46	43	42
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	46	43	42

**Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy P.A.
NOVA za okres od 01 stycznia do 30 września 2023 roku**

Działalność kontynuowana	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2022
	(01.01.2023 – 30.09.2023)	(01.01.2022 – 31.12.2022)	(01.01.2022 – 30.09.2022)
	TPLN	TPLN	TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	285 095	206 099	128 828
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	223 880	150 566	97 097
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	61 215	55 533	31 731
Koszty sprzedaży	542	653	470
Koszty ogólnego zarządu	6 197	7 886	5 271
Pozostałe przychody	1 599	2 233	1 873
Pozostałe koszty	2 424	3 725	2 196
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	53 651	45 502	25 667
Przychody finansowe	4 528	1 952	1 884
Koszty finansowe	17 813	19 731	12 351
Zysk (strata) brutto	40 366	27 723	15 200
Podatek dochodowy	8 177	5 172	3 132
<u>Zysk (strata) netto</u>	32 189	22 551	12 068
Zysk (strata) netto przypadający na udziały niekontrolujące	(257)	(674)	(15)
Zysk (strata) netto przynależny akcjonariuszom jednostki	32 446	23 225	12 083

**Skrócone śródroczne sprawozdanie z innych całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej P.A.
NOVA za okres od 01 stycznia do 30 września 2023 roku**

	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2022
	(01.01.2023 – 30.09.2023)	(01.01.2022 – 31.12.2022)	(01.01.2022 – 30.09.2022)
	TPLN	TPLN	TPLN
Inne całkowite dochody, w tym:	3 600	(934)	(9 335)
podlegające przekwalifikowaniu do rachunku zysków i strat	3 600	(934)	(9 335)
niepodlegające przekwalifikowaniu do rachunku zysków i strat	-	-	-
<u>Razem całkowite dochody netto (zysk/strata netto skorygowany o inne dochody)</u>	35 789	21 617	2 733

**Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy
P.A. NOVA za okres od 01 stycznia do 30 września 2023 roku**

	Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej						Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Udziały (akcje) własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski / straty zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	10 000	142 844	(577)	(13 136)	296 442	435 573	(989)	434 584
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2023 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 844	(577)	(13 136)	296 442	435 573	(989)	434 584
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	3 600	26 421	30 021	(200)	29 821
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	32 032	32 032	157	32 189
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	3 600	-	3 600	-	3 600
Całkowite dochody netto	-	-	-	3 600	32 032	35 632	157	35 789
Zmiany wynikające ze zmian udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(6 480)	(6 480)	-	(6 480)
Połączenie spółek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	869	869	(357)	512
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	10 000	142 844	(577)	(9 536)	322 863	465 594	(1 189)	464 405

	Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej						Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Udziały (akcje) własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski / straty zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	10 000	142 844	(577)	(12 272)	280 571	420 566	(481)	420 085
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2022 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 844	(577)	(12 272)	280 571	420 566	(481)	420 085
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(864)	15 871	15 007	(508)	14 499
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	23 225	23 225	(674)	22 551
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	(934)	-	(934)	-	(934)
Całkowite dochody netto	-	-	-	(934)	23 225	22 291	(674)	21 617
Zmiany wynikające ze zmian udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(5 982)	(5 982)	-	5 982
Pozostałe	-	-	-	70	(1 373)	(1 302)	165	(1 137)
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	10 000	142 844	(577)	(13 136)	296 442	435 573	(989)	434 584

	Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej						Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Udziały (akcje) własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski / straty zatrzymane	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	10 000	142 844	(577)	(12 272)	280 571	420 566	(481)	420 085
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2022 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 844	(577)	(12 272)	280 571	420 566	(481)	420 085
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(9 302)	5 245	(4 056)	(422)	(4 478)
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	12 070	12 070	(14)	12 056
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	(9 335)	-	(9 335)	-	(9 335)
Całkowite dochody netto	-	-	-	(9 335)	12 070	2 735	(14)	2 721
Zmiany wynikające ze zmian udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(5 982)	(5 982)	-	(5 982)
Pozostałe	-	-	-	34	(843)	(808)	(408)	(1 216)
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	10 000	142 844	(577)	(21 574)	285 817	416 510	(903)	415 607

**Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy P.A.
NOVA za okres od 01 stycznia do 30 września 2023 roku**

	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2022
	(01.01.2023 – 30.09.2023)	(01.01.2022 – 31.12.2022)	(01.01.2022 – 30.09.2022)
	TPLN	TPLN	TPLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	32 189	22 551	12 068
Korekty razem	10 837	(507)	16 574
Amortyzacja	1 446	2 496	1 915
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	166	3 346	2 619
Korekty z tytułu kosztów finansowych	19 615	15 562	13 743
Korekty z tytułu przychodów finansowych	(13 223)	(913)	(4 006)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	39 306	(89 186)	(44 970)
Zmiana stanu rezerw	(2 689)	1 644	(1 298)
Zmiana stanu zapasów	1 125	4 117	2 819
Zmiana stanu należności	(9 522)	4 829	(24 621)
Zmiana stanu zobowiązań	(44 909)	63 400	80 941
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych – aktywa z tytułu umów	9 136	(5 880)	(10 790)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych - pozostałe	(865)	(3 980)	(3 636)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych – zobowiązania z tytułu umów	2 665	(75)	902
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych - pozostałe	109	(191)	(191)
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	8 430	5 171	3 140
Inne korekty z działalności operacyjnej	47	(847)	7
Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności)	43 026	22 044	28 642
Zapłacony podatek dochodowy (zwrot), zaliczony do działalności operacyjnej	(5 186)	(7 162)	(5 461)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 840	14 882	23 181
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tyt. odsetek otrzymanych	-	9	-
Wpływy z tyt. dywidend otrzymanych	623	810	810
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	-	208	18
Wpływy ze spłaty udzielonych pożyczek	-	-	-
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	(25)	-	-
Wydatki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	(1 059)	(10 672)	(54 946)
Wydatki z tyt. udzielonych pożyczek	(14 474)	(142)	(88)
Pozostałe wpływy i wydatki inwestycyjne	-	-	-

<u>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</u>	(14 935)	(9 787)	(54 206)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z emisji akcji zwykłych	-	-	-
Wpływ z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy i wydatki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	41 139	85 425	75 614
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	(46 691)	(73 633)	(49 281)
Wydatki z tytułu wypłaconej dywidendy	-	(5 982)	-
Wydatki z tyt. spłaty zobowiązań dotyczących leasingu finansowego	(518)	(1 105)	(981)
Wydatki z tyt. spłaty odsetek od kredytów, pożyczek, zobowiązań finansowych, dłużnych papierów wartościowych	(21 862)	(14 450)	(9 834)
Pozostałe wpływy i wydatki z działalności finansowej	3 386	(1 902)	(1 660)
<u>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</u>	(24 546)	(11 647)	13 858
<u>Przepływy pieniężne netto, razem</u>	(1 641)	(6 552)	(17 167)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(1 661)	(6 545)	(17 224)
Różnice kursowe z przeliczenia rachunku przepływów pieniężnych	(20)	7	(57)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(1 661)	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	57 324	63 869	63 869
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	55 663	57 324	46 645
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 419	1 007	1 066

Zmiany w sprawozdaniach finansowych poprzednich okresów

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 lipca 2023 r. dokonany został wpis połączenia P.A NOVA S.A (spółki przejmującej) z P.A NOVA Inwestycje sp. z o.o. oraz Supernova Sp. z o.o. (spółki przejmowane). Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółek Przejmowanych na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego P.A. NOVA S.A., w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółek Przejmowanych.

Wobec powyższego, na podstawie art. 494 § 1 KSH z dniem połączenia P.A NOVA S.A stała się następcą prawnym i z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki P.A NOVA Inwestycje Sp. z o.o. oraz Supernova Sp. z o.o. Spółki Uczestniczące dokonały połączenia w celu optymalizacji i uproszczenia struktury właścicielskiej, w tym ograniczenia kosztów działalności wynikających z funkcjonowania odrębnych struktur. Plan połączenia został sporządzony na podstawie art. 499 Kodeksu spółek handlowych (zwanego dalej KSH). Połączenie nastąpiło pod wspólną kontrolą (BCUCC). W związku z brakiem regulacji w MSSF/MSR w zakresie tego typu połączeń Grupa zdecydowała się na ujęcie tego połączenia w oparciu o metodę księgową (book value method). Metoda wartości księgowych polega na zsumowaniu poszczególnych pozycji kosztów i przychodów oraz aktywów i zobowiązań połączonych spółek w wartościach księgowych, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wzajemnych włączeń. Różnica między wartością księgową posiadanych przez P.A. NOVA S.A. udziałów w Spółkach Przejmowanych oraz wartością księgową ich aktywów netto została odniesiona na kapitał własny Spółki Dominującej.

Poniżej przedstawiono przekształcenie sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za poprzednie okresy sprawozdawcze wynikające z połączenia wyżej wymienionych spółek. Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY P.A. NOVA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 R.

	Sprawozdanie opublikowane na 31.12.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie na 31.12.2022 po przekształceniu
AKTYWA	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Aktywa trwałe (długoterminowe)	739 418	-	-	739 418
Rzeczowe aktywa trwałe	18 108	-	-	18 108
Nieruchomości inwestycyjne	692 223	-	-	692 223
Wartość firmy	3 082	-	-	3 082
Wartości niematerialne	14	-	-	14
Długoterminowe aktywa finansowe	4 658	-	-	4 658
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 423	-	-	16 423
Długoterminowe należności	-	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 910	-	-	4 910
Aktywa obrotowe	209 098	16	-	209 114
Aktywa obrotowe inne niż aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	122 736	16	-	122 752
Zapasy	1 267	-	-	1 267
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	38 235	5	-	38 240
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 014	-	-	7 014
Aktywa z tytułu umów (wycena kontraktów)	18 302	-	-	18 302
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	56	1	-	57
Krótkoterminowe aktywa finansowe	548	-	-	548
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	57 314	10	-	57 324
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	86 362	-	-	86 362
Aktywa razem	948 516	16	-	948 532

	Sprawozdanie opublikowane na 31.12.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie na 31.12.2022 po przekształceniu
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Kapitał własny	434 568	(4 526)	4 542	434 584
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej	435 557	(4 526)	4 542	435 573
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	505	(505)	10 000
Udziały (akcje) własne	(577)	-	-	(577)
Kapitał z aktualizacji wyceny	(13 136)	-	-	(13 136)
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 844	-	-	142 844
Zyski / straty zatrzymane	296 426	(5 031)	5 047	296 442
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	(989)	-	-	(989)
Zobowiązania	513 948	4 542	(4 542)	513 948
Zobowiązania długoterminowe	302 765	4 542	(4 542)	302 765
Długoterminowe rezerwy	1 146	-	-	1 146
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 271	-	-	26 271
Długoterminowe zadłużenie finansowe	259 861	4 542	(4 542)	259 861
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	11 109	-	-	11 109
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	780	-	-	780
Inne długoterminowe zobowiązania	3 598	-	-	3 598
Zobowiązania krótkoterminowe	211 183	-	-	211 183
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	211 183	-	-	211 183
Krótkoterminowe rezerwy	10 195	-	-	10 195
Krótkoterminowe zadłużenie finansowe	97 493	-	-	97 493
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	36 217	-	-	36 217
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	63 311	-	-	63 311
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	357	-	-	357
Zobowiązania z tytułu umów (wycena kontraktów)	151	-	-	151
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 459	-	-	3 459
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	948 516	16	-	948 532

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY P.A. NOVA ZA OKRES 01 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

	Sprawozdanie opublikowane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 po przekształceniu
Działalność kontynuowana	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	206 100	-	(1)	206 099
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	150 566	-	-	150 566
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	55 534	-	(1)	55 533
Koszty sprzedaży	653	-	-	653
Koszty ogólnego zarządu	7 879	8	(1)	7 886
Pozostałe przychody	2 233	-	-	2 233
Pozostałe koszty	3 662	63	-	3 725
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	45 573	(71)	-	45 502
Przychody finansowe	2 211	-	(259)	1 952
Koszty finansowe	19 999	259	(527)	19 731
Zysk (strata) brutto	27 785	(330)	268	27 723
Podatek dochodowy	5 172	-	-	5 172
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	22 613	(330)	268	22 551
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym:	22 613	(330)	268	22 551
<u>zysk / strata netto przypadający na udziały niekontrolujące</u>	(674)	-	-	(674)
<u>zysk / strata netto przynależny akcjonariuszom jednostki</u>	23 287	(330)	268	23 225

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY P.A. NOVA ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

	Sprawozdanie opublikowane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 po przekształceniu
	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	22 613	(330)	268	22 551
Korekty razem	(560)	321	(268)	(507)
Amortyzacja	2 496	-	-	2 496
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3 346	-	-	3 346
Korekty z tytułu kosztów finansowych	15 563	259	(260)	15 562
Korekty z tytułu przychodów finansowych	(1 173)	-	260	(913)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(88 918)	-	(268)	(89 186)
Zmiana stanu rezerw	1 644	-	-	1 644
Zmiana stanu zapasów	4 117	-	-	4 117
Zmiana stanu należności	4 767	62	-	4 829
Zmiana stanu zobowiązań	63 400	-	-	63 400
Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych czynnych (aktywa z tytułu umów)	(5 880)	-	-	(5 880)
Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych - pozostałe	(3 980)	-	-	(3 980)
Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych biernych - zobowiązania z tytułu umów	(75)	-	-	(75)
Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych biernych - pozostałe	(191)	-	-	(191)
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	5 171	-	-	5 171
Inne korekty z działalności operacyjnej	(847)	-	-	(847)
Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności)	22 053	(9)	-	22 044
Zapłacony podatek dochodowy (zwrot), zaliczony do działalności operacyjnej	(7 162)	-	-	(7 162)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 981	(9)	-	14 882
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Wpływy z tyt. odsetek otrzymanych	9	-	-	9
Wpływy z tyt. dywidend otrzymanych	810	-	-	810
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	208	-	-	208
Wpływy ze spłaty udzielonych pożyczek	-	-	-	-
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-	-	-
Wydatki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	(10 672)	-	-	(10 672)
Wydatki z tyt. udzielonych pożyczek	(146)	-	4	(142)
Pozostałe wpływy i wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 791)	-	4	(9 787)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	-	-	-
Wpływy z emisji akcji zwykłych	-	-	-	-
Wpływ z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Wpływy i wydatki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	85 425	4	(4)	85 425

Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	(73 633)	-	-	(73 633)
Wydatki z tytułu wypłaconej dywidendy	(5 982)	-	-	(5 982)
Wydatki z tyt. spłaty zobowiązań dotyczących leasingu finansowego	(1 105)	-	-	(1 105)
Wydatki z tyt. spłaty odsetek od kredytów, pożyczek, zobowiązań finansowych, dłużnych papierów wartościowych	(14 450)	-	-	(14 450)
Pozostałe wpływy i wydatki z działalności finansowej	(1 902)	-	-	(1 902)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(11 647)	4	(4)	(11 647)
Przepływy pieniężne netto, razem	(6 547)	(5)	-	(6 552)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(6 540)	(5)	-	(6 545)
Różnice kursowe z przeliczenia rachunku przepływów pieniężnych	7	-	-	7
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	63 854	15	-	63 869
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	57 314	10	-	57 324
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 007	-	-	1 007

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY P.A. NOVA NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 R.

	Sprawozdanie opublikowane na 30.09.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie na 30.09.2022 po przekształceniu
AKTYWA	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Aktywa trwałe (długoterminowe)	808 400	-	(5)	808 395
Rzeczowe aktywa trwałe	14 048	-	-	14 048
Nieruchomości inwestycyjne	758 705	-	-	758 705
Wartość firmy	3 082	-	-	3 082
Wartości niematerialne	18	-	-	18
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	5 345	-	(5)	5 340
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 798	-	-	18 798
Długoterminowe należności	916	-	-	916
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 488	-	-	7 488
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	178 254	81	-	178 335
Aktywa obrotowe inne niż aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	141 393	81	-	141 474
Zapasy	2 612	-	-	2 612
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	65 438	68	-	65 506
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 223	-	-	4 223
Aktywa z tytułu umów (wycena kontraktów)	22 441	-	-	22 441
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5	1	-	6
Krótkoterminowe aktywa finansowe	41	-	-	41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46 633	12	-	46 645
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	36 861	-	-	36 861
Aktywa razem	986 654	81	(5)	986 730

	Sprawozdanie opublikowane na 30.09.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie na 30.09.2022 po przekształceniu
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Kapitał własny	415 531	(4 386)	4 462	415 607
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej	416 434	(4 386)	4 462	416 510
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	505	(505)	10 000
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	(577)	-	-	(577)
Kapitał z aktualizacji wyceny	(21 574)	-	-	(21 574)
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 844	-	-	142 844
Zyski / straty zatrzymane	285 741	(4 891)	4 967	285 817
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	(903)	-	-	(903)
Zobowiązania	571 123	4 467	(4 467)	571 123
Zobowiązania długoterminowe	344 033	4 467	(4 467)	344 033
Długoterminowe rezerwy	707	-	-	707
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27 175	-	-	27 175
Długoterminowe zadłużenie finansowe	265 076	4 467	(4 467)	265 076
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	46 679	-	-	46 679
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	791	-	-	791
Inne długoterminowe zobowiązania	3 605	-	-	3 605
Zobowiązania krótkoterminowe	227 090	-	-	227 090
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	227 090	-	-	227 090
Krótkoterminowe rezerwy	7 693	-	-	7 693
Krótkoterminowe zadłużenie finansowe	132 146	-	-	132 146
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 053	-	-	3 053
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	81 291	-	-	81 291
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	396	-	-	396
Zobowiązania z tytułu umów (wycena kontraktów)	161	-	-	161
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 350	-	-	2 350
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	986 654	81	(5)	986 730

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY P.A. NOVA ZA OKRES 01 STYCZNIA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2022 R.

	Sprawozdanie opublikowane za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 po przekształceniu
Działalności kontynuowana	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	128 829	-	(1)	128 828
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	97 097	-	-	97 097
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	31 732	-	(1)	31 731
Koszty sprzedaży	470	-	-	470
Koszty ogólnego zarządu	5 266	6	(1)	5 271
Pozostałe przychody	1 873	-	-	1 873
Pozostałe koszty	2 196	-	-	2 196
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	25 673	(6)	-	25 667
Przychody finansowe	2 068	-	(184)	1 884
Koszty finansowe	12 539	184	(372)	12 351
Zysk (strata) brutto	15 202	(190)	188	15 200
Podatek dochodowy	3 132	-	-	3 132
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	12 070	(190)	188	12 068
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za rok obrotowy, w tym	12 070	(190)	188	12 068
<u>To</u>	(15)	-	-	(15)
<u>zysk / strata netto przynależny akcjonariuszom jednostki</u>	12 085	(190)	-	11 895

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY P.A. NOVA ZA OKRES 01 STYCZNIA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2022

	Sprawozdanie opublikowane na 30.09.2022	połączenie Spółek Supernova Sp. z o.o. oraz P.A. Nova Inwestycje Sp. z o.o.	Korekty konsolidacyjne	Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 po przekształceniu
	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	12 070	(190)	188	12 068
Korekty razem	16 579	183	(188)	16 574
Amortyzacja	1 915	-	-	1 915
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 619	-	-	2 619
Korekty z tytułu kosztów finansowych	13 743	184	(184)	13 743
Korekty z tytułu przychodów finansowych	(4 190)	-	184	(4 006)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(44 782)	-	189	(44 971)
Zmiana stanu rezerw	(1 298)	-	-	(1 298)
Zmiana stanu zapasów	2 819	-	-	2 819
Zmiana stanu należności	(24 621)	(1)	-	(24 621)
Zmiana stanu zobowiązań	80 941	-	-	80 941
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych (aktywa z tytułu umów)	(10 791)	-	-	(10 790)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - pozostałe	(3 636)	-	-	(3 636)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych - zobowiązania z tytułu umów	902	-	-	902
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych - pozostałe	(191)	-	-	(191)
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	3 140	-	-	3 140
Inne korekty z działalności operacyjnej	7	-	-	7
Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności)	28 649	(7)	-	28 642
Zapłacony podatek dochodowy (zwrot), zaliczony do działalności operacyjnej	(5 461)	-	-	(5 461)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	23 188	(7)	-	23 181
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Wpływy z tyt. odsetek otrzymanych	-	-	-	-
Wpływy z tyt. dywidend otrzymanych	810	-	-	810
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	18	-	-	18
Wpływy ze spłaty udzielonych pożyczek	-	-	-	-
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-	-	-
Wydatki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	(54 946)	-	-	(54 946)
Wydatki z tyt. udzielonych pożyczek	(92)	-	(4)	(88)
Pozostałe wpływy i wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(54 210)	-	4	(54 206)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-	-	-	-
Wpływy z emisji akcji zwykłych	-	-	-	-
Wpływ z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
Wpływy i wydatki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	75 614	4	(4)	75 614
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	(49 281)	-	-	(49 281)

Wydatki z tytułu wypłaconej dywidendy	-	-	-	-
Wydatki z tyt. spłaty zobowiązań dotyczących leasingu finansowego	(981)	-	-	(981)
Wydatki z tyt. spłaty odsetek od kredytów, pożyczek, zobowiązań finansowych, dłużnych papierów wartościowych	(9 834)	-	-	(9 834)
Pozostałe wpływy i wydatki z działalności finansowej	(1 660)	-	-	(1 660)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	13 858	4	(4)	13 858
Przepływy pieniężne netto, razem	(17 164)	(3)	-	(17 167)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(17 221)	(3)	-	(17 224)
Różnice kursowe z przeliczenia rachunku przepływów pieniężnych	(57)	-	-	(57)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	63 854	15	-	63 869
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	46 633	12	-	46 645
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 066	-	-	1 066

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) środki trwałe (w tym)	13 345	12 118	12 236
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	715	733	714
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 692	9 944	10 028
- urządzenia techniczne i maszyny	554	269	211
- środki transportu	2 208	1 007	1 097
- inne środki trwałe	176	165	186
- inwestycje w obcych środkach trwałych	-	-	-
b) środki trwałe w budowie	25 020	5 990	1 812
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe razem	38 365	18 108	14 048

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Nieruchomości użytkowane (wynajmowane)	612 320	599 973	663 754
Pozostałe nieruchomości inwestycyjne	18 758	92 250	94 951

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) w jednostkach zależnych, w tym:	13 848	1 025	919
- udziały lub akcje	110	90	90
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	13 401	789	746
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	337	146	83
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
	-	-	-
b) w jednostkach współzależnych, w tym:	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
	-	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych, w tym:	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	-	-	-

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
	-	-	-
d) w znaczącym inwestorze, w tym:	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
e) w jednostce dominującej, w tym:	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
f) w innych jednostkach powiązanych, w tym:	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
g) pozostałych jednostkach, w tym:	3 118	3 633	4 421
- udziały lub akcje	240	86	98
- dłużne papiery wartościowe	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- odsetki od udzielonych pożyczek (naliczone)	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	2 878	3 547	4 323
			-
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	16 966	4 658	5 340

Długoterminowe należności

Długoterminowe należności	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-
- wynagrodzenie z tytułu poręczenia kredytu	-	-	-
b) od pozostałych jednostek, w tym:	-	-	916
- depozyty pieniężne zabezpieczające wydane gwarancje bankowe	-	-	-
- depozyt zabezpieczający spłaty kredytu	-	-	816
- wynagrodzenie z tytułu poręczenia kredytu	-	-	100
c) odpisy aktualizujące wartości należności	-	-	-
Długoterminowe należności brutto:	-	-	916

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 946	4 910	7 488
- koszty uruchomionych produktów bankowych / ubezpieczeniowych	292	158	3 964
- ubezpieczenia	-	-	-
- koszty pozyskania najemców	11	19	22
- podatki lokalne i opłaty za wieczyste użytkowanie rozliczane w czasie	-	-	-
- opłaty administracyjne	962	1 031	1 036
- koszty emisji papierów dłużnych	-	284	-
- koszty wykonania prac poza terenem obiektu handlowego, nie zaliczone do wartości nieruchomości inwestycyjnych rozliczane w czasie	-	-	-
- koszty wykonania prac remontowych w lokalach najemców obiektu handlowego, nie zaliczone do wartości nieruchomości inwestycyjnych rozliczane w czasie	5 681	3 418	2 466

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
od jednostek powiązanych, w tym:	117	83	1 706
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	117	77	1 706
- do 12 miesięcy	117	77	1 706
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
inne	-	6	-
dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
od pozostałych jednostek, w tym:	47 813	38 157	63 800
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	28 011	14 930	21 088
- do 12 miesięcy	20 394	9 657	16 434
- powyżej 12 miesięcy	7 617	5 273	4 654
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 645	7 175	27 326
inne	14 157	16 052	15 386
dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
Należności krótkoterminowe netto, razem	47 930	38 240	65 506
odpisy aktualizujące wartość należności	8 677	6 695	7 055
Należności krótkoterminowe brutto, razem	56 607	44 935	72 561

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług (brutto) – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
do 1 miesiąca	15 647	4 350	11 794
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 621	2 673	1 493
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	130	23	212
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	46	53	30
powyżej 1 roku	7 693	5 418	4 654
należności przeterminowane (brutto)	10 024	7 682	8 335
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	35 161	20 199	26 518
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	7 150	5 269	5 430
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	28 011	14 930	21 088

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)- z podziałem na okres przeterminowania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
do 1 miesiąca	2 419	1 922	2 019
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	591	433	755
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	534	248	267
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 453	365	642
powyżej 1 roku	5 027	4 714	4 652
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	10 024	7 682	8 335
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	7 150	5 269	5 430
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	2 874	2 413	2 905

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 721	7 014	4 223
- ubezpieczenia majątkowe	329	655	713
- podatki lokalne i opłaty za wieczyste użytkowanie rozliczane w czasie	1 683	-	1 622
- opłaty administracyjne	326	158	153
- koszty finansowe rozliczane w czasie	407	420	385
- koszty wykonania prac poza terenem obiektu handlowego, nie zaliczone do wartości nieruchomości inwestycyjnych rozliczane w czasie	67	-	-
- koszty pozyskania najemców	11	10	11
- inne koszty rozliczane w czasie	475	1 079	402
- koszty wykonania prac remontowych w lokalach najemców obiektu handlowego, nie zaliczone do wartości nieruchomości inwestycyjnych rozliczane w czasie	2 423	1 406	937
-koszty uruchomionych produktów bankowych/ubezpieczeniowych/leasingowych	-	3 286	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	5 721	7 014	4 223

Aktywa z tytułu umów (wycena kontraktów)

Aktywa z tytułu umów (wycena kontraktów)	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
- wycena kontraktów długoterminowych	18 509	18 302	22 441
Aktywa z tytułu umów (wycena kontraktów), razem	18 509	18 302	22 441

Krótkoterminowe aktywa finansowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) w jednostkach zależnych, w tym:	-	-	-
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-
inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
b) w jednostkach współzależnych, w tym:	-	-	-
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-
inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
c) w jednostkach stowarzyszonych, w tym:	-	-	-
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-
inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
d) w znaczącym inwestorze, w tym:	-	-	-
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-
inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
e) w jednostce dominującej, w tym:	-	-	-
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-

inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
f) w innych jednostkach powiązanych, w tym:	-	-	-
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-
inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
g) w pozostałych jednostkach, w tym:	-	548	41
udziały lub akcje	-	-	-
należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	-	-	-
dłużne papiery wartościowe	-	-	-
inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	-	-	-
udzielone pożyczki	-	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	-	548	41
odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	-	548	41

Długoterminowe rezerwy

Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych

Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych (wg tytułów)	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) stan na początek okresu	1 146	1 016	1 016
b) zwiększenia (z tytułu)	-	746	-
- utworzenie rezerw na naprawy gwarancyjne w związku z oddaniem do użytkowania obiektów budowlanych	-	746	-
- utworzenie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	980	616	309
- wykorzystanie	980	585	309
- rozwiązanie	-	-	-
- przekwalifikowanie do krótkoterminowych	-	-	-
- aktualizacja rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	31	-
d) stan na koniec okresu	166	1 146	707

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) stan na początek okresu	166	197	197
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-
- aktualizacja naliczeń	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	31	-
- aktualizacja naliczeń	-	31	-
d) stan na koniec okresu	166	166	197

Długoterminowe zadłużenie finansowe

Długoterminowe zadłużenie finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
wobec jednostek zależnych, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu kredytów	-	-	-
z tytułu pożyczek	-	-	-
wobec jednostek współzależnych, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu kredytów	-	-	-
z tytułu pożyczek	-	-	-
wobec jednostek stowarzyszonych, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu kredytów	-	-	-
z tytułu pożyczek	-	-	-
wobec znaczącego inwestora, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu kredytów	-	-	-
z tytułu pożyczek	-	-	-
wobec jednostki dominującej, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu wynagrodzeń za poręczenie kredytu	-	-	-
z tytułu kredytów	-	-	-
z tytułu pożyczek	-	-	-

wobec innych jednostek powiązanych, w tym:	-	1 821	2 217
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	1 821	2 217
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu kredytów	-	-	-
z tytułu pożyczek			
wobec pozostałych jednostek, w tym:	168 532	258 040	262 859
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	28 696	27 802
z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	-	-	-
z tytułu kredytów	165 787	225 578	231 512
z tytułu pożyczek	-		
zabezpieczenie transakcji pochodnych	2 745	3 766	3 545
Długoterminowe zadłużenie finansowe, razem	168 532	259 861	265 076

Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu

Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
użytkowanie wieczyste	9 508	10 846	11 139
pozostałe	1 401	263	35 540
Razem:	10 909	11 109	46 679

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, tym:	-	-	-
długoterminowe (wg tytułów)	-	-	-
rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	744	780	792
długoterminowe (wg tytułów)	744	780	792
- rozliczana w czasie dotacja na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych	744	780	792
- rozliczana w czasie wartość z przeszacowania aktywów trwałych przejętych z leasingu	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	744	780	792

Inne długoterminowe zobowiązania

Inne długoterminowe zobowiązania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
kaucje najemców	2 782	2 567	2 554
opłaty administracyjne	557	42	598
opłaty z tytułu odrolnienia nieruchomości	366	989	452
Razem	3 705	3 598	3 604

Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
powyżej 1 roku do 3 lat	1 434	1 243	1 197
powyżej 3 do 5 lat	918	1 025	1 139
powyżej 5 lat	1 353	1 330	1 268
Zobowiązania długoterminowe, razem	3 705	3 598	3 604

Krótkoterminowe rezerwy

Zmiana stanu pozostałych rezerw

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (wg tytułów)	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) stan na początek okresu	10 195	8 678	8 678
b) zwiększenia (z tytułu)	2 973	3 025	291
- utworzenie rezerwy na nieponiesione koszty realizacji kontraktów, związane z przychodami zarachowanymi w okresie sprawozdawczym	-	1 274	-
- utworzenie rezerwy na odsetki z tytułu kredytów	2 584	998	272
- utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy i świadczenia pracownicze	-	410	-
- utworzenie rezerwy na sprawy sądowe	-	-	-
- utworzenie rezerw pozostałych	261	342	15
- przekwalifikowanie z długoterminowych	-	-	-
- wycena rezerw	128	-	-
- utworzenie rezerwy na przewidywaną stratę	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	1	4
c) zmniejszenia	4 683	1 508	1 276
- wykorzystanie (z tytułu)	3 988	879	767
poniesienie wydatków na które utworzono rezerwy	3 830	879	767
- wycena rezerw	158	-	-
- rozwiązanie (z tytułu)	695	629	509
nie wystąpienia zdarzeń na które utworzono rezerwy	695	629	509
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	-
d) stan na koniec okresu	8 485	10 195	7 693

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) stan na początek okresu	998	1 115	1 115
b) zwiększenia (z tytułu)	-	2	-
- aktualizacja naliczeń	-	2	-
	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	119	-
- aktualizacja naliczeń	-	119	-
	-	-	-
d) stan na koniec okresu	998	998	1 115

Krótkoterminowe zadłużenie finansowe

Krótkoterminowe zadłużenie finansowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Wobec jednostek powiązanych	1 201	362	355
wobec jednostek zależnych, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
pożyczki			
wobec jednostek współzależnych, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
pożyczki			
wobec jednostek stowarzyszonych, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
pożyczki			
wobec znaczącego inwestora, w tym:	-	362	355
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
pożyczki	-	362	355
wobec jednostki dominującej, w tym:	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
pożyczki			
wobec innych jednostek powiązanych, w tym:	1 201	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 201	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
pożyczki			
wobec pozostałych jednostek, w tym:	165 990	97 131	131 791
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	18 924	-	-
z tytułu dywidend	-	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-	-
zabezpieczenie transakcji pochodnych	-	34	37

pro wizja administracyjna od kredytu	26	26	17
wieczyste użytkowanie	-	-	-
kredyty	147 040	97 071	121 237
pożyczki			10 500
Krótkoterminowe zadłużenie finansowe, razem	167 191	97 493	132 146

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
wobec jednostek powiązanych	-	-	-
wobec pozostałych jednostek	614	36 217	3 053
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu, razem:	614	36 217	3 053

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Krótkoterminowe zobowiązania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wobec jednostek powiązanych	1 744	1 807	2 536
wobec jednostek zależnych, w tym:	42	-	5
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42	-	5
- do 12 miesięcy	42	-	5
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
inne (wg rodzaju)	-	-	-
wobec jednostek współzależnych, w tym:	-	-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
inne (wg rodzaju)	-	-	-
wobec jednostek stowarzyszonych, w tym:	-	-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
inne (wg rodzaju)	-	-	-
wobec znaczącego inwestora, w tym:	-	-	12
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	12
- do 12 miesięcy	-	-	12
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
inne (wg rodzaju)	-	-	-

wobec jednostki dominującej, w tym:	5	-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4	-	-
- do 12 miesięcy	4	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
inne (wg rodzaju)	1	-	-
wobec innych jednostek powiązanych, w tym:	1 697	1 807	2 519
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 697	1 807	2 518
- do 12 miesięcy	1 697	1 807	2 518
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
inne (wg rodzaju)	-	-	1
wobec pozostałych jednostek, w tym:	58 855	61 504	78 755
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	45 702	31 911	42 731
- do 12 miesięcy	35 310	21 688	32 897
- powyżej 12 miesięcy	10 392	10 223	9 834
zaliczki otrzymane na dostawy	-	13 733	22 316
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	3 954	2 192	4 696
inne (wg rodzaju)	9 199	13 668	9 012
- z tytułu wynagrodzeń	1 530	1 280	1 222
- leasing	-	-	-
- ZFŚS	100	133	936
- zobowiązanie z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej	6 480	-	-
- zobowiązania związane z realizacją inwestycji własnej	-	10 000	-
- pozostałe	936	2 255	6 854
- zobowiązanie z tytułu odrolnienia nieruchomości	153	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania, razem	60 599	63 311	81 291

Zobowiązania od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług (brutto) – o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
do 1 miesiąca	26 361	19 681	21 889
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 458	460	7 566
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 729	951	873
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 501	311	786
powyżej 1 roku	10 392	10 223	9 834
zobowiązania przeterminowane	261	285	1 783
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	45 702	31 911	42 731

Zobowiązania od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto)- z podziałem na okres przeterminowania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
do 1 miesiąca	229	253	1 750
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-	1
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-	-
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	-
powyżej 1 roku	32	32	32
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem	261	285	1 783

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, tym:	243	232	223
krótkoterminowe (wg tytułów)	243	232	223
- ulga na złe długi	243	232	218
- sprzedaż bonów	-	-	5
rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	222	151	173
krótkoterminowe (wg tytułów)	222	151	173
- naliczone kary	-	-	-
- otrzymane płatności / wystawione faktury, nie zakwalifikowane do przychodów okresu sprawozdawczego	222	151	173
- sprzedaż bonów	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	465	383	396

Zobowiązania z tytułu umów (wycena kontraktów)

Zobowiązania z tytułu umów (wycena kontraktów)	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
- wycena kontraktów długoterminowych	1 510	125	161
Zobowiązania z tytułu umów (wycena kontraktów), razem	1 510	125	161

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY, KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY

Analiza przychodów według rodzajów i działów organizacyjnych

Przychody	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług	273 625	195 375	118 442
Przychody ze sprzedaży towarów	11 470	10 724	10 386
Razem przychody z działalności kontynuowanej	285 095	206 099	128 828
Działalność zaniechana			
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-
Razem przychody z działalności zaniechanej	-	-	-

Przychody ze sprzedaży usług według poszczególnych działów organizacyjnych	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Przychody ze sprzedaży usług budowlanych i deweloperskich	92 972	97 244	47 948
w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług projektowych	3 809	5 728	3 118
w tym: od jednostek powiązanych	-	86	3

Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	405	510	333
w tym: od jednostek powiązanych	88	123	94
Przychody usług inwestycyjnych	108 724	1 957	20
w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-
Przychody usług wynajmu	65 707	87 938	65 519
w tym: od jednostek powiązanych	35	73	61
Przychody pozostałe	2 008	1 998	1 504
w tym: od jednostek powiązanych	399	482	333
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	273 625	195 375	118 442
w tym: od jednostek powiązanych	522	764	491

Przychody ze sprzedaży towarów według poszczególnych działów organizacyjnych	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Przychody ze sprzedaży - dział informatyczny	7 969	9 833	7 332
w tym: od jednostek powiązanych	22	6	6
Przychody ze sprzedaży - mieszkania	3 360	725	2 953
w tym: od jednostek powiązanych	-	-	-
Pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	141	166	101
w tym: od jednostek powiązanych	47	69	36
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	11 470	10 724	10 386
w tym: od jednostek powiązanych	69	75	42

Analiza kosztu własnego sprzedaży

Analiza kosztów wytworzenia produktów według rodzaju	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
amortyzacja	1 446	2 496	1 915
zużycie materiałów i energii	26 366	33 289	23 604
usługi obce	113 652	121 560	80 492
podatki i opłaty	5 337	5 665	3 835
wynagrodzenia	13 542	10 768	9 031
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 088	2 558	2 042
pozostałe koszty rodzajowe	2 915	4 132	2 325
Koszty według rodzaju, razem	166 346	180 461	123 239
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych (dotyczących działalności operacyjnej)	58 419	6 642	5 604
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (wielkość ujemna)	(3 630)	(39 434)	(35 269)
w tym: środki trwałe	-	-	-
w tym: nieruchomości inwestycyjne	(3 630)	(39 434)	(35 269)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(542)	(653)	(470)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(6 197)	(7 886)	(5 271)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	214 396	139 137	87 838

Analiza kosztów sprzedanych towarów i materiałów	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 484	11 429	9 259
Razem koszt własny sprzedaży	223 880	150 566	97 097

Pozostałe przychody i koszty

Pozostałe przychody operacyjne	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	47	150	18
Dotacje	36	48	36
Inne pozostałe przychody operacyjne	1 516	2 035	1 819

Na inne pozostałe przychody operacyjne składają się:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
inne przychody dotyczące niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa niefinansowe	297	1 068	1 038
rozwiązanie rezerw na zobowiązania	760	205	57
nadwyżki i odszkodowania dotyczące rzeczowego majątku trwałego i obrotowego	99	258	173
przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnej	-	8	38
otrzymane darowizny / nagrody	-	-	-
sprawy sądowe	38	57	51
kary, grzywny, odszkodowania	178	-	-
pozostałe	144	421	462
umorzenie zobowiązań	-	-	-
sprzedaż użytkownika wieczystego	-	18	-
przychody z gwarancji	-	-	-

Pozostałe koszty operacyjne	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 394	794	1 270
Inne pozostałe koszty operacyjne	1 030	2 931	926

Na inne pozostałe koszty operacyjne składają się:	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
inne koszty dotyczące niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
odpisy aktualizujące aktywa niefinansowe	-	-	-
rezerwa na zobowiązania	250	1 273	-
niedobory i szkody dotyczące rzeczowego majątku trwałego i obrotowego	98	227	144
koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych	72	260	342
przekazane darowizny	8	15	1
sprawy sądowe	57	257	54
pozostałe	544	872	375
umorzenie należności	1	21	10
przejęcie z mocy prawa na własność gminy	-	-	-
utrata wartości środka trwałego w budowie - zaprzestanie inwestycji	-	6	-
nakłady w obcym środku trwałym	-	-	-
VAT od nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	-	-	-
zwolnienie z długu Skarb Państwa	-	-	-

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	623	810	810
od jednostek powiązanych	623	810	810
Odsetki, w tym:	802	385	327
od jednostek powiązanych	235	58	87
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
Inne	3 103	757	747

Inne przychody finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
dotądnie różnice kursowe, w tym:	1 584	550	508
zrealizowane	1 584	550	508
niezrealizowane	-	-	-
rozwiązane rezerwy	-	-	-
wynagrodzenie za udzielenie poręczeń spółkom zależnym	-	-	-
zysk z przejęcia kontroli nad spółką	-	-	-
pozostałe	1 374	207	84
wycena	145	-	155
Inne przychody finansowe, razem	3 103	757	747

Koszty finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odsetki w tym:	13 196	15 201	10 172
dla jednostek powiązanych	128	205	27
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	930	207	-
Inne	3 687	4 323	2 179

Inne koszty finansowe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
ujemne różnice kursowe, w tym:	1 348	2 366	1 234
zrealizowane	1 348	2 364	1 233
niezrealizowane	-	2	1
utworzone rezerwy (z tytułu)	-	-	-
koszty gwarancji bankowych	293	465	252
opłaty w związku z obecnością na GPW	-	-	-
odpisy aktualizujące wartość pożyczek	-	-	-
prowinzje od kredytów bankowych / emisji obligacji	2 017	1 028	693
inne	27	464	-
wycena	2	-	-
Inne koszty finansowe, razem	3 687	4 323	2 179

KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA P.A. NOVA S.A. (dane jednostkowe P.A. NOVA S.A.)

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	3 kwartały / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	3 kwartały / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30	3 kwartały / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	3 kwartały / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	209 024	127 471	45 665	27 191
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	444	7 765	97	1 656
Zysk (strata) brutto	10 127	20 701	2 212	4 416
Zysk (strata) netto	9 437	17 079	2 062	3 643
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(21 202)	68 496	(4 632)	14 611
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	43 685	(101 779)	9 544	(21 711)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(24 460)	17 931	(5 344)	3 825
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 977)	(15 352)	(432)	(3 275)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,94	1,71	0,21	0,36
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,94	1,71	0,21	0,36
	dzień 30.09.2023	dzień 31.12.2022	dzień 30.09.2023	dzień 31.12.2022
Aktywa, razem	466 657	489 358	100 668	104 343
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	121 199	146 857	26 145	31 313
Zobowiązania długoterminowe	19 849	51 233	4 282	10 924
Zobowiązania krótkoterminowe	101 350	95 624	21 863	20 389
Kapitał własny	345 458	342 501	74 523	73 029
Kapitał zakładowy	10 000	10 000	2 157	2 132
Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	34,55	34,25	7,45	7,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	34,55	34,25	7,45	7,30
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,65	0,60	0,14	0,13

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. zł

	stan na 2023-09-30 koniec 3 kwartału / 2023	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)	398 702	380 241	443 515
Rzeczowe aktywa trwałe	16 543	18 092	14 029
Nieruchomości inwestycyjne	25 524	25 597	78 947
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	1	14	18
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	330 727	311 152	324 656
w jednostkach powiązanych	330 487	311 066	324 558
w pozostałych jednostkach	240	86	98
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 209	5 298	5 707
Długoterminowe należności	20 321	19 607	19 680
od jednostek powiązanych	20 321	19 607	19 680
od pozostałych jednostek	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	377	481	478
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	67 955	54 867	79 356
Zapasy	1	2	116
Należności krótkoterminowe	45 149	24 615	48 049
z tytułu dostaw i usług	32 072	11 258	32 256
od jednostek powiązanych	8 467	200	15 828
od pozostałych jednostek	23 605	11 058	16 428
pozostałe należności	13 077	13 357	15 793
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	13 077	13 357	15 793
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 675	24 823	26 784
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	36	1
Krótkoterminowe aktywa finansowe	690	1 974	2 739
w jednostkach powiązanych	690	1 974	2 697
w pozostałych jednostkach	-	-	42
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 440	3 417	1 667
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	54 250	-
A k t y w a r a z e m	466 657	489 358	522 871
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny	345 458	342 501	338 539
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	10 000	10 000
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-	-	-
Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	(577)	(577)	(577)
Kapitał zapasowy	174 573	159 917	159 917
Kapitał rezerwowy	7 366	7 366	7 366
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	34
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 856	142 856	142 856
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	11 240	22 939	18 943
zysk/strata z lat ubiegłych	1 803	1 865	1 864
zysk/strata okresu bieżącego	9 437	21 074	17 079
Zobowiązania długoterminowe	19 849	51 233	50 998
Długoterminowe rezerwy	166	1 146	707
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 936	14 718	15 452
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-
kredyty	-	-	-
pożyczki	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	3 904	34 535	33 964
Długoterminowe zobowiązania	99	54	83
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	744	780	792
Zobowiązania krótkoterminowe	101 350	95 624	133 334
Krótkoterminowe rezerwy	5 045	6 644	5 616
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	17 782	29 122	51 738
kredyty	17 782	28 760	51 383
pożyczki	-	362	355
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	20 739	1 966	708
Krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	54 306	57 428	74 192
z tytułu dostaw i usług	44 712	30 607	41 445

od jednostek powiązanych	76	31	48
od pozostałych jednostek	44 636	30 576	41 397
pozostałe zobowiązania	9 594	26 821	32 747
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	9 594	26 821	32 747
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 449	450	1 080
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	29	14	-
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	466 657	489 358	522 871

Wartość księgowa	345 458	342 501	338 539
Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	34,55	34,25	33,85
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	34,55	34,25	33,85

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tys. zł

	3 kwartały /2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	4 kwartały /2022 okres od 2022-01-01 do 2022-12-31	3 kwartały /2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	209 024	171 443	127 471
Przychody netto ze sprzedaży produktów	200 914	161 446	120 040
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 110	9 997	7 431
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	201 765	154 148	113 225
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	194 924	145 758	106 647
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 841	8 390	6 578
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	7 259	17 295	14 246
Koszty sprzedaży	542	653	470
Koszty ogólnego zarządu	5 722	7 083	4 876
Zysk (strata) ze sprzedaży	995	9 559	8 900
Pozostałe przychody operacyjne	1 207	804	392
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	47	150	18
Dotacje	36	48	36
Inne przychody operacyjne	1 124	606	338
Pozostałe koszty operacyjne	1 758	2 190	1 527
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktualizacja wyceny wartości aktywów niefinansowych	994	639	1 123
Inne koszty operacyjne	764	1 551	404
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	444	8 173	7 765
Przychody finansowe	19 593	26 755	17 732
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	4 966	6 210	6 211
od jednostek powiązanych	4 966	6 210	6 211
Odsetki, w tym:	11 192	11 824	7 855
od jednostek powiązanych	10 964	11 808	7 849
Zysk ze zbycia inwestycji	-	5 370	-
Aktualizacja wartości inwestycji	87	-	-
Inne	3 348	3 351	3 666
Koszty finansowe	9 910	9 535	4 796
Odsetki, w tym:	2 986	5 644	3 885
dla jednostek powiązanych	129	243	170
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	3 606	2 454	-
Inne	3 318	1 437	911
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	10 127	25 393	20 701
Zysk (strata) brutto	10 127	25 393	20 701
Podatek dochodowy	690	4 319	3 622
część bieżąca	384	4 149	3 135
część odroczone	306	170	487
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Zysk (strata) netto	9 437	21 074	17 079

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2023 roku**

	Przypadający na akcjonariuszy/udziałowców spółki									Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych	Zysk/ strata z roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	10 000	142 856	(577)	159 917	7 366	-	22 939	-	342 501	-	342 501
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2023 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 856	(577)	159 917	7 366	-	22 939	-	342 501	-	342 501
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	14 656	-	-	(21 136)	9 437	2 957	-	2 957
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	9 437	9 437	-	9 437
Inne całkowite dochody netto z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	9 437	9 437	-	9 437
Przeniesienie zysków na kapitał zapasowy	-	-	-	14 656	-	-	(14 656)	-	-	-	-
Przeniesienie zysków na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(6 480)	-	(6 480)	-	(6 480)
Objęcie akcji w ramach prawa poboru za wkład pieniężny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	10 000	142 856	(577)	174 573	7 366	-	1 803	9 437	345 458	-	345 458

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2022 roku**

	Przypadający na akcjonariuszy/udziałowców spółki									Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych	Zysk/ strata z roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	10 000	142 856	(577)	153 777	7 366	-	13 908	-	327 330	-	327 330
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2022 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 856	(577)	153 777	7 366	-	13 908	-	327 330	-	327 330
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	6 139	-	-	(12 043)	21 075	15 171	-	15 171
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	21 136	21 136	-	21 136
Inne całkowite dochody netto z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	21 136	21 136	-	21 136
Przeniesienie zysków na kapitał zapasowy	-	-	-	6 139	-	-	(6 139)	-	-	-	-
Przeniesienie zysków na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(5 982)	-	(5 982)	-	(5 982)
Objęcie akcji w ramach prawa poboru za wkład pieniężny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	78	(61)	17	-	17
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	10 000	142 856	(577)	159 916	7 366	-	1 865	21 075	342 501	-	342 501

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku**

	Przypadający na akcjonariuszy/udziałowców spółki									Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych	Zysk/ strata z roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	10 000	142 856	(577)	153 777	7 366	-	13 908	-	327 330	-	327 330
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2022 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 856	(577)	153 777	7 366	-	13 908	-	327 330	-	327 330
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	6 140	-	34	(12 044)	17 079	11 209	-	11 209
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	17 079	17 079	-	17 079
Inne całkowite dochody netto z tytułu:	-	-	-	-	-	34	-	-	34	-	34
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	34	-	-	34	-	34
Całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	34	-	17 079	17 113	-	17 113
Przeniesienie zysków na kapitał zapasowy	-	-	-	6 140	-	-	(6 139)	-	1	-	1
Przeniesienie zysków na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(5 982)	-	(5 982)	-	(5 982)
Objęcie akcji w ramach prawa poboru za wkład pieniężny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	77	-	77	-	77
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	10 000	142 856	(577)	159 917	7 366	34	1 864	17 079	338 539	-	338 539

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. zł

	3 kwartały /2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30	4 kwartały /2022 okres od 2022-01-01 do 2022-12-31	3 kwartały /2023 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	9 437	21 074	17 079
Korekty razem	(30 639)	70 315	51 417
Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
Amortyzacja	1 186	1 423	1 087
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(686)	(425)	(376)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(12 382)	(11 338)	(9 415)
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	5 198	8 870	(619)
Zmiana stanu rezerw	(2 578)	282	(1 183)
Zmiana stanu zapasów	-	247	133
Zmiana stanu należności	(21 211)	13 683	(9 788)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zmiany stanu zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i leasingu i podatku dochodowego od osób prawnych	(7 786)	20 608	35 574
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 216	36 818	35 501
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	306	170	496
Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	384	4 148	3 135
Zapłacony podatek dochodowy	(333)	(4 169)	(3 135)
Inne korekty	47	(2)	7
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia	(21 202)	91 389	68 496
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	86 607	42 188	15 583
Odsetki otrzymane, w tym:	1 870	6 765	2 861
od jednostek powiązanych	1 870	6 765	2 861
od pozostałych jednostek	-	-	-
Dywidendy otrzymane	4 966	6 210	6 210
od jednostek powiązanych	4 966	6 210	6 210
od pozostałych jednostek	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych (akcji/udziałów)	-	5 436	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	55 063	208	18
Splata udzielonych pożyczek	24 708	23 570	6 494
od jednostek powiązanych	24 708	23 570	6 494
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wpływy dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Wydatki	42 922	134 596	117 362
Nabycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	25	-	-
od jednostek powiązanych	25	-	-
od pozostałych jednostek	-	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	4 941	64 705	53 440
Udzielone pożyczki	37 956	69 891	63 922
od jednostek powiązanych	37 956	69 891	63 922
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wydatki dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	43 685	(92 407)	(101 779)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	18 694	29 297	51 868

Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych	-	-	-
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Otrzymane kredyty	17 782	28 760	51 383
Otrzymane pożyczki	-	-	-
Pozostałe	912	537	485
Wydatki	43 154	41 881	33 937
Dywidendy wypłacone	-	5 982	-
Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-
Splata kredytów	28 760	28 694	28 694
Splata pożyczek	362	-	-
Splata dłużnych papierów wartościowych	9 900	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	518	1 105	981
Odsetki od kredytów, pożyczek, dłużnych papierów wartościowych	2 936	5 441	3 758
Odsetki od zobowiązań finansowych	53	30	21
Pozostałe	625	629	483
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(24 460)	(12 584)	17 931
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 977)	(13 602)	(15 352)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(1 977)	(13 602)	(15 352)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	3 417	17 019	17 019
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	1 440	3 417	1 667
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 551	1 045	942

Zmiany w sprawozdaniach finansowych poprzednich okresów

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 lipca 2023 r. dokonany został wpis połączenia P.A NOVA S.A (spółki przejmującej) z P.A NOVA Inwestycje sp. z o.o. oraz Supernova Sp. z o.o. (spółki przejmowane). Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółek Przejmowanych na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego P.A. NOVA S.A., w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółek Przejmowanych.

Wobec powyższego, na podstawie art. 494 § 1 KSH z dniem połączenia P.A NOVA S.A stała się następcą prawnym i z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki P.A NOVA Inwestycje Sp. z o.o. oraz Supernova Sp. z o.o. Spółki Uczestniczące dokonały połączenia w celu optymalizacji i uproszczenia struktury właścicielskiej, w tym ograniczenia kosztów działalności wynikających z funkcjonowania odrębnych struktur. Plan połączenia został sporządzony na podstawie art. 499 Kodeksu spółek handlowych (zwanego dalej KSH). Połączenie nastąpiło pod wspólną kontrolą (BCUCC). W związku z brakiem regulacji w MSSF/MSR w zakresie tego typu połączeń Grupa zdecydowała się na ujęcie tego połączenia w oparciu o metodę księgową (book value method). Metoda wartości księgowych polega na zsumowaniu poszczególnych pozycji kosztów i przychodów oraz aktywów i zobowiązań połączonych spółek w wartościach księgowych, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wzajemnych włączeń. Różnica między wartością księgową posiadanych przez P.A. NOVA S.A. udziałów w Spółkach Przejmowanych oraz wartością księgową ich aktywów netto została odniesiona na kapitał własny Spółki.

Poniżej przedstawiono przekształcenie sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za poprzednie okresy sprawozdawcze wynikające z połączenia wyżej wymienionych spółek. Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. zł

	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022	Korekty związane z połączeniem spółek	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022 po przekształceniu
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)	380 241	-	380 241
Rzeczowe aktywa trwałe	18 092	-	18 092
Nieruchomości inwestycyjne	25 597	-	25 597
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	14	-	14
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	311 152	-	311 152
w jednostkach powiązanych	311 066	-	311 066
w pozostałych jednostkach	86	-	86
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 298	-	5 298
Długoterminowe należności	19 607	-	19 607
od jednostek powiązanych	19 607	-	19 607
od pozostałych jednostek	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	481	-	481
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	54 851	16	54 867
Zapasy	2	-	2
Należności krótkoterminowe	24 610	5	24 615
z tytułu dostaw i usług	11 258	-	11 258
od jednostek powiązanych	200	-	200
od pozostałych jednostek	11 058	-	11 058
pozostałe należności	13 352	5	13 357
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	13 352	5	13 357
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 823	-	24 823
Należności z tytułu podatku dochodowego	35	1	36
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 974	-	1 974
w jednostkach powiązanych	1 974	-	1 974
w pozostałych jednostkach	-	-	-
środkami pieniężnymi i innymi aktywami pieniężnymi	3 407	10	3 417
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	54 250	-	54 250
A k t y w a r a z e m	489 342	16	489 358
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny	342 485	16	342 501
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	-	10 000
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-	-	-
Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	(577)	-	(577)
Kapitał zapasowy	159 917	-	159 917
Kapitał rezerwowy	7 366	-	7 366
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 856	-	142 856
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	22 923	16	22 939
zysk/strata z lat ubiegłych	1 787	78	1 865
zysk/strata okresu bieżącego	21 136	(62)	21 074
Zobowiązania długoterminowe	51 233	-	51 233
Długoterminowe rezerwy	1 146	-	1 146
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 718	-	14 718
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-
kredyty	-	-	-
pożyczki	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34 535	-	34 535
Długoterminowe zobowiązania	54	-	54
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	780	-	780
Zobowiązania krótkoterminowe	95 624	-	95 624
Krótkoterminowe rezerwy	6 644	-	6 644
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	29 122	-	29 122
kredyty	28 760	-	28 760
pożyczki	362	-	362
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 966	-	1 966
Krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	57 428	-	57 428

z tytułu dostaw i usług	30 607	-	30 607
od jednostek powiązanych	31	-	31
od pozostałych jednostek	30 576	-	30 576
pozostałe zobowiązania	26 821	-	26 821
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	26 821	-	26 821
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	450	-	450
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	14	-	14
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	489 342	16	489 358

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tys. zł

	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022	Korekty związane z połączeniem spółek	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022 po przekształceniu
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	171 445	(2)	171 443
Przychody netto ze sprzedaży produktów	161 448	(2)	161 446
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9 997	-	9 997
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	154 148	-	154 148
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	145 758	-	145 758
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 390	-	8 390
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	17 297	(2)	17 295
Koszty sprzedaży	653	-	653
Koszty ogólnego zarządu	7 077	6	7 083
Zysk (strata) ze sprzedaży	9 567	(8)	9 559
Pozostałe przychody operacyjne	804	-	804
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	150	-	150
Dotacje	48	-	48
Inne przychody operacyjne	606	-	606
Pozostałe koszty operacyjne	2 127	63	2 190
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktualizacja wyceny wartości aktywów niefinansowych	639	-	639
Inne koszty operacyjne	1 488	63	1 551
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 244	(71)	8 173
Przychody finansowe	27 014	(259)	26 755
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	6 210	-	6 210
od jednostek powiązanych	6 210	-	6 210
Odsetki, w tym:	12 083	(259)	11 824
od jednostek powiązanych	12 067	(259)	11 808
Zysk ze zbycia inwestycji	5 370	-	5 370
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
Inne	3 351	-	3 351
Koszty finansowe	9 803	(268)	9 535
Odsetki, w tym:	5 644	-	5 644
dla jednostek powiązanych	243	-	243
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	2 722	(268)	2 454
Inne	1 437	-	1 437
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	25 455	(62)	25 393
Zysk (strata) brutto	25 455	(62)	25 393
Podatek dochodowy	4 319	-	4 319
część bieżąca	4 149	-	4 149
część odroczone	170	-	170
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Zysk (strata) netto	21 136	(62)	21 074

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. zł

	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022	Korekty związane z połączeniem spółek	stan na 2022-12/31 koniec 4 kwartału / 2022 po przekształceniu
Przepińwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	21 136	(62)	21 074
Korekty razem	70 262	53	70 315
Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	
Amortyzacja	1 423	-	1 423
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(425)	-	(425)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(11 598)	260	(11 338)
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	9 139	(269)	8 870
Zmiana stanu rezerw	282	-	282
Zmiana stanu zapasów	247	-	247
Zmiana stanu należności	13 621	62	13 683
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zmiany stanu zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i leasingu i podatku dochodowego od osób prawnych	20 608	-	20 608
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	36 818	-	36 818
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	170	-	170
Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	4 148	-	4 148
Zapłacony podatek dochodowy	(4 169)	-	(4 169)
Inne korekty	(2)	-	(2)
Przepińwy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia	91 398	(9)	91 389
Przepińwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	42 188	-	42 188
Odsetki otrzymane, w tym:	6 765	-	6 765
od jednostek powiązanych	6 765	-	6 765
od pozostałych jednostek	-	-	-
Dywidendy otrzymane	6 210	-	6 210
od jednostek powiązanych	6 210	-	6 210
od pozostałych jednostek	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych (akcji/udziałów)	5 435	1	5 436
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	208	-	208
Splata udzielonych pożyczek	23 570	-	23 570
od jednostek powiązanych	23 570	-	23 570
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wpływy dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Wydatki	134 600	(4)	134 596
Nabycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	-	-	-
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	-	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	64 705	-	64 705
Udzielone pożyczki	69 895	(4)	69 891
od jednostek powiązanych	69 895	(4)	69 891
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wydatki dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Przepińwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(92 412)	5	(92 407)
Przepińwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	29 297	-	29 297

Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych	-	-	-
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Otrzymane kredyty	28 760	-	28 760
Otrzymane pożyczki	-	-	-
Pozostałe	537	-	537
Wydatki	41 881	-	41 881
Dywidendy wypłacone	5 982	-	5 982
Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-
Splata kredytów	28 694	-	28 694
Splata pożyczek	-	-	-
Splata dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	1 105	-	1 105
Odsetki od kredytów, pożyczek, dłużnych papierów wartościowych	5 441	-	5 441
Odsetki od zobowiązań finansowych	30	-	30
Pozostałe	629	-	629
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(12 584)	-	(12 584)
Przepływy pieniężne netto, razem	(13 598)	(4)	(13 602)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(13 598)	(4)	(13 602)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	17 005	14	17 019
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	3 407	10	3 417
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 045	-	1 045

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. zł

	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022	Korekty związane z połączeniem spółek	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022 po przekształceniu
AKTYWA			
Aktywa trwale (długoterminowe)	443 520	(5)	443 515
Rzeczowe aktywa trwale	14 029	-	14 029
Nieruchomości inwestycyjne	78 947	-	78 947
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	18	-	18
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	324 661	(5)	324 656
w jednostkach powiązanych	324 563	(5)	324 558
w pozostałych jednostkach	98	-	98
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 707	-	5 707
Długoterminowe należności	19 680	-	19 680
od jednostek powiązanych	19 680	-	19 680
od pozostałych jednostek	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	478	-	478
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	79 276	80	79 356
Zapasy	116	-	116
Należności krótkoterminowe	47 982	67	48 049
z tytułu dostaw i usług	32 256	-	32 256
od jednostek powiązanych	15 828	-	15 828
od pozostałych jednostek	16 428	-	16 428
pozostałe należności	15 726	67	15 793
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	15 726	67	15 793
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 784	-	26 784
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	1	1
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 739	-	2 739
w jednostkach powiązanych	2 697	-	2 697
w pozostałych jednostkach	42	-	42
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 655	12	1 667
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
A k t y w a r a z e m	522 796	75	522 871

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny	338 463	76	338 539
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	-	10 000
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-	-	-
Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	(577)	-	(577)
Kapitał zapasowy	159 917	-	159 917
Kapitał rezerwowy	7 366	-	7 366
Kapitał z aktualizacji wyceny	34	-	34
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 856	-	142 856
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	18 867	76	18 943
zysk/strata z lat ubiegłych	1 786	78	1 864
zysk/strata okresu bieżącego	17 081	(2)	17 079
Zobowiązania długoterminowe	50 998	-	50 998
Długoterminowe rezerwy	707	-	707
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 452	-	15 452
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-
kredyty	-	-	-
pożyczki	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	33 964	-	33 964
Długoterminowe zobowiązania	83	-	83
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	792	-	792
Zobowiązania krótkoterminowe	133 335	(1)	133 334
Krótkoterminowe rezerwy	5 617	(1)	5 616
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	51 738	-	51 738
kredyty	51 383	-	51 383
pożyczki	355	-	355
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	708	-	708
Krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	74 192	-	74 192
z tytułu dostaw i usług	41 445	-	41 445
od jednostek powiązanych	48	-	48
od pozostałych jednostek	41 397	-	41 397
pozostałe zobowiązania	32 747	-	32 747
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	32 747	-	32 747
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 080	-	1 080
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	522 796	75	522 871

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tys. zł

	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022	Korekty związane z połączeniem spółek	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022 po przekształceniu
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	127 472	(1)	127 471
Przychody netto ze sprzedaży produktów	120 041	(1)	120 040
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 431	-	7 431
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	113 226	(1)	113 225
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	106 648	(1)	106 647
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 578	-	6 578
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	14 246	-	14 246
Koszty sprzedaży	470	-	470
Koszty ogólnego zarządu	4 870	6	4 876
Zysk (strata) ze sprzedaży	8 906	(6)	8 900
Pozostałe przychody operacyjne	392	-	392
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18	-	18
Dotacje	36	-	36
Inne przychody operacyjne	338	-	338
Pozostałe koszty operacyjne	1 527	-	1 527
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktualizacja wyceny wartości aktywów niefinansowych	1 123	-	1 123
Inne koszty operacyjne	404	-	404
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 771	(6)	7 765

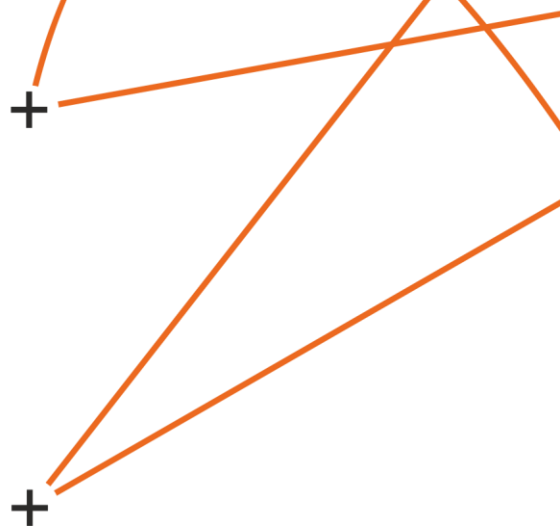
Przychody finansowe	17 915	(183)	17 732
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	6 210	1	6 211
od jednostek powiązanych	6 210	1	6 211
Odsetki, w tym:	8 039	(184)	7 855
od jednostek powiązanych	8 033	(184)	7 849
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
Inne	3 666	-	3 666
Koszty finansowe	4 983	(187)	4 796
Odsetki, w tym:	3 885	-	3 885
dla jednostek powiązanych	170	-	170
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	188	(188)	-
Inne	910	1	911
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	20 703	(2)	20 701
Zysk (strata) brutto	20 703	(2)	20 701
Podatek dochodowy	3 622	-	3 622
część bieżąca	3 135	-	3 135
część odroczone	487	-	487
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Zysk (strata) netto	17 081	(2)	17 079

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tys. zł

	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022	Korekty związane z połączeniem spółek	stan na 2022-09-30 koniec 3 kwartału / 2022 po przekształceniu
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	17 081	(2)	17 079
Korekty razem	51 420	(3)	51 417
Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	
Amortyzacja	1 087	-	1 087
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(376)	-	(376)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(9 599)	184	(9 415)
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(431)	(188)	(619)
Zmiana stanu rezerw	(1 183)	-	(1 183)
Zmiana stanu zapasów	133	-	133
Zmiana stanu należności	(9 789)	1	(9 788)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zmiany stanu zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i leasingu i podatku dochodowego od osób prawnych	35 574	-	35 574
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	35 501	-	35 501
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	496	-	496
Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	3 135	-	3 135
Zapłacony podatek dochodowy	(3 135)	-	(3 135)
Inne korekty	7	-	7
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia	68 501	(5)	68 496
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	15 583	-	15 583
Odsetki otrzymane, w tym:	2 861	-	2 861
od jednostek powiązanych	2 861	-	2 861
od pozostałych jednostek	-	-	-
Dywidendy otrzymane	6 210	-	6 210
od jednostek powiązanych	6 210	-	6 210

od pozostałych jednostek	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych (akcji/udziałów)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	18	-	18
Splata udzielonych pożyczek	6 494	-	6 494
od jednostek powiązanych	6 494	-	6 494
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wpływy dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Wydatki	117 362	(4)	117 362
Nabycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	-	-	-
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	-	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	53 440	-	53 440
Udzielone pożyczki	63 926	(4)	63 922
od jednostek powiązanych	63 926	(4)	63 922
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wydatki dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(101 783)	4	(101 779)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		-	
Wpływy	51 868	-	51 868
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych	-	-	-
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Otrzymane kredyty	51 383	-	51 383
Otrzymane pożyczki	-	-	-
Pozostałe	485	-	485
Wydatki	33 937	-	33 937
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-
Splata kredytów	28 693	1	28 694
Splata pożyczek	-	-	-
Splata dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	981	-	981
Odsetki od kredytów, pożyczek, dłużnych papierów wartościowych	3 758	-	3 758
Odsetki od zobowiązań finansowych	21	-	21
Pozostałe	483	-	483
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	17 932	(1)	17 931
Przepływy pieniężne netto, razem	(15 350)	(2)	(15 352)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(15 350)	(2)	(15 352)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	17 005	14	17 019
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	1 655	12	1 667
o ograniczonej możliwości dysponowania	942	-	942



***INFORMACJA DODATKOWA ORAZ POZOSTAŁE INFORMACJE
DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ P.A. NOVA S.A.
ZA III KWARTAŁ 2023 ROKU***

Gliwice, dnia 16 listopada 2023 r.

SPIS TREŚCI:

I. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA sporządzone na dzień 30 września 2023 r.

II. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 r.

1. *Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania.*
2. *Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.*
3. *Informacje o segmentach zgodnie z wymogami MSR.*
4. *Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy w III kw. 2023 r.*
5. *Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.*
6. *Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.*
7. *Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.*
8. *Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.*
9. *Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.*
10. *Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.*
11. *Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.*
12. *Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.*
13. *Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Emitenta.*
14. *Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.*
15. *Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.*
16. *Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej - w przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.*
17. *Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.*
18. *Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.*
19. *Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej w Grupie dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.*
20. *Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu 30.09.2023 r., nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA.*
21. *Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych Spółki, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.*
22. *Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta.*

III. Pozostałe informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 r.

1. *Podstawowe informacje o Emitencie.*
2. *Opis organizacji Grupy Kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.*
3. *Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej P.A. NOVA w III kwartale 2023 r., wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.*
4. *Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA.*
5. *Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników za dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.*
6. *Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.*
7. *Informacja na temat zmian w strukturze własności znaczących pakietów akcji, które nastąpiły w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego.*
8. *Zestawienie zmian stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.*
9. *Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.*
10. *Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.*
11. *Informacje o udzielaniu przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.*
12. *Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.*
13. *Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta.*

I. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA sporządzone na dzień 30 września 2023 r.

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	<i>3 kwartały / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30</i>	<i>3 kwartały / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30</i>	<i>3 kwartały / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30</i>	<i>3 kwartały / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	285 095	128 828	62 285	27 480
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	53 651	25 667	11 721	5 475
Zysk (strata) brutto	40 366	15 200	8 819	3 242
Zysk (strata) netto	32 189	12 068	7 032	2 574
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 840	23 181	8 267	4 945
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(14 935)	(54 206)	(3 263)	(11 563)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(25 546)	13 858	(5 363)	2 956
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 641)	(17 167)	(359)	(3 662)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,22	1,21	0,70	0,26
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,22	1,21	0,7	0,26
	<i>dzień 30.09.2023</i>	<i>dzień 31.12.2022</i>	<i>dzień 30.09.2023</i>	<i>dzień 31.12.2022</i>
Aktywa, razem	920 277	948 532	198 524	202 250
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	455 872	513 948	98 342	109 586
Zobowiązania długoterminowe	215 288	302 765	46 442	64 557
Zobowiązania krótkoterminowe	240 584	211 183	51 899	45 029
Kapitał własny	464 405	434 584	100 182	92 664
Kapitał zakładowy	10 000	10 000	2 157	2 132
Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	46,44	43,46	10,02	9,27
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	46,44	43,46	10,02	9,27
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,65	0,60	0,14	0,13

Analizując wyniki finansowe należy zwrócić uwagę na fakt, że jednostka dominująca (P.A. NOVA SA), której udział w przychodach i wynikach jest największy, realizuje kontrakty średnio- i długoterminowe (powyżej pół roku), czyli na przestrzeni kilku kwartałów sprawozdawczych. Realizowane kontrakty charakteryzują się dużymi wahaniami przychodów w poszczególnych etapach ich realizacji. Oceniając wyniki finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA należy więc brać pod uwagę łącznie okresy kilku kwartałów, gdyż tylko wtedy uśrednione wartości przychodów i osiągnięte marże oddadzą prawdziwy obraz rezultatów działalności Grupy.

II. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KW. 2023 R.

1. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania

Skonsolidowany raport kwartalny P.A.NOVA S.A. za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2023 r. do dnia 30.09.2023 r. zawiera:

- a. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) Grupy Kapitałowej P.A. NOVA na dzień 30.09.2023 r. oraz na koniec okresów porównawczych tj. 31.12.2022 r. oraz 30.09.2022 r.
- b. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (rachunek zysków i strat) Grupy kapitałowej P.A. NOVA oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. jak również za okresy porównawcze poprzedniego roku tj. od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.
- c. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej P.A. NOVA za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r., za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., jak również za okres porównawczy od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.
- d. skonsolidowaną informację dodatkową oraz inne informacje o zakresie określonym w RMF z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...).
- e. kwartalną informację finansową, zgodnie z zapisami RMF z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...).

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne historyczne informacje finansowe zostały sporządzone zgodnie z przyjętymi i stosowanymi przez Spółkę zasadami rachunkowości opartymi o zasady wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Dzień przejścia na sprawozdawczość zgodną z MSR/MSSF został ustalony na dzień 1 stycznia 2006 r.

Przedstawione wybrane dane finansowe z bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu przyjęto ogłoszony przez NBP kurs średni EURO z dnia 29.09.2023 r. równy 4,6356 PLN, a dla danych porównawczych z dnia 30.12.2022 r. równy 4,6899 PLN;

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EURO, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, ustalonych przez NBP na te dni. W ten sposób wyliczona średnia za trzy kwartały 2023 r. wynosi 4,5773 PLN, a za trzy kwartały 2022 r. - 4,6880 PLN.

Przyjęte zasady rachunkowości

Zgodnie z MSR 1.119 podejmując decyzję o ujawnieniu konkretnej zasady (polityki) rachunkowości, kierownictwo bierze pod uwagę to, czy informacja taka pomogłaby użytkownikom w zrozumieniu sposobu, w jaki transakcje, inne zdarzenia i warunki wpływają na wyniki finansowe i sytuację finansową jednostki. Każda jednostka bierze pod uwagę charakter swojej działalności oraz zasady (politykę) rachunkowości, jakich ujawnienia użytkownicy jej sprawozdań finansowych oczekiwaliby od tego rodzaju jednostki. Ujawnienie

konkretnych zasad (polityki) rachunkowości jest szczególnie przydatne dla użytkowników, gdy zasady te są wybrane spośród alternatyw dopuszczonych w MSSF.

Oświadczenie o zgodności

Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Grupie zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy, jak również jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”), a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie 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. z 2018 r. poz. 757).

Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Grupie zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy, jak również jej wynik finansowy.

Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Niniejsze skonsolidowane skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego z wyjątkiem niektórych zobowiązań finansowych (w tym instrumentów pochodnych), wycenianych w wartości godziwej oraz aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem finansowym sporządzanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, za wyjątkiem wpływu pandemii na działalność Grupy Kapitałowej, który został opisany w sekcji „Założenie kontynuacji działalności” nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, w ocenie kierownictwa jednostki dominującej, nie istnieje niepewność, która może powodować wątpliwości co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności.

Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą (czyli jej jednostek zależnych, co obejmuje także jednostki specjalnego przeznaczenia). 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. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;

- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Udziały mniejszości w aktywach netto (z wyłączeniem wartości firmy) konsolidowanych podmiotów zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy.

Połączenia jednostek gospodarczych

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 lipca 2023 r. dokonany został wpis połączenia P.A NOVA S.A (spółki przejmującej) z P.A NOVA Inwestycje sp. z o.o. oraz Supernova Sp. z o.o. (spółki przejmowane). Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółek Przejmowanych na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego P.A. NOVA S.A., w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółek Przejmowanych.

Wobec powyższego, na podstawie art. 494 § 1 KSH z dniem połączenia P.A NOVA S.A stała się następcą prawnym i z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki P.A NOVA Inwestycje Sp. z o.o. oraz Supernova Sp. z o.o. Spółki Uczestniczące dokonały połączenia w celu optymalizacji i uproszczenia struktury właścicielskiej, w tym ograniczenia kosztów działalności wynikających z funkcjonowania odrębnych struktur. Plan połączenia został sporządzony na podstawie art. 499 Kodeksu spółek handlowych (zwanego dalej KSH). Połączenie nastąpiło pod wspólną kontrolą (BCUCC). W związku z brakiem regulacji w MSSF/MSR w zakresie tego typu połączeń Grupa zdecydowała się na ujęcie tego połączenia w oparciu o metodę księgową (book value method). Metoda wartości księgowych polega na zsumowaniu poszczególnych pozycji kosztów i przychodów oraz aktywów i zobowiązań połączonych spółek w wartościach księgowych, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wzajemnych włączeń. Różnica między wartością księgową posiadanych przez P.A. NOVA S.A. udziałów w Spółkach Przejmowanych oraz wartością księgową ich aktywów netto została odniesiona na kapitał własny Spółki.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki kosztu przejęcia jednostki nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanych na dzień przejęcia. Za przejęcie przyjmuje się również objęcie kontroli nad jednostką wykazywaną w sprawozdaniu finansowym jako jednostka zależna.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości, wartość firmy alokuje się na poszczególne jednostki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna jednostki generującej przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tej jednostki, a następnie do pozostałych aktywów tej jednostki proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.

Wartość godziwa

Wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu wycenianych według kosztu historycznego zostały ujawnione w nocie Klasyfikacja instrumentów finansowych. Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy. Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym. Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów. Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w

sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Grupa ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Kierownictwo Spółki dominującej określa zasady i procedury dotyczące zarówno systematycznego wyceniania do wartości godziwej np. nieruchomości inwestycyjnych oraz nienotowanych aktywów finansowych, jak i wycen jednorazowych np. w przypadku aktywów przeznaczonych do sprzedaży w działalności zaniechanej.

Niezależni rzeczoznawcy (na potrzeby sprzedaży, zabezpieczenia finansowania) są angażowani do przeprowadzenia wyceny znaczących aktywów takich jak nieruchomości, czy aktywa dostępne do sprzedaży.

Na potrzeby ujawnienia wyników wyceny do wartości godziwej Grupa ustaliła klasy aktywów i zobowiązań na podstawie rodzaju, cech i ryzyka związanego z poszczególnymi składnikami aktywów i zobowiązań oraz poziom w hierarchii wartości godziwej, jak opisano powyżej.

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa niematerialne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów pozyskania po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, zaś zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową. Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania, uwzględniając między innymi tempo postępu techniczno-ekonomicznego, prawne i inne ograniczenia czasu użytkowania wartości niematerialnych i prawnych. Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Wartość firmy stanowiąca nadwyżkę ceny nabycia nad wartością netto nabytych aktywów poddawana jest corocznie testowi na utratę wartości.

Rzeczowe składniki majątku trwałego wyceniane są w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, tj. według modelu historycznego. Wartość rzeczowych składników

majątku trwałego powiększa się o koszty kredytów bezpośrednio związanych z finansowaniem poszczególnych składników majątku trwałego.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku roku sprawozdawczego.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone, jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Należności długoterminowe wycenia się według wartości nominalnej. W pozycji tej Grupa wykazuje depozyty złożone na rachunkach bankowych, stanowiące zabezpieczenie wydanych gwarancji bankowych, które na okres zabezpieczenia stanowią własność banków. Zasada wyceny w wartości nominalnej, nieuwzględniającej zmiany wartości pieniądza w czasie wynika z faktu, że z tytułu lokowania depozytów w bankach, Grupa systematycznie otrzymuje odsetki od tych należności.

Nieruchomości inwestycyjne

W Grupie P.A. NOVA S.A. występują następujące rodzaje (Segmenty) nieruchomości inwestycyjnych:

1. Nieruchomości zabudowane obiektami handlowymi lub przemysłowymi, oddane do użytkowania i wynajmowane, z których czerpane są pożytki w postaci czynszów,
2. Nieruchomości (grunty) nabyte w celu wybudowania na nich obiektów handlowych lub przemysłowych w celu ich przyszłego wynajmu i czerpania pożytków w postaci czynszów,
3. Nieruchomości (grunty), które nabywane są w związku z ich atrakcyjną lokalizacją, ceną lub wstępnym zainteresowaniem potencjalnego nabywcy zainteresowanego realizacją na tej nieruchomości inwestycji (obiekt handlowy, przemysłowy itp.).

Nieruchomości opisane w poz. 1 w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej wykazywane są w pozycji Nieruchomości Inwestycyjne, z uwagi na definicję Nieruchomości Inwestycyjnych w MSR 40 punkt 5, to jest:

- a) Właściciel traktuje je jako źródło przychodów z czynszów,
- b) Właściciel utrzymuje je w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości,
- c) Względnie właściciel uzyskuje obie wyżej wymienione korzyści,
- d) Nieruchomość nie jest wykorzystywana przy produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych,
- e) Nieruchomość nie jest przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomości opisane w poz. 2 w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej wykazywane są w pozycji Nieruchomości Inwestycyjne, z uwagi na definicję Nieruchomości Inwestycyjnych w MSR 40 punkty 8a oraz 8e to jest:

- a) Co do punktu 8a – w związku z planowaną przyszłą realizacją inwestycji na tych nieruchomościach Grupa oczekuje długoterminowego wzrostu wartości tych nieruchomości, a ponadto grunty te nie są przeznaczone do odsprzedaży,
- b) Co do punktu 8e – po nabyciu gruntu trwa proces dostosowywania go (proces formalno –prawny oraz proces budowlany) do przyszłego użytkowania w sposób właściwy dla Nieruchomości Inwestycyjnych opisanych w poz. 2.

Nieruchomości opisane w poz. 3 w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej wykazywane są w pozycji Nieruchomości Inwestycyjne, z uwagi na definicję Nieruchomości Inwestycyjnych w MSR 40 punkty 8a oraz 8b to jest:

- a) Co do punktu 8a - jak wskazano powyżej nabycie nieruchomości następuje w związku z atrakcyjną ceną bądź lokalizacją, co daje podstawy do oczekiwania przyszłego długoterminowego wzrostu jej wartości,
- b) Co do punktu 8b - do czasu zawarcia wiążących umów na sprzedaż nieruchomości ich przeznaczenie jest nieokreślone.

W momencie zawarcia wiążącej umowy na sprzedaż nieruchomości (niezabudowanej bądź też zabudowanej na zlecenie przyszłego nabywcy obiektem realizowanym na jego zlecenie) nieruchomości takie przestają być Nieruchomościami Inwestycyjnymi i ich wartość wykazywana jest w Sprawozdaniu z Całkowitych dochodów jako koszt kontraktu.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, tj. według modelu historycznego.

Nieruchomości inwestycyjne, które stanowiły składniki majątku Grupy w dniu „przejścia na MSR/MSSF” zostały przeszacowane do wartości godziwej. Przeszacowania dokonano w oparciu o wyceny sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.

Aktywa finansowe – udziały w jednostkach zależnych

Udziały w jednostkach zależnych ujmowane są zgodnie z MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” to jest według ceny nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych – udziały w jednostkach zależnych

Ujęcie utraty wartości w przypadku aktywów finansowych w postaci udziału w jednostkach zależnych dokonywana jest zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów w postaci udziałów w jednostkach zależnych. Jako pojedynczy ośrodek wypracowujący środki pieniężne traktowane są udziały każdej z jednostek zależnych. Jako przesłanka do dokonania testu na utratę wartości uznaje się sytuację, w której wartość udziałów w jednostce zależnej jest niższa niż ich aktywa netto w wartościach księgowych na dzień bilansowy. W sytuacji wystąpienia przesłanki do utraty wartości Spółka dokonuje testu na utratę wartości w oparciu o prognozowane zdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne.

Aktywa finansowe - pozostałe

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji, gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- Składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- Warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

- Należności handlowe,
- Pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- Składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- Warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Grupa może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy

ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

W sytuacji, gdy Grupa:

- Posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- Zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie

Składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych - pozostałe

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. *expected credit losses*, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Grupa ocenia, że ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 30 dni.

Jednocześnie, Grupa ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. *default*) następuje w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 180 dni.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia

corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozostałej działalności operacyjnej.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku. Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego). W celu urealnienia wartości należności pomniejszone są o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności długoterminowe z tytułu pożyczek wykazywane są w wartości godziwej uwzględniającej zmianę wartości pieniądza w czasie, a wycena tych należności odnoszona jest w wynik bieżącego okresu.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych, dodatnie do przychodów finansowych.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, to część z należności za wykonane usługi zatrzymana przez odbiorców na okresy gwarancyjne. Termin płatności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego jest terminem wynikającym z zawieranych umów, ponieważ w praktyce należności z tytułu zatrzymywanych kaucji są po pewnym czasie zastępowane przez gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe. Grupa nie stosuje zasady wykazywania tych należności w wartości godziwej uwzględniającej zmianę wartości pieniądza w czasie. Wobec powyższego należności z tytułu dostaw i usług są w całości wykazywane jako aktywa krótkoterminowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

Zgodnie z MSSF9 Grupa ujmuje odpisy na oczekiwane straty kredytowe. Stosowany jest model uproszczony do kalkulacji odpisów z tytułu utarty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa dla należności od odbiorców jest kalkulowana na najbliższy dzień kończący okres sprawozdawczy po momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej dla należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności i aktywów z tyt. umów Grupa wykorzystuje macierz rezerw zbudowaną o historyczne poziomy spłacalności należności od odbiorców, które poddawane są okresowemu dopasowaniu w celu jej aktualizacji.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe wycenia się w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Emitent i spółki przyjęły założenie, że ryzyko należności charakteryzowane jest przez liczbę dni opóźnienia płatności.

W kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw towarów i usług, pozostałych należności i aktywów z tytułu umów Spółka stosuje zgodnie z MSSF9 praktyczne uproszczenie – oczekiwane dożywotnie straty kredytowe są oceniane przez pryzmat tabeli wiekowania przeterminowanych należności. Emitent i spółki Grupy Kapitałowej bazują w oparciu o następujące elementy:

- doświadczenie historyczne,
- ustala % odpisów,
- grupuje klientów ze względu na różne doświadczenia historyczne.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe czynne to przede wszystkim rozliczenia międzyokresowe powstałe w związku z wyceną kontraktów długoterminowych (budowlanych i prac projektowych). Rozliczenia okresowe czynne oraz przychód z tytułu kontraktów wyceniane są zgodnie z MSSF 15. Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług.

Do wyceny kontraktów budowlanych i prac projektowych jednostka dominująca stosuje metodę pomiaru stopnia zaawansowania polegającą na udziale kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi (metoda udziału kosztów).

Na równi z kontraktami budowlanymi traktowane są kontrakty obejmujące w ramach zlecenia również pozyskanie nieruchomości gruntowej (kontrakty deweloperskie), jeżeli są one realizowane na konkretne zlecenie i pod stałym nadzorem inwestora.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli istotne koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Kapitały

Kapitał własny obejmuje:

- A.** Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej:
 - Kapitał podstawowy,
 - Udziały (akcje) własne wykazywane w cenie nabycia,
 - Kapitał z aktualizacji wyceny,

- Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną,
 - Zyski/straty zatrzymane, na które składają się przede wszystkim niepodzielone zyski z lat ubiegłych przeznaczane na kapitały zapasowy i rezerwy decyzjami akcjonariuszy (udziałowców), kapitał powstały wskutek przejścia na MSR/MSSF z dniem 1 stycznia 2006 r. oraz późniejsze korekty wyników finansowych za lata 2006 i 2007. Ponadto w zyskach zatrzymanych wykazuje się całkowite dochody okresu sprawozdawczego.
- B.** Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły: odroczonego podatku dochodowego, rezerwy na naprawy gwarancyjne, rezerwy na świadczenia emerytalne i inne koszty związane z zarachowanymi już przychodami.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne tworzone są na podstawie szacunków opartych na najlepszej wiedzy Zarządu i osób bezpośrednio odpowiedzialnych za realizację kontraktów budowlanych. Rezerwy na naprawy gwarancyjne zalicza się do kosztu wytworzenia sprzedanych produktów.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Koszty finansowania zewnętrznego (prowizje, odsetki, różnice kursowe) zaciągniętego w związku ze współfinansowaniem nakładów na realizację majątku trwałego, do czasu oddania danego składnika majątkowego do użytkowania, są kapitalizowane i odnoszone na wartość tych składników majątku trwałego.

Grupa przyjęła zasadę, że kredyty przeznaczone na współfinansowanie celowych przedsięwzięć jakimi są realizacje obiektów handlowych – zaciągane są w walutach takich samych w jakich zawierana jest większość umów najmu dla poszczególnych obiektów. Działanie takie ma na celu zabezpieczenie wysokości przyszłych wpływów (zapewnienie zgodności waluty wpływów z walutą spłaty kredytu).

Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny. Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

W przypadku instrumentów finansowych, co do których Grupa stosuje politykę zabezpieczeń (w szczególności kredyty) powstałe różnice kursowe odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych pod warunkiem spełnienia kryterium efektywności.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego to część zobowiązań za otrzymane usługi

zatrzymana na okresy gwarancyjne. Termin płatności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego jest terminem wynikającym z zawieranych umów, ponieważ w praktyce zobowiązania z tytułu zatrzymywanych kaucji są po pewnym czasie zastępowane przez gwarancje bankowe / ubezpieczeniowe przedkładane przez dostawców / podwykonawców, Grupa nie stosuje zasady wykazywania tych zobowiązań w wartości godziwej uwzględniającej zmianę wartości pieniądza w czasie. Wobec powyższego zobowiązania z tytułu dostaw i usług są w całości wykazywane jako krótkoterminowe.

Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Zmiany w wartości godziwej instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe, za wyjątkiem zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego dla zobowiązań finansowych pierwotnie zakwalifikowanych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które od 1 stycznia 2018 roku ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypłacony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

Leasing

Spółka stosuje przepisy MSSF 16 „Leasing” do ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Spółka nie traktuje jako leasing umów krótkoterminowych i o nieznacznej wartości. Spółka występuje głównie jako leasingobiorca. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu a zobowiązanie leasingowe w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Zasady amortyzacji środków trwałych użytkowanych na mocy leasingu powinny być spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów jednostki podlegających amortyzacji. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Do rozliczeń międzyokresowych (pasywnych) zalicza się:

- otrzymane płatności z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych niestanowiące przychodów faktycznie zrealizowanych, tj. zobowiązania z tytułu umów realizowanych w czasie (MSSF 15) – szerszy opis polityki rachunkowości w tym zakresie w części „Przychody”,
- rozliczane w czasie dotacje (dotacje rozliczane są systematycznie w czasie użytkowania dotowanych środków trwałych jako przychody wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów).

Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- Z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- W przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- Z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej

zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz

- W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- Gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- Należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla wpływ niepewności przy ustalaniu dochodu do opodatkowania (straty podatkowej), niewykorzystanych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub stawek podatkowych. Grupa odzwierciedla ten efekt za pomocą następującej metody:

- Grupa określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników

Przychody z umów z klientami

Grupa stosuje MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 *Leasing*, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*, MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne*, MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* i MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług.

Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- Zidentyfikowano umowę z klientem,
- Zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- Określono cenę transakcji,
- Dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- Ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Grupa ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- Strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- Umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz

- Jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- Klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- Zobowiązanie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Grupa szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- Wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Grupa zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- Wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Grupa albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Grupa zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi. W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Grupa ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Grupa ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować. W przypadku realizacji kontraktów długoterminowych (zobowiązań do spełnienia świadczenia w czasie), przychody ustalane są metodą pomiaru stopnia zaawansowania mierzonego za pomocą udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi (metoda oparta o nakłady).

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Grupa określa czy charakter przyrzeczenia Grupy stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest pośrednikiem).

Grupa jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczoną dobrą lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Grupa ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Grupa działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Grupa ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z [udzielaniem upustów, rabatów, zwrotu wynagrodzenia, optymalizacją materiałową kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki, nakładaniem kar]. Jeśli

wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Jednostka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości najbardziej prawdopodobnej

Istotny komponent finansowania

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Grupa oceniła, że umowy zawierają istotny element finansowania ze względu na trudność w realizacji umowy. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Grupa koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Grupa zdecydowała się nie korygować przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Grupa nie wydzieliła istotnego elementu finansowania

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Grupa w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Grupa nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyrzeczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Gwarancje

Grupa udziela gwarancji na sprzedane produkty, które stanowi zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją. Grupa ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*.

Niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Gwarancje takie stanowią oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Grupa ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez jednostkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których jednostka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy obejmują np. prowizja od sprzedaży. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie

obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Grupa ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń jednostki). Grupa ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

Należności

W ramach należności Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Grupa ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Grupa ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Grupa ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu

W ramach aktywów z tytułu prawa do zwrotu Grupa ujmuje prawo do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia

Grupa ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekuje, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) jest aktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

Ujęcie przychodów i kosztów oraz zasady ustalenia wyniku finansowego

Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych stanowi podstawową działalność GK PA Nova i w związku z tym przychody i koszty związane z taką sprzedażą są prezentowane w działalności podstawowej.

Koszty sprzedanych produktów i usług ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i innych składników wycenionych po koszcie wytworzenia lub w cenach nabycia. Do kosztów tych zalicza się bezpośrednie koszty realizacji kontraktów długoterminowych (zobowiązań do spełnienia świadczenia w czasie), koszty zbycia nieruchomości, jak również koszty ogólne funkcjonowania komórek produkcyjnych i pomocniczych bezpośrednio biorących udział w wytwarzaniu produktów.

Koszty sprzedaży obejmują koszty sprzedaży działu informatycznego. Ponieważ nie jest możliwe bezpośrednie przypisanie poszczególnych kosztów kosztom sprzedaży przyjęto zasadę, według której 50% kosztów funkcjonowania działu kwalifikuje się jako koszty sprzedaży.

Koszty ogólnego zarządu stanowią koszty ogólne funkcjonowania Grupy, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby całej Grupy.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych (z wyjątkiem sprzedaży nieruchomości), darowizny, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

Przychody finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, różnice kursowe.

Koszty finansowe obejmują głównie przypadające na bieżący okres koszty z tytułu: zapłaconych odsetek, odsetek od kredytów, różnic kursowych, obniżenia wartości aktywów finansowych. Koszty finansowe poniesione w okresie realizacji inwestycji zaliczane są do aktywów.

Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku stanowią podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu (część bieżąca) oraz rezerwy lub aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowane przejściowymi różnicami między wykazywaną wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową (część odroczone).

Podatek bieżący obliczany jest według zasad określonych odrębnymi przepisami (Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych), tj. przy naliczaniu podatku dochodowego nie mają zastosowania przepisy, na podstawie których sporządzane jest niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zysk netto na akcję

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

PODSTAWOWE OSĄDY RACHUNKOWE I PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, Zarząd zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot bilansowych aktywów i zobowiązań, których nie da się określić wykorzystując inne źródła. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniach historycznych i innych czynnikach uznawanych za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

Podstawowymi wielkościami podlegającymi oszacowaniu przez Zarząd są rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz wartość firmy. Za szacowanie można również przyjąć ustalanie wyników finansowych (przychodów, kosztów) z realizacji długoterminowych kontraktów budowlanych i prac projektowych.

Szacowanie utraty wartości nieruchomości inwestycyjnych

Grupa wycenia nieruchomości inwestycyjne zgodnie z modelem ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem wartości końcowej. Wartość końcowa nieruchomości inwestycyjnych określana jest przez Zarząd na podstawie oszacowanego przez momentu planowanego zbycia nieruchomości inwestycyjnej w oparciu o operaty szacunkowe przygotowane przez firmę zewnętrzną z uwzględnieniem odpowiednich założeń.

Dodatkowo na każdy dzień bilansowy, Grupa dokonuje weryfikacji wartości nieruchomości inwestycyjnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na ten dzień z szacowaną wartością przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych, celem identyfikacji ewentualnych przesłanek do utraty wartości tych aktywów. Jako przyszłe przepływy pieniężne Grupa przyjmuje szacowane przychody z tytułu umów najmu oraz ewentualnego planowanego zbycia nieruchomości inwestycyjnej.

Szacowanie utraty wartości udziałów w spółkach zależnych

Grupa wycenia udziały w spółkach zależnych w cenie nabycia. Zgodnie z zapisami MSR 36, Grupa jest zobowiązana do corocznej identyfikacji wystąpienia ewentualnych przesłanek do utraty wartości w zakresie udziałów w jednostkach zależnych. Grupa identyfikuje przesłankę do przeprowadzenia testu na utratę wartości w przypadku, gdy wartość księgowa aktywów netto spółki zależnej jest niższa niż wartość udziałów w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej Grupy. W przypadku zaistnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje testu na utratę wartości polegającego na określeniu wartości odzyskiwanej jako sumy szacowanych zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych które według osądu Zarządu Spółki dominującej wygeneruje spółka zależna. W przypadku, w którym wartość odzyskiwana jest niższa od wartości bilansowej, zgodnie z zapisami MSR 36 Grupa dokonuje odpisu aktualizującego.

Szacowanie rezerw na naprawy gwarancyjne

Specyfika działalności Spółki dominującej wymaga udzielania gwarancji usunięcia wad i usterek (gwarancja i rękojmia) z tytułu wykonywanych robót budowlanych. Równocześnie zleceniodawcy wymagają złożenia odpowiednich zabezpieczeń na wypadek nie wykonania zobowiązań gwarancyjnych. Zabezpieczenia ustalane są na poziomie określonym umownie w wysokości 0,8% wartości wykonanych prac. Doświadczenie Zarządu pokazuje, że faktyczna wartość kosztów ponoszonych przy usuwaniu wad i usterek w okresie gwarancyjnym kształtuje się na zupełnie innym (niższym) poziomie. Toteż rezerwy na naprawy gwarancyjne wykazywane są w wysokości oszacowanej przez Zarząd przy udziale osób bezpośrednio odpowiedzialnych za realizację poszczególnych zleceń (kierownicy budów).

Szacowanie wartości firmy

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym występuje wartość firmy, która powstała na skutek nabycia udziałów w jednostce zależnej za cenę wyższą od obecnej wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę dominującą. Nabycie nastąpiło w dwóch etapach:

1. 27 czerwca 2008 r. – P.A. NOVA S.A. objęła kontrolę nad spółką San Development Sp. z o.o. w wyniku pozyskania 47,7% udziałów, co dało łącznie udział w kapitale spółki zależnej równy 81%;
2. 26 czerwca 2009 r. – P.A. NOVA S.A. nabyła kolejne 19% udziałów, osiągając jednocześnie 100% udziałów w kapitale spółki San Development Sp. z o.o.

Wartość aktywów netto na podstawie, której ustalono wartość firmy została ustalona dwukrotnie, w datach nabywania kolejnych pakietów udziałów w następujący sposób:

Głównym aktywem San Development Sp. z o.o. jest nieruchomości komercyjna położona w Przemysłu, na której w momencie nabycia planowano realizację centrum handlowego (obiekt oddano do użytkowania w 2010 r.). Wartość tej nieruchomości została określona poprzez oszacowanie przez rzeczoznawcę w dniu 11.07.2008 r. Wycena została sporządzona przed rozpoczęciem prac budowlanych bezpośrednio związanych z realizacją inwestycji. Wycenę tę zastosowano zarówno do określenia aktywów netto na dzień 27 czerwca 2008 r. jak i na dzień 26 czerwca 2009 r.

W celu ustalenia wartości aktywów netto od wartości rynkowej nieruchomości odjęto koszty przystosowania nieruchomości do realizacji inwestycji mające wpływ na wielkość wyceny; ujemne kapitały własne San Development; koszty finansowania odpowiednio do 27 czerwca 2008 r. oraz przy drugim oszacowaniu do 26 czerwca 2009 r.

Do ustalania wartości aktywów netto na dzień 26 czerwca 2009 r. nie brano pod uwagę nakładów inwestycyjnych na realizację obiektu budowlanego, przyjmując założenie, że nakłady te są równe ich wartości rynkowej.

Co do ustalonych w powyższy sposób wartości na potrzeby rocznych sprawozdań finansowych wykonuje się testy na utratę wartości firmy.

Szacowanie przychodów i kosztów kontraktów długoterminowych

W przypadku realizacji kontraktów długoterminowych, zgodnie z metodą zaawansowania, przychody z umowy są ujmowane w rachunku zysków i strat, jako przychody w tym okresie, w którym wykonane zostały odpowiednie prace wynikające z umowy o usługę budowlaną. Koszty umowy ujmowane są w rachunku zysków i strat tego okresu, w którym wykonane zostały prace, do których koszty te się odnoszą.

Wybrana przez Grupę metoda udziału kosztów określa na dzień bilansowy stopień zaawansowania prac w takim procencie, jaki stanowi udział poniesionych od dnia rozpoczęcia umowy do dnia bilansowego kosztów umowy w całkowitej kwocie kosztów wykonania umowy, obejmującej koszty już poniesione oraz wynikające z aktualnego budżetu kosztów, koszty wymagające jeszcze poniesienia dla pełnego wykonania kontraktu. Budżety poszczególnych kontraktów podlegają aktualizacji nie rzadziej niż raz na kwartał. W przypadku przewidywania, iż kontrakt wygeneruje stratę, jest ona ujmowana bieżącą i wpływa bezpośrednio na wynik finansowy danego okresu.

Szacowanie rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia emerytalne dokonywane są na podstawie przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce i oszacowania zarządu na jakim poziomie w stosunku do przeciętnych wynagrodzeń

w gospodarce będą się kształtować wynagrodzenia poszczególnych pracowników w momencie osiągnięcia wieku emerytalnego. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w notcie 12.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie.

Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w nocie Klasyfikacja instrumentów finansowych.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale

dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnięte. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Rezerwy na sprawy sporne

W związku z prowadzoną działalnością Grupa jest stroną postępowań sądowych. Grupa prowadzi analizę potencjalnych ryzyk związanych z prowadzonymi sprawami i na tej podstawie podejmuje decyzje o konieczności ujęcia skutków tych postępowań w księgach rachunkowych oraz wysokości ewentualnych rezerw.

2. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

Nie wystąpiły.

3. Informacje o segmentach zgodnie z wymogami MSR

Podział na segmenty działalności przedstawiono w poniższej tabeli. Niektóre z aktywów i zobowiązań nie mogą być przypisane do konkretnych segmentów, ponieważ dotyczą całej działalności Grupy – w takim przypadku zostały one wykazane w ostatniej kolumnie poniższej tabeli.

Koszty finansowe Jednostki dominującej ponoszone głównie w związku z korzystaniem z kredytów w rachunkach bieżących zostały alokowane na poszczególne segmenty proporcjonalnie do przychodów Jednostki dominującej.

Dane w tys. PLN

<i>Opis pozycji</i>	<i>Działalność związana z wynajmem (obiekty pracujące)</i>	<i>Działalność budowlana (obiekty własne oraz sprzedaż zewnętrzna)</i>	<i>Działalność projektowa</i>	<i>Działalność informatyczna</i>	<i>Działalność badawczo-rozwojowa</i>	<i>Pozycje nie przyporządkowane do żadnego segmentu (związane z całością działalności Grupy)</i>
Aktywa niematerialne oraz wartość firmy	3 082	-	-	-	-	1
Rzeczowe aktywa trwałe	11	27 034	92	81	2 926	8 221
Długoterminowe należności	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	606 483	24 595	-	-	-	-

Długoterminowe aktywa finansowe	2 978	12 278	-	-	-	1 710
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	79 796	-	-	-	-	-
Razem nakłady inwestycyjne (Aktywa trwałe + Aktywa dostępne do sprzedaży - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego)	692 350	63 907	92	81	2 926	9 932
Zapasy i należności krótkoterminowe (z wyłączeniem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych)	7 349	36 791	1 574	1 897	-	432
Inwestycje krótkoterminowe	52 932	691	-	-	-	2 040
Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek	(312 827)	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży	67 715	205 197	3 809	8 374	-	-
Koszt własny sprzedaży plus koszty sprzedaży	28 637	181 116	4 366	7 984	1 248	1 071
Koszty finansowe	10 736	6 469	128	271	-	209
Wynik finansowy segmentu	28 342	17 612	(685)	119	(1 248)	(1 280)

4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy w III kw. 2023 r.

Sezonowość sprzedaży jest charakterystyczna dla branży budowlanej, w której działa Spółka dominująca.

Analizując wyniki finansowe należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że Spółka dominująca realizuje kontrakty średnio- i długoterminowe (powyżej pół roku), czyli na przestrzeni kilku kwartałów sprawozdawczych. Realizowane kontrakty charakteryzują się dużymi wahaniami przychodów w poszczególnych etapach ich realizacji. Oceniając wyniki finansowe P.A. NOVA S.A. należy więc brać pod uwagę łącznie okresy kilku kwartałów, gdyż tylko wtedy uśrednione wartości przychodów i osiągnane marże oddadzą prawdziwy obraz rezultatów działalności Spółki.

5. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Nie wystąpiły.

6. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Nie wystąpiły.

7. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

<i>Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych (wg tytułów)</i>	<i>Okres od 01/01/2023 do 30/09/2023</i>
a) stan na początek okresu	1 146
b) zwiększenia (z tytułu)	-
- utworzenie rezerwy na nieponiesione koszty realizacji kontraktu, związane z przychodami zarachowanymi w okresie sprawozdawczym	-
- utworzenie rezerw na odsetki	-
- utworzenie rezerwy na nierozliczone koszty działalności obiektu handlowego	-
- utworzenie rezerw na inne koszty	-
c) zmniejszenia	980
- wykorzystanie (z tytułu)	-
odsetki	-
poniesienie wydatków na naprawy gwarancyjne	980
poniesienie innych wydatków	-
rozwiązanie (z tytułu)	-
- nie wystąpienia zdarzeń, na które utworzono rezerwy	-
d) stan na koniec okresu	166

<i>Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (wg tytułów)</i>	<i>Okres od 01/01/2023 do 30/09/2023</i>
a) stan na początek okresu	10 195
b) zwiększenia (z tytułu)	2 973
- utworzenie rezerwy na nieponiesione koszty realizacji kontraktu, związane z przychodami zarachowanymi w okresie sprawozdawczym	-
- utworzenie rezerw na odsetki	2 584
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-
- utworzenie rezerw na inne koszty	261
- wycena rezerw	128
c) zmniejszenia	4 683
- wykorzystanie (z tytułu)	3 988
poniesienia wydatków, na które utworzono rezerwy	3 830
wycena rezerw	158

- rozwiązanie (z tytułu)	695
nie wystąpienia zdarzeń, na które utworzono rezerwy	695
d) stan na koniec okresu	8 485

8. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stan rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawia poniższa tabela:

<i>Opis pozycji</i>	<i>Stan na koniec okresu sprawozdawczego w tys. zł</i>	<i>Stan na początek okresu sprawozdawczego w tys. zł</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 060	16 423
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 232	26 271

9. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

10. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Nie wystąpiły.

12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

13. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Emitenta

Nie wystąpiły.

14. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły.

15. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę przez niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

Nie wystąpiły.

16. Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej - w przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Nie wystąpiły.

17. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Nie wystąpiły.

18. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Emitent posiada łącznie (wraz z akcjami własnymi nabytymi w wyniku realizowania uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 12.05.2009 r. oraz w dniu 04.08.2011 r.) 30.071 sztuk akcji własnych, co stanowi 0,3007% kapitału zakładowego i 0,2118% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej w Grupie dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W III kwartale 2023 r. P.A. NOVA S.A. nie wypłacała dywidendy.

W dniu 14.06.2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie P.A. NOVA S.A. podjęło uchwałę o podziale zysku osiągniętego w roku obrotowym 2022 oraz w sprawie ustalenia dnia dywidendy i dnia wypłaty dywidendy.

Zgodnie z treścią ww. uchwały:

- dywidenda przypadająca na jedną akcję wynosi 65 groszy,
- dzień dywidendy został ustalony na dzień 12.09.2023 r.;
- termin wypłaty dywidendy został ustalony na dzień 11.12.2023 r.;
- liczba akcji objętych dywidendą wynosi 9.969.529 akcji.

Nie istnieje uprzywilejowanie akcji co do wypłat dywidendy.

20. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu 30.09.2023 r., nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA

Nie wystąpiły.

21. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych Spółki, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Zobowiązania warunkowe wobec podmiotów spoza Grupy wynikają z następujących zdarzeń:

- a) W dniu 06.11.2008 r. P.A. NOVA S.A. zawarła z Towarzystwem Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. umowę o udzielenie gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawialnego w wysokości 10.000.000,00 zł, zmienionej aneksem z dnia 27.10.2014 r. do kwoty 28.000.000,00 zł. Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 31.12.2022 r. oraz 30.09.2023 r. wynosiła 1.301.204,57 zł.
- b) W dniu 16.09.2015 r. Emitent zawarł z Korporacją Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. z siedzibą w Warszawie umowę generalną o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawialnego. Obecny limit wynosi 10.000.000,00 zł. Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 4.244.778,75 zł, a wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 31.12.2022r wynosiła 4.631.813,38 zł.

- c) W dniu 03.11.2016 r. Emitent zawarł z Generali Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie umowę ramową o udzielanie gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawialnego. Obecny limit wynosi 12.000.000,00 zł.
Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 10.820.510,21 zł, a wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 3.839.140,25 zł.
- d) W dniu 08.09.2017 r. Emitent zawarł z ING Bank Śląski S.A. umowę wieloproduktową m.in. w zakresie korzystania z gwarancji udzielanych przez Bank. Limit linii na gwarancje został określony na kwotę 10.000.000,00 zł.
Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 1.842.124,83 zł, a wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 31.12.2022r wynosiła 2.962.055,82 zł.
- f) W dniu 21.05.2018 r. Emitent zawarł z Allianz Polska S.A. umowę o udzielanie gwarancji kontraktowych w ramach limitu odnawialnego do kwoty 8.000.000,00 zł.
Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 30.09.2023 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 1.235.098,95 zł.
- g) W dniu 02.12.2021 r. Emitent zawarł z CREDENDO umowę o udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych do kwoty 10.000.000,00 zł.
Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 587.378,97 zł, a wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 31.12.2022r wynosiła 7.357.278,97 zł.
- h) W dniu 15.06.2022 r. Emitent zawarł z UNIQA Towarzystwem Ubezpieczeń umowę generalną o gwarancje ubezpieczeniowe do kwoty 10.000.000,00 zł.
Wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 5.215.364,42 zł, a wartość gwarancji pozostających w mocy na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 4.334.286,71 zł.

22. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta.

Nie wystąpiły.

III. POZOSTAŁE INFORMACJE DODATKOWE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2023 R.

1. Podstawowe informacje o Emitencie

Nazwa (firma):	P.A. NOVA Spółka Akcyjna
Kraj siedziby Emitenta:	Rzeczpospolita Polska
Siedziba i adres:	ul. Górnych Wałów 42, 44-100 Gliwice
Numer telefonu:	+48 32 4004 100
Poczta elektroniczna:	biuro@panova.pl
Strona internetowa:	www.panova.pl
Numer klasyfikacji statystycznej REGON:	003529385
Numer identyfikacji podatkowej NIP:	631-020-04-17
Numer KRS:	0000272669

Najważniejsze daty w historii P.A. NOVA S.A. przedstawiono poniżej.

1987	<i>Powstanie spółki Budoprojekt, głównego udziałowca P.A. NOVA S.A.</i>
1990	<i>Założenie spółki P.A. NOVA Sp. z o.o.</i>
1994	<i>Rozpoczęcie współpracy z koncernem paliwowym DEA w zakresie projektowania i budowy stacji paliw (zrealizowano ponad 40 obiektów)</i>
2002	<i>Rozpoczęcie współpracy z sieciami handlowymi w zakresie realizacji obiektów handlowych (Kaufland, Tesco, Netto, Aldi, Biedronka)</i>
od 2007	<i>Rozpoczęcie realizacji obiektów handlowych na własny rachunek</i>
25.01.2007	<i>Rejestracja przed Sąd Rejonowy w Gliwicach P.A. NOVA jako spółki akcyjnej</i>
20.07.2007	<i>Debiut P.A. NOVA S.A. na rynku głównym GPW</i>
27.06.2008	<i>Powstanie Grupy Kapitałowej P.A. NOVA (w wyniku nabycia pakietu akcji San Development Sp. z o.o.)</i>
2011	<i>Utworzenie Działu Najmu (obecnie w strukturze spółki zależnej P.A. NOVA Management Sp. z o.o.)</i>
2012	<i>Utworzenie Działu Zarządzania Nieruchomościami (obecnie w strukturze spółki zależnej P.A. NOVA Management Sp. z o.o.)</i>
od 2012	<i>Wejście w segment budownictwa związany z realizacją obiektów przemysłowych</i>

Obiekty deweloperskie wykonane na własny rachunek w ramach Grupy Kapitałowej zestawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Opis obiektu	Powierzchnia najmu	Data otwarcia
1	Budynek handlowo-usługowy w Raciborzu	1,4 tys. m ²	2007 r.
2	Galeria handlowa w Andrychowie	1,3 tys. m ²	2008 r., obiekt sprzedany w dniu 14.10.2014 r.
3	Park handlowy w Chorzowie	3,4 tys. m ²	obekt sprzedany w dniu 30.11.2022 r.
4	Galeria handlowa Sanowa w Przemyślu	22 tys. m ²	26.10.2010 r.
5	Park handlowy w Stalowej Woli	2,7 tys. m ²	2011r., obiekt sprzedany w dniu 14.10.2014 r.
6	Galeria handlowa Miodowa w Kluczborku	11 tys. m ²	2012 r.
7	Galeria handlowa Odrzańskie Ogrody w Kędzierzynie-Koźlu	22 tys. m ²	2012 r.

8	Park handlowy w Myszkowie	1,9 tys. m ²	spółka będąca właścicielem obiektu sprzedana w dniu 14.08.2019 r.
9	Hala produkcyjno-montażowa w Rybniku	8 tys. m ²	01.04.2014 r.
10	Hala produkcyjno-montażowa w Siechnicach	2,5 tys. m ²	31.12.2014 r.
11	Hala produkcyjno-magazynowa w Wilkowicach	7,6 tys. m ²	11.09.2015 r., obiekt sprzedany w dn. 22.06.2016 r.
12	Park handlowy w Krośnie	2,6 tys. m ²	spółka będąca właścicielem obiektu sprzedana w dniu 26.09.2019 r.
13	Park handlowy w Kamiennej Górze	4,3 tys. m ²	spółka będąca właścicielem obiektu sprzedana w dniu 08.11.2019 r.
14	Galeria handlowa Galena w Jaworznie	31,5 tys. m ²	20.11.2015 r.
15	Hala produkcyjno-magazynowa w Zaczerniu k. Rzeszowa	2,5 tys. m ²	30.12.2016 r.
16	Park handlowy w Sosnowcu	2,7 tys. m ²	spółka będąca właścicielem obiektu sprzedana w dniu 26.09.2020 r.
17	Hala przemysłowa w Wilkowicach	12,4 tys. m ²	obiekt sprzedany w dniu 23.11.2021 r.
18	Park handlowy w Sosnowcu II	1,8 tys. m ²	spółka będąca właścicielem obiektu sprzedana w dniu 26.09.2019 r.
19	Park handlowy w Jaworznie	3,3 tys. m ²	03/04.2019 r.
20	Park handlowy w Zielonej Górze	3 tys. m ²	spółka będąca właścicielem obiektu sprzedana w dniu 30.11.2022 r.
21	Park handlowy w Częstochowie	2 tys. m ²	obiekt sprzedany w dniu 30.11.2022 r.
22	Park handlowy w Żąbkowicach Śląskich	9,7 tys. m ²	obiekt sprzedany w dniu 01.02.2023 r.
23	Obiekt DIY w Płocku	10,9 tys. m ²	obiekt sprzedany w dniu 26.04.2023 r.
24	Park handlowy w Żąbkowicach (II. etap)	1,5 tys. m ²	29.03.2023 r.
25	Obiekt DIY w Kłodzku	9,8 tys. m ²	29.03.2023 r.
26	Park handlowy w Kłodzku	7 tys. m ²	29.03.2023 r.
łącznie zrealizowana powierzchnia najmu		188,8 tys. m ²	
łącznie posiadana (w ramach Grupy) powierzchnia najmu na dzień publikacji		122,5 tys. m²	

2. Opis organizacji Grupy Kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Grupa Kapitałowa P.A. NOVA obejmuje jednostkę dominującą P.A. NOVA S.A., której główny przedmiot działalności stanowi projektowanie i realizacja obiektów handlowych i przemysłowych oraz spółki celowe, tworzone w celu realizacji, a następnie zarządzania konkretną inwestycją.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Grupy Kapitałowej P.A. NOVA wchodzi jednostka dominująca P.A. NOVA S.A. oraz następujące spółki zależne:

<i>Nazwa spółki zależnej</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Posiadany kapitał (%)</i>	<i>Przedmiot działalności</i>
Spółki celowe			
San Development Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni handlowej w Galerii Sanowa w Przemyśle
Park Handlowy Chorzów Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
Galeria Galena Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni handlowej w galerii handlowej Galena w Jaworznie
Odrzańskie Ogrody Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni handlowej w galerii handlowej Odrzańskie Ogrody w Kędzierzynie-Koźlu
Galeria Kluczbork Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni handlowej w Galerii Miodowej w Kluczborku
P.A. NOVA INVEST 1 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni usługowej hali produkcyjno-montażowej w Rybniku
P.A. NOVA INVEST 2 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni usługowej hali produkcyjno-magazynowej w Siechnicach
P.A. NOVA Invest Racibórz Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni handlowo-usługowej w budynku usługowym w Raciborzu
P.A. NOVA Invest Pyskowice Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
P.A. NOVA BT GmbH	Sonnefeld (Niemcy)	98%	sprzedaż lokali mieszkalnych
P.A. NOVA Invest Wilkowice 2 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
P.A. NOVA Invest Zaczernie Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni usługowej hali przemysłowej w Zaczerniu
P.A. NOVA Invest Ząbkowice Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
P.A. NOVA Invest Częstochowa Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
P.A. NOVA Invest Dzierżoniów Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	budowa obiektu handlowego w Dzierżoniowie, a następnie wynajem powierzchni handlowej

P.A. NOVA Invest Kłodzko 1 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni obiektu handlowego w Kłodzku
P.A. NOVA Invest Kłodzko 2 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem powierzchni parku handlowego w Kłodzku
P.A. NOVA Invest Biała Podlaska Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	budowa obiektu handlowego w Białej Podlaskiej, a następnie wynajem powierzchni handlowej
P.A. NOVA Invest Piotrków Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
P.A. NOVA Invest Świdnica 1 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	budowa obiektu handlowego w Świdnicy, a następnie wynajem powierzchni handlowej
P.A. NOVA Invest Świdnica 2 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	budowa parku handlowego w Świdnicy, a następnie wynajem powierzchni handlowej
P.A. NOVA Invest 11 Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
Spółki pomocnicze			
P.A. NOVA Management Sp. z o.o.	Gliwice	100,0%	zarządzanie obiektami komercyjnymi i przemysłowymi
PAL Sp. z o.o.	Wrocław	50,1%	usługi operatorskie tj. dystrybucja energii – DEE, serwis, eksploatacja
PAL 1 Sp. z o.o.	Wrocław	51%	dystrybucja i handel energią elektryczną
PAL 2 Sp. z o.o.	Wrocław	51%	dystrybucja i handel energią elektryczną

Konsolidacją pełną zostały objęte:

- San Development Sp. z o.o.
- Park Handlowy Chorzów Sp. z o.o.
- Odrzańskie Ogrody Sp. z o.o.
- Galeria GALENA Sp. z o.o.
- Galeria Kluczbork Sp. z o.o.
- P.A. NOVA INVEST 1 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA INVEST 2 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA INVEST Racibórz Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Pyskowice Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Zaczernie Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Wilkowice 2 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA BT GmbH
- P.A. NOVA Invest Częstochowa Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Ząbkowice Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Kłodzko 1 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Kłodzko 2 Sp. z o.o.

Z uwagi na kryterium istotności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 3Q 2023 roku nie zostały objęte konsolidacją następujące spółki:

- P.A. NOVA Management Sp. z o.o.
- PAL Sp. z o.o.
- PAL 1 Sp. z o.o.
- PAL 2 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Dzierżoniów Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Biała Podlaska Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Piotrków Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Świdnica 1 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA Invest Świdnica 2 Sp. z o.o.
- P.A. NOVA INVEST 11 Sp. z o.o.

3. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej P.A.NOVA S.A. w III kwartale 2023 r. wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń jej dotyczących.

Istotne zdarzenia dotyczące Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta, które miały miejsce w III kwartale 2023 r. oraz w okresie do sporządzenia niniejszego sprawozdania zestawiono poniżej:

1. Zawarcie umowy kredytowej przez spółkę zależną (raport bieżący nr 23/2023 z dnia 05.07.2023 r.)

W dniu 05.07.2023 r. Emitent powziął informację o zawarciu pomiędzy ING Bank Śląski SA z siedzibą w Katowicach jako Bankiem a spółką zależną Emitenta - P.A. NOVA Invest Pyskowice Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach jako Klientem umowy o kredyt dewizowy w wysokości 6.000.000,00 EUR z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji i refinansowanie poniesionych przez Klienta nakładów inwestycyjnych w ramach inwestycji polegającej na budowie parku handlowego w Pyskowicach („Inwestycja”).

Splata całości zadłużenia ma nastąpić do dnia 30.04.2029 r.

W celu zabezpieczenia spłaty kredytu Klient zobowiązał się doprowadzić do ustanowienia następujących zabezpieczeń:

- 1) hipoteka umowna do kwoty 9.000.000,00 EUR na nieruchomości będącej przedmiotem Inwestycji;
- 2) przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu umowy ubezpieczenia ryzyk budowlanych (w okresie budowy) oraz z tytułu ubezpieczenia mienia od wszystkich ryzyk (po zakończeniu budowy);
- 3) przelew wierzytelności z tytułu umów najmu;
- 4) podporządkowanie wszelkich pożyczek udzielonych Klientowi;
- 5) zastaw rejestrowy na wszystkich udziałach Klienta;
- 6) oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez Emitenta jako Poręczyciela;
- 7) oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez Klienta.

2. Rejestracja połączenia Emitenta ze spółką zależną P.A. NOVA Inwestycje Sp. z o.o. przez sąd rejestrowy (raport bieżący nr 25/2023 z dnia 28.07.2023 r.)

W dniu 28 lipca 2023 r. do siedziby Emitenta wpłynęło postanowienie Sądu Rejonowego w Gliwicach o dokonaniu rejestracji połączenia spółki P.A. NOVA Inwestycje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gliwicach („Spółka Przejmowana”) z Emitentem.

Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała 100% udziałów Spółki Przejmowanej.

Stosownie do treści art. 494 § 1 KSH Emitent wstąpił z dniem połączenia tj. z dniem 28 lipca 2023 r. we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej.

3. Rejestracja połączenia Emitenta ze spółką zależną P.A. NOVA Inwestycje Sp. z o.o. przez sąd rejestrowy (raport bieżący nr 26/2023 z dnia 28.07.2023 r.)

W dniu 28 lipca 2023 r. do siedziby Emitenta wpłynęło postanowienie Sądu Rejonowego w Gliwicach o dokonaniu rejestracji połączenia spółki Supernova Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gliwicach („Spółka Przejmowana”) z Emitentem.

Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała 100% udziałów Spółki Przejmowanej.

Stosownie do treści art. 494 § 1 KSH Emitent wstąpił z dniem połączenia tj. z dniem 28 lipca 2023 r. we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej.

4. Zawarcie aneksu do umowy o kredyt w rachunku bieżącym (raport bieżący nr 28/2023 z dnia 28.09.2023 r.)

W dniu 28 września 2023 r. wpłynął do siedziby Spółki podpisany aneks do umowy kredytowej pomiędzy mBankiem S.A. Oddział Korporacyjny w Katowicach jako Bankiem, a Emitentem jako Kredytobiorcą.

Umowa, o której mowa w zdaniu poprzednim, została zawarta w dniu 05.07.2017 r., a następnie została zmieniona aneksem z dn. 13.06.2018 r., aneksem z dn. 24.06.2019 r., aneksem z dn. 18.06.2020 r., aneksem z dnia 29.06.2021 r., aneksem z dnia 03.06.2022 r. oraz aneksem z dnia 16.09.2022 r. Na podstawie ww. umowy Bank udzielił Emitentowi kredytu w rachunku bieżącym („Kredyt”) w wysokości nieprzekraczającej 13.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności Kredytobiorcy.

Na podstawie zawartego aneksu do umowy kredytowej przedłużeniu uległ termin spłaty zobowiązań Kredytobiorcy do dnia 30.09.2024 r.

5. Zawarcie przez spółkę zależną aneksu do umowy kredytowej (raport bieżący nr 29/2023 z dn. 27.10.2023 r.)

Zarząd P.A. NOVA S.A. ("Emitent") powziął informację o zawarciu w dniu 27.10.2023 r. aneksu do umowy o kredyt inwestycyjny ("Umowa") pomiędzy spółką zależną Emitenta – P.A. NOVA Invest Zaczernie Sp. z o.o. jako Klientem a Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie jako Bankiem. O zawarciu Umowy, o której mowa w zdaniu powyżej, Emitent informował raportem bieżącym nr 24/2018 z dn. 02.07.2018 r.

Na podstawie niniejszego aneksu zmianie uległ termin spłaty całości zadłużenia do dnia 29.09.2028 r.

Aktualne zadłużenie z tytułu Umowy wynosi 552.910,70 EUR.

W celu zabezpieczenia spłaty kredytu Klient zobowiązał się ustanowić następujące zabezpieczenia:

- 1) oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez Klienta;
- 2) oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez Emitenta jako Poręczyciela.

4. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej P.A. NOVA S.A.

W okresie objętym raportem kwartalnym wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, które mogą mieć znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe. Szczegółowe informacje na temat sytuacji wywołanej pandemią koronawirusa zostały ujęte w pkt. II.1 w części „Założenie kontynuacji działalności” niniejszej Informacji.

5. Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników za dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

P.A. NOVA S.A. nie publikowała prognoz na III kwartał 2023 r.

6. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

<i>Akcjonariusz</i>	<i>Liczba posiadanych akcji</i>	<i>Procentowy udział w kapitale zakładowym</i>	<i>Liczba głosów</i>	<i>Procentowy udział w liczbie głosów</i>	<i>Zmiany w strukturze własności w % („+” wzrost, „-” spadek)</i>
Budoprojekt Sp. z o.o.	2.436.000	24,36%	4.872.000	34,31%	
Ewa i Grzegorz Bobkowsy	934.780	9,35%	1.669.780	11,76%	
Stanisław Lessaer i Katarzyna Jurek-Lessaer	914.680	9,15%	1.544.680	10,88%	
Maciej Bobkowski	535.040	5,35%	934.040	6,58%	
Allianz	924.014	9,24%	924.014	6,51%	
PKO BP	1.163.739	11,64%	1.163.739	8,20%	
Generali OFE	1.073.297	10,73%	1.073.297	7,56%	
<i>Razem akcjonariusze posiadający ponad 5%</i>	<i>7.981.550</i>	<i>79,82%</i>	<i>12.181.550</i>	<i>85,80%</i>	

7. Informacja na temat zmian w strukturze własności znaczących pakietów akcji, które nastąpiły w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Nie wystąpiły.

8. Zestawienie zmian stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta, zgodnie z posiadanymi przez Emitenta informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Akcjonariusz	Pełniona funkcja	Liczba posiadanych akcji	Procentowy udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Procentowy udział w liczbie głosów	Zmiany w strukturze własności w % („+” wzrost, „-” spadek)*
Ewa Bobkowska **	Wiceprezes Zarządu	934.780	9,35%	1.669.780	11,76%	
Stanisław Lessaer Katarzyna Jurek-Lessaer	Wiceprezes Zarządu Członek RN	914.680	9,15%	1.544.680	10,88%	
Tomasz Janik	Prezes Zarządu	4.090	0,041%	4.090	0,029%	

* W porównaniu do informacji podanych w Sprawozdaniu za 1 półrocze 2023.

** wraz z współmałżonkiem/ką

9. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

1) W dniu 16.05.2018 r. Emitent złożył w Sądzie Okręgowym w Warszawie XVI Wydział Gospodarczy pozew przeciwko Polskim Kolejom Państwowym S.A. („PKP S.A.”, „Pozwany”) o zasądzenie od Pozwanego kwoty 100.000,00 zł wraz z kosztami procesu i ustawowymi odsetkami. Dochodzona przez Emitenta kwota to równowartość pierwszej raty spłaty dokonanej przez Spółkę na rzecz KUKI S.A. zgodnie z zawartym porozumieniem, o którym Emitent informował raportem bieżącym nr 7/2018 z dn. 13.04.2018 r., które to porozumienie zawarto w związku z wypłatą przez KUKI S.A. gwarancji na rzecz PKP S.A.

Złożony pozew ma na celu ustalenie przez sąd zasadności odstąpienia przez Emitenta od umowy zawartej z PKP S.A. na wykonanie robót budowlano-montażowych dla zadania pn. „Rewitalizacja budynku zabytkowego dworca kolejowego Sosnowiec Maczki ...”, z winy leżącej po stronie Pozwanego, bezpodstawność naliczenia przez PKP S.A. kary umownej w wysokości 7.777.000,00 zł, nadużycie praw z gwarancji dobrego wykonania umowy nr RW/GW/41/285/4004/2016 z dnia 12.08.2016 r. na kwotę 3.885.500,00 zł oraz bezpodstawne wzbogacenie na skutek wypłaty przez KUKI S.A. środków z w/w gwarancji.

2) Na dzień 30.09.2023 r. toczy się postępowanie sądowe z powództwa Galeria Galena Sp. z o.o. przeciwko Skarbowi Państwa – Dyrektorowi Okręgowego Urzędu Górniczego w Katowicach, Tauron Wydobycie S.A. z siedzibą w Jaworznie, Spółka Restrukturyzacji Kopalń S.A. z siedzibą w Bytomiu, Holding KW Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach oraz Nieruchomości KW Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

Roszczenie dochodzone w tym postępowaniu dotyczy zwrotu poniesionych przez Galerię Galena Sp. z o.o. kosztów zabezpieczenia obiektu budowlanego przed wpływami eksploatacji górniczej i opiewa na kwotę 22.785.341,66 zł.

10. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

Nie wystąpiły.

11. Informacje o udzielaniu przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

Nie wystąpiły w III kwartale 2023 r.

12. Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Zarząd Emitenta ocenia, że na dzień dzisiejszy spośród zidentyfikowanych ryzyk do głównych można zaliczyć:

CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE Z OTOCZENIEM RYNKOWYM

- Ryzyko związane z sytuacją społeczno-ekonomiczną w Polsce;
- Ryzyko związane z epidemią koronawirusa COVID-19;
- Ryzyko związane z rynkiem, na którym działa Grupa Emitenta;
- Ryzyko związane z konkurencją;
- Ryzyko związane z kształtowaniem się kursów walutowych;
- Ryzyko stóp kapitalizacji dotyczących realizowanych transakcji sprzedaży nieruchomości;
- Ryzyko zmiany stóp procentowych;
- Ryzyko wzrostu cen materiałów budowlanych i usług budowlanych;
- Ryzyko związane z wpływem aktualnej sytuacji makroekonomicznej na dostępność finansowania dłużnego.

CZYNNIKI RYZYKA ZWIĄZANE BEZPOŚREDNIO Z DZIAŁALNOŚCIĄ GRUPY EMITENTA

- Ryzyko związane z realizacją projektów deweloperskich;
- Ryzyko związane z procesem uzyskiwania decyzji administracyjnych, możliwością ich zaskarżenia oraz brakiem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego;
- Ryzyko związane z realizacją kontraktów budowlanych i karami umownymi;
- Ryzyko związane z brakiem umów długoterminowych w portfolio zamówień Grupy Emitenta;
- Ryzyko związane z uzależnieniem od odbiorców;
- Ryzyko związane z uzależnieniem od dostawców;
- Ryzyko braku możliwości nabywania w przyszłości dostatecznej ilości gruntów;
- Ryzyko związane z jakością nabywanych gruntów;
- Ryzyko związane z zatrudnianiem pracowników i utrzymywaniem profesjonalnej kadry;
- Ryzyko awarii systemów informatycznych;
- Ryzyko związane z sezonowością prowadzenia prac budowlanych;
- Ryzyko niezrealizowania celów strategicznych założonych przez Grupę Emitenta;
- Ryzyko niedoszacowania cen kontraktów;

- Ryzyko niewywiązywania się zleceniodawców z terminów płatności;
- Ryzyko związane z procesem pozyskiwania nowych kontraktów;
- Ryzyko płynności;
- Ryzyko związane z uzależnieniem Grupy Emitenta od osób zajmujących kluczowe stanowiska;
- Ryzyko związane z czasowym wstrzymaniem realizacji kontraktów w wyniku awarii, zniszczenia lub utraty majątku;
- Ryzyko związane z serwisem gwarancyjnym;
- Ryzyko związane z ochroną środowiska;
- Ryzyko związane z wypadkami przy pracy na terenie budowy;
- Ryzyko związane z zatrudnianiem i utratą podwykonawców;
- Ryzyko związane z brakiem stabilności polskiego systemu prawnego i podatkowego;
- Ryzyko związane z możliwością naruszenia przepisów prawa pracy oraz roszczeniami pracowniczymi;
- Ryzyko związane z nieefektywnością systemu ksiąg wieczystych i ewidencji gruntów;
- Ryzyko związane z istotnymi szkodami nieobjętymi ubezpieczeniem bądź przekraczającymi wysokość odszkodowania z tytułu ubezpieczenia;
- Ryzyko związane z roszczeniami reprivatyzacyjnymi;
- Ryzyko związane z możliwością wywłaszczenia spółek z Grupy Kapitałowej z posiadanych nieruchomości na cele publiczne;
- Ryzyko podatkowe związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi.

Szczegółowy opis ryzyk znajduje się w Prospekcie Emisyjnym zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 06.12.2010 r., opublikowanym na stronie internetowej Emitenta.

13. Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta.

Nie występują.

.....
Tomasz Janik
Prezes Zarządu

.....
Ewa Bobkowska
Wiceprezes Zarządu

.....
Stanisław Lessaer
Wiceprezes Zarządu