

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWY SZYBÓW
SPÓŁKA AKCYJNA
UL. HUTNICZA 5-9
42-600 TARNOWSKIE GÓRY**

**Sporządzone za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 według
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przyjętych
do stosowania w Unii Europejskiej**

Tarnowskie Góry 15.04.2022

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.).....	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	9
1.1 NAZWA, SIEDZIBA, PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI.....	9
1.2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	9
2. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	9
2.1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
2.2 NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY	10
3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	11
3.1 PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI	12
3.2 KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	13
3.3 POZOSTAŁE PRZYCHODY	13
3.4 POZOSTAŁE KOSZTY	14
3.5 POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO	14
3.6 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	14
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA	15
4.1 PODATEK DOCHODOWY	15
4.2 ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	16
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA.....	18
5.1 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	18
5.2 UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA.....	19
5.3 ANALIZA WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ LEASINGOWYCH.....	20
6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	20
6.1 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	20
6.2 WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	22
6.3 PRAWO DO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW.....	24
6.4 UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	26
6.5 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	27
6.6 POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	28
6.7 ZAPASY	28
6.8 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	29
6.9 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	32
6.10 KAPITAŁ WŁASNY	34
6.10.1 KAPITAŁ PODSTAWOWY.....	34
6.10.2 ZYSKI ZATRZYMANE	35
6.10.3 DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	35
6.11 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	35
6.12 REZERWY	39
6.13 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	40
7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	41

7.1 WPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	41
8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	42
8.1 KATEGORIE I KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	43
8.2 HIERARCHIA WARTOŚCI GODZIWEJ.....	44
8.3 POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	45
8.4 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	46
8.4.1 CZYNNIKI RYZYKA FINANSOWEGO.....	46
8.4.2 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM	50
9. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	50
9.1 POZYCJE WARUNKOWE ORAZ ISTOTNE POSTĘPOWANIA SĄDOWE	50
9.2 PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE	51
9.3 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	51
9.4 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	53
9.5 WPLÝW PANDEMII KORONAWIRUSA SARS-CoV-2 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI.....	53
9.5.1 Wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 na działalność Spółki.....	53
9.5.2 Zastosowane rozwiązania pomocowe w ramach tarczy antykrzysowej.....	53
9.6 ZDARZENIA PO DNIU KOŃCZĄCYM OKRES SPRAWOZDAWCZY.....	54
10. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU.....	54
11. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	55

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021	Za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020
Przychody z umów z klientami	3.1	305 825 236,54	239 723 897,70
Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów	3.2	286 387 998,59	221 639 635,80
ZYSK BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		19 437 237,95	18 084 261,90
Koszty sprzedaży	3.2	2 323 045,36	2 563 842,79
Koszty administracyjne	3.2	10 845 220,54	10 791 357,37
Pozostałe przychody	3.3	1 726 090,67	2 436 513,04
Pozostałe koszty	3.4	2 741 062,30	1 374 824,15
Pozostałe zyski/(straty) - netto	3.5	466 277,10	474 269,33
ZYSK OPERACYJNY		5 720 277,52	6 265 019,96
Przychody finansowe	3.6	24 285,94	53 080,33
Koszty finansowe	3.6	2 729 791,05	3 499 561,42
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM		3 014 772,41	2 818 538,87
Podatek dochodowy	4.1	1 542 543,09	1 781 583,00
ZYSK NETTO		1 472 229,32	1 036 955,87
Inne całkowite dochody, które nie będą podlegały przeklasyfikowaniu do wyniku netto:			
Zyski/(straty) aktuarialne	6.11	-3 189 069,39	-497 621,61
Podatek dochodowy	4.1	605 923,00	94 548,00
INNE CAŁKOWITE DOCHODY RAZEM		-2 583 146,39	-403 073,61
CAŁKOWITE DOCHODY RAZEM		-1 110 917,07	633 882,26

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	6.1	23 439 053,98	23 027 536,74
Wartości niematerialne	6.2	107 320,23	163 118,15
Nieruchomości inwestycyjne	6.5	581 022,97	597 028,65
Prawo do użytkowania składników aktywów	6.3	58 154 309,37	57 698 755,29
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.6	323 993,41	398 354,25
RAZEM AKTYWA TRWAŁE		82 605 699,96	81 884 793,08
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	6.7	2 390 270,14	2 932 198,49
Należności handlowe oraz pozostałe należności	6.8	135 973 883,70	87 784 432,61
Nadpłacony podatek dochodowy	6.8	0,00	745 720,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.9	5 566 111,63	25 926 294,74
RAZEM AKTYWA OBROTOWE		143 930 265,47	117 388 645,84
RAZEM AKTYWA		226 535 965,43	199 273 438,92

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	6.10.1	13 709 808,00	13 709 808,00
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną		163 212,00	163 212,00
Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych		-168 541,00	-168 541,00
Zyski zatrzymane	6.10.3	73 530 924,71	75 248 057,78
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		87 235 403,71	88 952 536,78
ZOBOWIĄZANIA			
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.1	28 371 432,65	25 224 177,58
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	6.11	6 883 209,00	3 282 028,60
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	4.2	1 488 901,00	2 268 611,00
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	6.13	0,00	0,00
RAZEM ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		36 743 542,65	30 774 817,18
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.1	17 898 912,62	20 241 903,26
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4.2	1 506 389,78	1 936 366,53
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	6.11	6 388 240,23	5 295 352,92
Rezerwy	6.12	2 464 839,20	409 877,06
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	6.13	65 646 605,45	51 662 585,19
Pozostałe zobowiązania z tytułu cashpoolingu	6.13	8 652 031,79	0,00
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		102 557 019,07	79 546 084,96
RAZEM ZOBOWIĄZANIA		139 300 561,72	110 320 902,14
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		226 535 965,43	199 273 438,92

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną	Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
STAN NA 1 STYCZNIA 2021	13 709 808,00	163 212,00	-168 541,00	75 248 057,78	88 952 536,78
Całkowite dochody razem:				-1 110 917,07	-1 110 917,07
- zysk/(strata) netto				1 472 229,32	1 472 229,32
- inne całkowite dochody				-2 583 146,39	-2 583 146,39
Dywidenda				606 216,00	606 216,00
STAN NA 31 GRUDNIA 2021	13 709 808,00	163 212,00	-168 541,00	73 530 924,71	87 235 403,71
STAN NA 1 STYCZNIA 2020	13 709 808,00	163 212,00	-168 541,00	74 614 175,52	88 318 654,52
(dane zatwierdzone)					
Całkowite dochody razem:				633 882,26	633 882,26
- zysk/(strata) netto				1 036 955,87	1 036 955,87
- inne całkowite dochody				-403 073,61	-403 073,61
STAN NA 31 GRUDNIA 2020	13 709 808,00	163 212,00	-168 541,00	75 248 057,78	88 952 536,78

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021	Za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	7.1	-1 514 961,17	27 491 817,69
Odsetki zapłacone		-15 373,63	-80 103,56
Podatek dochodowy (zapłacony)/otrzymane zwroty		-2 146 306,84	-1 767 974,81
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-3 676 641,64	25 643 739,32
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-5 096 227,24	-5 047 033,99
Nabycie wartości niematerialnych		-71 498,69	-34 917,83
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		946 928,00	75 778,84
Odsetki otrzymane		42 504,34	53 124,28
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		-4 178 293,59	-4 953 048,70
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Płatności związane z leasingiem finansowym		-18 347 696,96	-14 552 136,54
Odsetki zapłacone z działalności finansowej		-1 836 668,54	-2 005 366,24
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-614 978,88	-23 329,00
Pozostałe przepływy netto z działalności finansowej		-189 873,78	-159 999,98
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		-20 989 218,16	-16 740 831,76
ZMIANA NETTO STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		25 926 294,74	21 666 180,99
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		-168 061,51	310 254,89
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU		-3 085 920,16	25 926 294,74

NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 NAZWA, SIEDZIBA, PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Podstawowe informacje o Spółce

NAZWA	Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A.
SIEDZIBA	Tarnowskie Góry ul. Hutnicza 5-9
KRS	0000057345
REGON	272429761
NIP	626 000 56 41
PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Specjalistyczne usługi górnicze: projektowanie i wykonywanie wyrobisk pionowych, poziomych i tuneli, budownictwo, działalność w zakresie architektury i inżynierii.

1.2 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Zarząd Spółki na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Istotne zmiany w otoczeniu rynkowym, systemie gospodarczym i finansowym zarówno w Polsce, jak i na świecie, spowodowane sytuacją wynikającą z rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-CoV-2, wpływają na operacyjną i finansową sytuację Spółki. Szczególne okoliczności sprawiają, że Spółka na bieżąco przeprowadza analizę sytuacji, stopnia ekspozycji Spółki na skutki pandemii oraz podejmuje czynności ograniczające ryzyko związane z zakłóceniem ciągłości działania. W nocy 9.5 został opisany szczegółowo wpływ pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 na działalność Spółki.

2. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe Przedsiębiorstwa Budowy Szybów S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem udziałów w innych jednostkach wycenianych według wartości godziwej.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia pewnych założeń oraz dokonania szacunków i osądów, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Założenia i szacunki wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i osądy księgowe podlegają regularnej ocenie.

Istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są spójne z zasadami stosowanymi w poprzednim roku obrotowym, za wyjątkiem przyjęcia nowych i zmienionych standardów opisanych w Nocie 2.3.

2.2 NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY

a) Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2021

Poniżej wymienione zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2021 roku oraz w trakcie 2021 roku nie dotyczą działalności Spółki lub nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki:

- zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”,
- zmiany dotyczące MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16 – reforma IBOR (faza druga),
- zmiany do MSSF 16 „Leasing”- Ulgi w czynszach związane z COVID-19 - zmiany dotyczące daty płatności pierwotnie wymagalnych.

b) Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie wymienionych poniżej standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie. Spółka zastosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje w zakresie mającym zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie:

Standard	Data wejścia w życie *
Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” dotyczące referencji do Założeń Konceptyjnych	1 stycznia 2022
Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”- przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przed rozpoczęciem funkcjonowania rzeczowych aktywów trwałych	1 stycznia 2022
Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” dotyczące kosztów branych pod uwagę przez jednostkę w analizie, czy kontrakt jest umową rodzącą obciążenia	1 stycznia 2022
Roczne zmiany do MSSF 2018-2020 w zakresie MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo”, MSSF 16 „Leasing”	1 stycznia 2022
MSSF17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17	1 stycznia 2023

* Okresy roczne rozpoczynające się dnia lub po tej dacie.

Wyżej wymienione standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Spółki lub nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

c) Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

Poniższe standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Spółki lub nie będą mieć istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe:

Standard	Data wejścia w życie *
Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem	Zatwierdzenie zmiany jest odroczone przez UE
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 1 oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” w zakresie podatku odroczonego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji	1 stycznia 2023
Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – w zakresie wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Wprowadzenie możliwości poprawy użyteczności informacji dla inwestorów na temat pierwszego zastosowania nowego standardu.	1 stycznia 2023

* Okresy roczne rozpoczynające się dnia lub po tej dacie, określone przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które po zatwierdzeniu przez UE mogą ulec zmianie.

Spółka zamierza zastosować ww. zmiany, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności, od momentu ich wejścia w życie.

3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PRZYCHODY

Spółka stosuje od 1 stycznia 2018 roku zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do analizy dotyczącej ujmowania przychodów z umów z klientami.

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka 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 są odrębne lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter i następuje w okresie czasu.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – 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.

Niektóre umowy z kontrahentami Spółki zawierają zapisy o korektach jakościowych stanowiących podstawę do wyliczenia ostatecznej ceny sprzedaży, czy pewnych formach premiowania klienta. Jeżeli jest wysoce prawdopodobne, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części skumulowanych przychodów w przyszłości, w takich przypadkach, zgodnie z MSSF 15, uwzględnia się kwoty wynagrodzenia zmiennego w cenie transakcyjnej. Ponowna ocena wynagrodzenia zmiennego powinna być dokonywana na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka 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 Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

MSSF 15 identyfikuje dwa podstawowe sposoby uzyskiwania kontroli przez klienta i ujednocześnienie wypełniania zobowiązania przez sprzedającego:

- w miarę upływu czasu,
- w danym momencie.

Spółka najpierw bada warunki wskazujące na to, że kontrola jest uzyskiwana w miarę upływu czasu. Jeśli żaden z warunków nie jest spełniony, Spółka przyjmuje, że zobowiązanie jest spełniane w określonym momencie.

Wartość rozpoznanego przychodu odpowiada cenie transakcyjnej przypisanej do spełnionego zobowiązania.

Część umów z klientami zawieranych przez Spółkę jest konstruowanych w oparciu o fakt, iż ich przedmiot jest dostosowywany do indywidualnego zapotrzebowania zamawiającego, a także ma charakter nieodwołalny. W konsekwencji w ramach świadczenia tego typu usług górniczych Spółka przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do spełnienia świadczenia w miarę upływu czasu otrzymując jednocześnie wynagrodzenie za świadczone usługi. A zatem zgodnie z MSSF 15 dla usług górniczych szybowych, Spółka kontynuuje ujmowanie przychodów ze sprzedaży usług w miarę upływu czasu mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia stosując metodę stopnia zaawansowania. Stopień zaawansowania realizacji umowy mierzony jest jako proporcja kosztów poniesionych do dnia bilansowego w stosunku do szacowanych kosztów łącznych.

Dla usług górniczych poziomych (węgiel i miedź) Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować (z uwagi na fakt że ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada odpowiednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę). Usługi górnicze poziome są rozliczane miesięcznie lub okresowo i w danym miesiącu lub okresie jest rozpoznawany (wyfakturowany) przychód razem z odpowiadającymi mu kosztami.

Dla usług projektowych, Spółka ujmuje przychody w danym momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

KOSZTY

Koszty ujmuje się w sprawozdaniu z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych. Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. prowadzi pełną ewidencję kosztów, czyli ujmowanie kosztów zarówno w układzie rodzajowym, jak i w układzie według typów działalności. Spółka prezentuje podział kosztów ujętych w wyniku finansowym w układzie kalkulacyjnym.

Spółka skorzystała ze zwolnienia określonego w MSSF 8 par. 4 i nie prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacji o segmentach.

3.1 PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI

	2021	2020
Sprzedaż usług górnicze szybowe	124 067 188,97	94 291 838,94
Sprzedaż usług górnicze poziome węgiel	98 191 235,93	62 722 102,79
Sprzedaż usług górnicze poziome miedź	80 532 489,40	78 397 752,14
Sprzedaż usług projektowe	2 331 797,15	3 864 920,00
Sprzedaż usług pozostałe	702 525,09	447 283,83
RAZEM PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI	305 825 236,54	239 723 897,70

Spółka prowadzi swoją działalność głównie na terenie Polski. Przychody z umów z klientami poza granicą Polski w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wyniosły 10 327 513,55 zł, co stanowi 3,38% całości przychodów z umów z klientami (w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku: 17 069 540,64 zł co stanowi 7,12%).

Spółka posiada zawarte umowy, z których do roku 2026 wynika jeszcze (pkt 120 MSSF 15 z zastrzeżeniem pkt 121 MSSF 15) przychód w wysokości 254 047 961,36 zł. Do określenia przychodów z umowy ujętych za dany okres przyjęto metodę według której przychody z tytułu umowy są zestawiane z kosztami umowy poniesionymi do określonego momentu zaawansowania realizacji umowy. Do określenia stanu zaawansowania realizowanych umów przyjęto metodę proporcji kosztów z tytułu poniesionych prac wykonanych do danego momentu w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy. Ustalone z klientami wynagrodzenie nie ma charakteru wynagrodzenia zmiennego.

Zgodnie z zapisami umownymi Spółka fakturuje na podstawie podpisanych dwustronnie protokołów odbioru prac wykonywanych etapowo zgodnie z przyjętym harmonogramem. Faktury stają się wymagalne w terminie określonym w umowach.

Jeżeli zapisy umowy wymagają przedłożenia gwarancji należytego wykonania kontraktu to Spółce takiej gwarancji udzielają towarzystwa ubezpieczeniowe lub banki w ramach posiadanych limitów.

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH

Przychody z umów z klientami – podział geograficzny według kraju kontrahenta, który dokonuje zakupu:

	2021	2020
Polska	295 497 722,99	222 654 357,06
Niemcy	9 831 052,01	14 499 151,54
Czechy	367 116,19	2 447 437,48
Francja	129 345,35	122 951,62
RAZEM PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI	305 825 236,54	239 723 897,70

INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku największymi odbiorcami usług górniczych których udział w sumie przychodów z umów z klientami przekroczył 10% były niżej wymienione podmioty:

- KGHM Polska Miedź S.A,
- Jastrzębska Spółka Węglowa S.A,

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku największymi odbiorcami usług górniczych których udział w sumie przychodów z umów z klientami przekroczył 10% były niżej wymienione podmioty:

- KGHM Polska Miedź S.A,
- Jastrzębska Spółka Węglowa S.A,

3.2 KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	2021	2020
Amortyzacja	23 524 448,67	20 210 020,29
Zużycie materiałów i energii, w tym:	40 225 497,40	28 283 089,71
- zużycie materiałów	39 385 434,03	27 753 397,26
- zużycie energii	840 063,37	529 692,45
Usługi obce	63 930 445,39	37 768 221,23
Świadczenia na rzecz pracowników	167 716 436,31	143 529 704,58
Podatki i opłaty	2 151 056,77	1 820 368,21
Pozostałe koszty rodzajowe	3 467 784,10	2 741 805,65
Wartość sprzedanych materiałów i towarów	102 099,61	1 818,77
RAZEM KOSZTY RODZAJOWE	301 117 768,25	234 355 028,44
Koszty sprzedaży	-2 323 045,36	-2 563 842,79
Koszty administracyjne	-10 845 220,54	-10 791 357,37
Wartość świadczeń i rzeczowych aktywów trwałych wytworzonych na potrzeby własne	-2 029 053,10	-953 329,82
Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych	467 549,34	1 593 137,34
KOSZT SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, MATERIAŁÓW I TOWARÓW	286 387 998,59	221 639 635,80

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021 roku Spółka poniosła koszty związane z działaniami prewencyjnymi poniesionymi na walkę z pandemią SARS-CoV-2 w kwocie: 130 911,54 zł.

3.3 POZOSTAŁE PRZYCHODY

	Nota	2021	2020
Rozwiązanie odpisu aktualizującego rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne oraz tyt. aktualizacji wartości aktywów finansowych*	6.8	56 313,68	4 219,01
Sprzedaż usług socjalnych		617 872,58	284 155,04
Otrzymane odszkodowania, kary		61 528,54	931 498,21
Dotacje (odpisane w wysokości amortyzacji)		639,24	639,24
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	6.12	23 185,62	253 089,78
Rozwiązanie odpisu na zapasy	6.7	161 352,09	75 023,83
Złomowanie materiałów nierotacyjnych i poprodukcyjnych		206 978,45	182 717,20
Pozostałe		598 220,47	705 170,73
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY		1 726 090,67	2 436 513,04

3.4 POZOSTAŁE KOSZTY

	Nota	2021	2020
Utworzenie odpisu aktualizującego rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne oraz tyt. aktualizacji wartości aktywów finansowych*		37 172,16	128 838,87
Utworzone rezerwy na zobowiązania	6.13	1 430 000,00	0,00
Darowizny		600,00	0,00
Kary, koszty sądowe i odszkodowania		131 012,04	334 184,28
Koszty zaniechanych prac rozwojowych		0,00	0,00
Koszty utrzymania obiektów socjalnych		575 573,51	616 231,90
Renty wyrównawcze		80 463,94	97 669,10
Wartość złomowanych materiałów		343 442,55	18 044,32
Pozostałe		142 798,10	179 855,68
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY		2 741 062,30	1 374 824,15

3.5 POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO

	Nota	2021	2020
Zyski/(straty) z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych		661 383,50	-149 412,06
Różnice kursowe		-213 523,21	623 681,39
Pozostałe		18 416,81	0,00
RAZEM POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO		466 277,10	474 269,33

3.6 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	2021	2020
Odsetki z tytułu rozliczeń Cash pooling	24 285,94	53 080,02
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	0,00	0,00
Przychody dotyczące poręczeń i gwarancji finansowych	0,00	0,00
Pozostałe odsetki	0,00	0,31
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	24 285,94	53 080,33
Koszty odsetek:	32 989,78	1 159,49
– odsetki z tytułu rozliczeń Cash pooling	32 989,20	0,00
Koszty dyskonta zgodnie z MSSF 16	441 735,49	652 020,49
Rezerwa na koszty finansowe	0,00	0,00
Koszty dotyczące poręczeń i gwarancji finansowych	216 012,92	681 013,65
Odsetki od leasingu finansowego	1 836 668,54	2 005 366,24
Inne	202 384,32	160 001,55
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	2 729 791,05	3 499 561,42
PRZYCHODY/(KOSZTY) FINANSOWE NETTO	-2 705 505,11	-3 446 481,09

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w wyniku finansowym, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. W tym przypadku podatek również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych.

Zobowiązanie i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością księgową w sprawozdaniu finansowym – ujmowane jest w pełnej wysokości, metodą bilansową; ponadto aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są od nierozliczonych strat podatkowych. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień kończący okres sprawozdawczy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego.

4.1 PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy ujęty w zysku netto:

	2021	2020
Podatek bieżący:		
– bieżące obciążenie podatkowe	1 716 330,09	1 324 014,00
Podatek odroczony	-173 787,00	457 569,00
RAZEM PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W ZYSKU NETTO	1 542 543,09	1 781 583,00

Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:

	2021	2020
Podatek odroczony:		
– zyski/(straty) aktuarialne	605 923,00	94 548,00
RAZEM PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH	605 923,00	94 548,00

Uzgodnienie teoretycznego podatku wynikającego z zysku przed opodatkowaniem i ustawowej stawki podatkowej do obciążenia z tytułu podatku dochodowego wykazanego w zysku netto przedstawia się następująco:

	2021	2020
Zysk przed opodatkowaniem	3 014 772,41	2 818 538,87
Podatek wyliczony według stawki 19%	572 807,00	535 522,00
Efekt zastosowania stawek podatkowych stosowanych w innych krajach	392 153,00	819 256,09
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami wg przepisów podatkowych	-24 226,00	-39 997,03
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wg przepisów podatkowych	601 809,09	466 801,94
OBCIĄŻENIE ZYSKU NETTO Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	1 542 543,09	1 781 583,00

Efektywna stopa podatkowa	Główne czynniki wpływające na efektywną stopę podatkową
2021	
51,2%	<ul style="list-style-type: none"> - wykazanie przychodów Oddziału w Niemczech (stawka 34,19%) i Oddziału Podatkowego w Czechach (stawka 20%); - odniesienie w przychody różnic kursowych z Oddziału w Niemczech i Oddziału Podatkowego w Czechach, które nie są przychodem podatkowym; - odniesienie w koszty odpisu na PFRON, poniesienie wydatków na koszty reprezentacji, przekazanie darowizn, kary umowne, koszty zaniechanych inwestycji, odniesienie w koszty różnic kursowych z Oddziału w Niemczech i Oddziału Podatkowego w Czechach które nie są kosztem podatkowym. <p>Powyższe różnice między zyskiem brutto, a podstawą opodatkowania stanowią tzw. trwałe różnice, które wpływają na wielkość efektywnej stopy podatkowej.</p>
2020	
63,2%	<ul style="list-style-type: none"> - wykazanie przychodów Oddziału w Niemczech (stawka 34,19%) i Oddziału Podatkowego w Czechach (stawka 20%); - odniesienie w przychody różnic kursowych z Oddziału w Niemczech i Oddziału Podatkowego w Czechach, które nie są przychodem podatkowym; - odniesienie w koszty odpisu na PFRON, poniesienie wydatków na koszty reprezentacji, przekazanie darowizn, kary umowne, koszty zaniechanych inwestycji, odniesienie w koszty różnic kursowych z Oddziału w Niemczech i Oddziału Podatkowego w Czechach które nie są kosztem podatkowym. <p>Powyższe różnice między zyskiem brutto, a podstawą opodatkowania stanowią tzw. trwałe różnice, które wpływają na wielkość efektywnej stopy podatkowej.</p>

4.2 ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka dokonała kompensaty aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Po dokonaniu kompensaty w sprawozdaniu finansowym wykazuje się następujące kwoty:

	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
– przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	1 651 085,00	1 309 102,00
– przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	4 456 302,00	3 570 654,00
RAZEM	6 107 387,00	4 879 756,00
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
– przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	2 419 342,00	2 431 640,00
– przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	5 176 946,00	4 716 727,00
RAZEM	7 596 288,00	7 148 367,00
REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO (NETTO)	1 488 901,00	2 268 611,00

Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawia się następująco:

	2021	2020
STAN NA 1 STYCZNIA	2 268 611,00	1 905 590,00
STAN NA 1 STYCZNIA (przekształcone)	2 268 611,00	1 905 590,00
Uznanie/(obciążenie) zysku netto	-173 787,00	457 569,00
Zwiększenie/(zmniejszenie) innych całkowitych dochodów	-605 923,00	-94 548,00
STAN NA 31 GRUDNIA	1 488 901,00	2 268 611,00
Reklasyfikacja rezerwy z tyt podatku dochodowego zagranica do zobowiązań z tyt bieżącego podatku dochodowego		
STAN NA 31 GRUDNIA	1 488 901,00	2 268 611,00

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (przed uwzględnieniem ich kompensaty w ramach jednej jurysdykcji prawnej) przedstawiają się w sposób następujący (Polska):

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	Rezerwy i odpisy	Niewypłacone wynagrodzenia i inne świadczenia	Strata podatkowa	Rozliczenia z tyt robót długoterminowych	Pozostałe	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2020	1 296 624,00	1 041 118,00	835 757,00	23 493,00	579 317,00	182 741,00	3 959 050,00
(Obciążenie)/uznanie zysku netto	1 002 530,00	-610 528,00	202 264,00	676 917,00	-446 878,00	1 853,00	826 158,00
Zwiększenie/(zmniejszenie) innych całkowitych dochodów	94 548,00						94 548,00
STAN NA 31 GRUDNIA 2020	2 393 702,00	430 590,00	1 038 021,00	700 410,00	132 439,00	184 594,00	4 879 756,00
(Obciążenie)/uznanie zysku netto	465 182,00	76 467,00	-107,00	-683 443,00	742 191,00	21 418,00	621 708,00
Zwiększenie/(zmniejszenie) innych całkowitych dochodów	605 923,00						605 923,00
STAN NA 31 GRUDNIA 2021	3 464 807,00	507 057,00	1 037 914,00	16 967,00	874 630,00	206 012,00	6 107 387,00

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Różnice amortyzacji	Leasing	Rozliczenia z tyt robót długoterminowych	Pozostałe	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2020	690 296,00	1 693 251,00	3 481 093,00	0,00	5 864 640,00
Obciążenie/(uznanie) zysku netto	121 844,00	-73 751,00	1 206 065,00	29 569,00	1 283 727,00
STAN NA 31 GRUDNIA 2020	812 140,00	1 619 500,00	4 687 158,00	29 569,00	7 148 367,00
Obciążenie/(uznanie) zysku netto	115 417,00	-127 715,00	458 689,00	1 530,00	447 921,00
STAN NA 31 GRUDNIA 2021	927 557,00	1 491 785,00	5 145 847,00	31 099,00	7 596 288,00

Realizowalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. wycenia aktywa z tytułu podatku odroczonego przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment przewidywanego zrealizowania składnika aktywów, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały na dzień kończący okres sprawozdawczy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku dochodowego od straty podatkowej, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Okresy, w których zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych najpóźniej mogą zostać rozliczone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od straty podatkowej to rok 2025.

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zobowiązania z tytułu zadłużenia obejmują: kredyty bankowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

Kredyty ujmują się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu kredyty są wykazywane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się w momencie początkowego ujęcia w wartościach bieżących. Zobowiązania te obejmują wartość bieżącą netto następujących płatności leasingowych: – stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, – zmienne opłaty leasingowe uzależnione od indeksów i stawek, – kwoty których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu, – cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że zostanie ona zrealizowana, – płatności kar umownych za wypowiedzenie leasingu jeżeli okres leasingu odzwierciedla wykorzystanie przez leasingobiorcę opcji wypowiedzenia umowy.

Po dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu, zmniejszenia wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz zaktualizowania wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany okresu leasingu, zmiany w zakresie opcji zakupu, zmiany kwot oczekiwanych zgodnie z gwarancją wartości końcowej, zmiany przyszłych płatności wynikających ze zmian indeksu/stawki lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka w celu aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, uwzględniając zmiany w opłatach leasingowych, uznaje kwotę aktualizacji wyceny zobowiązań jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu odbywa się poprzez dyskontowanie zaktualizowanych opłat leasingowych z zastosowaniem zaktualizowanej stopy dyskontowej jeżeli zaistnieje zmiana w odniesieniu do okresu leasingu oraz zaistnieje zmiana dotycząca oceny opcji kupna bazowego składnika aktywów. W przypadku zaistnienia zmian w kwocie, której zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej oraz zaistnienia zmian w przyszłych opłatach leasingowych wynikających ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat, Spółka dokonuje aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu poprzez dyskontowanie zaktualizowanych opłat leasingowych z zastosowaniem dotychczasowej stopy dyskonta.

Płatności leasingowe dyskontuje się przy użyciu stopy procentowej leasingu, jeśli można ją z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Spółka stosuje krańcową stopę procentową długu leasingobiorcy. W celu jej obliczenia na potrzeby MSSF 16 Spółka przyjęła, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup aktywa o wartości zbliżonej do wartości przedmiotu podlegającego leasingowi. W celu oszacowania wysokości stopy dyskonta Spółka wzięła pod uwagę następujące parametry umowy: rodzaj, długość trwania, walutę oraz potencjalną marżę, jaką musiałaby zapłacić na rzecz instytucji finansowych w celu uzyskania finansowania. Spółka korzysta z prawa zwolnienia ze stosowania wymogów wynikających z MSSF 16, które zostały szczegółowo opisane w Nocie 6.3

5.1 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu leasingu ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

Nota	31.12.2021	31.12.2020 (dane zatwierdzone)
Zobowiązania z tytułu leasingu	46 270 345,27	45 466 080,84
RAZEM	46 270 345,27	45 466 080,84
w tym:		
długoterminowe	28 371 432,65	25 224 177,58
krótkoterminowe	17 898 912,62	20 241 903,26

Spółka jako leasingobiorca posiadała na dzień 31 grudnia 2021 roku umowy leasingowe o charakterze finansowym. Główne pozycje leasingu finansowego stanowią zobowiązania z tytułu leasingu maszyn i urządzeń technicznych.

Konieczność odnawiania i uzupełniania parku maszynowego potrzebnego do prowadzonych robót przez PBSz S.A. determinowała w okresie 12 miesięcy 2021 roku kierunki nakładów inwestycyjnych. Źródłem finansowania tych nakładów były środki własne oraz środki pochodzące ze źródeł zewnętrznych tj. leasingu. W związku z powyższym Spółka zawarła w okresie 12 miesięcy 2021 roku nowe umowy leasingu.

Wysokość opłat leasingu krótkoterminowego, ujęta w kosztach w jednostkowym sprawozdaniu z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów oraz koszt leasingu dla umów niskocennych wyniosły w tym samym okresie 10 006 498,11 zł.

5.2 UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA

Zmianę stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	RAZEM
STAN NA 1 STYCZNIA 2021 <i>(dane zatwierdzone)</i>	0,00	45 466 080,84	45 466 080,84
Wpływy z tytułu zaciągnięcia zadłużenia:		18 710 225,90	18 710 225,90
- zaciągnięcie zobowiązań		18 710 225,90	18 710 225,90
Naliczone odsetki i prowizje	189 873,78	2 278 404,03	2 468 277,81
Płatności z tytułu zadłużenia:	189 873,78	20 184 365,50	20 374 239,28
- spłata zobowiązań (kapitału)		18 347 696,96	18 347 696,96
- odsetki i prowizje zapłacone	189 873,78	1 836 668,54	2 026 542,32
Zmniejszenie z tytułu zmiany warunków umowy			
Inne zmniejszenia			
STAN NA 31 GRUDNIA 2021	0,00	46 270 345,27	46 270 345,27

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek. Spółka posiada linie kredytowe wielocelowe w łącznej kwocie 40 000 000,00 zł. W trakcie roku kredyt ten nie był wykorzystywany a jedynie z tego tytułu Spółka poniosła opłaty za jego obsługę. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie wykorzystwała żadnej kwoty na gwarancję przetargową. Dodatkowo Spółka korzystała z umowy cashpoolingu, zobowiązanie z tego tytułu prezentowane jest w pozostałych zobowiązaniach zgodnie z polityką Grupy JSW.

Zmianę stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	RAZEM
STAN NA 1 STYCZNIA 2020 <i>(dane zatwierdzone)</i>	0,00	41 396 929,05	41 396 929,05
Wpływy z tytułu zaciągnięcia zadłużenia:		19 309 878,42	19 309 878,42
- zaciągnięcie zobowiązań		19 309 878,42	19 309 878,42
Naliczone odsetki i prowizje	159 999,98	2 657 386,73	2 817 386,71
Płatności z tytułu zadłużenia:	159 999,98	16 557 502,78	16 717 502,76
- spłata zobowiązań (kapitału)		14 552 136,54	14 552 136,54
- odsetki i prowizje zapłacone	159 999,98	2 005 366,24	2 165 366,22
Zmniejszenie z tytułu zmiany warunków umowy		774 930,09	774 930,09
Inne zmniejszenia		565 680,49	565 680,49
STAN NA 31 GRUDNIA 2020	0,00	45 466 080,84	45 466 080,84

5.3 ANALIZA WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ LEASINGOWYCH

Analiza terminów wymagalności zobowiązań leasingowych (kwoty zdyskontowane)

	2021			2020		
	Do 1 roku	1-5 lat	Powyżej 5 lat	Do 1 roku	1-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania leasingowe	17 898 912,62	27 862 517,67	508 914,98	20 241 903,26	24 624 313,98	599 863,60

6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

6.1 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
<p>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</p> <p>Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane umorzenie oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości księgowej danego składnika rzeczowych aktywów trwałych lub ujmuje jako odrębny składnik rzeczowych aktywów trwałych (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do wyniku finansowego w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.</p> <p>Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach zgodnie ze standardem MSSF 16.</p> <p>Środki trwałe umarżane są wg metody liniowej w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość końcowa oraz okresy użytkowania poddawane są corocznym przeglądom i aktualizowane stosowaną w następnych okresach bilansową stawką amortyzacyjną.</p> <p>Stawki amortyzacji stosowane dla środków trwałych są następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Budynki i budowle 2,5%-4,5% - Urządzenia techniczne i maszyny 10%-38,72%, - Środki transportu 20%-33,06%, - Inne rzeczowe aktywa trwałe 14%-40% - Grunty nie podlegają amortyzacji. <p>Środki trwałe o niskiej wartości początkowej amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Zyski i straty z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością księgową i ujmuje w wyniku finansowym jako pozostałe zyski/straty netto.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe będące w toku budowy lub montażu są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości i nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy.</p>
<p>ISTOTNE SZACUNKI</p> <p>Spółka określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych oraz wartość końcowa rzeczowych aktywów trwałych podlegają corocznej weryfikacji co najmniej na koniec każdego roku obrotowego, w celu dokonania odpowiednich korekt odpisów amortyzacyjnych począwszy od następnego roku obrotowego</p>

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Nota	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2021							
Wartość (brutto) na początek okresu		0,00	18 936 860,07	131 055 859,19	7 774 427,45	0,00	157 767 146,71
Umorzenie na początek okresu *		0,00	4 073 128,12	123 367 507,45	7 298 974,40	0,00	134 739 609,97
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU		0,00	14 863 731,95	7 688 351,74	475 453,05	0,00	23 027 536,74
(dane zatwierdzone)							
Zwiększenia						5 690 804,30	5 690 804,30
Reklasyfikacja praw do użytkowania w związku z wykupem środka trwałego brutto					0,00		0,00
umorzenie					47 967,48		47 967,48
Przesunięcia z rzeczowych aktywów trwałych w budowie				5 220 450,93	391 333,10	-5 611 784,03	0,00
Zmniejszenia w tym				152 812,50	0,00		152 812,50
brutto				13 912 453,70	1 096 451,38		15 008 905,08
umorzenie				13 759 641,20	1 096 451,38		14 856 092,58
Amortyzacja			599 141,49	3 986 046,41	541 286,66		5 126 474,56
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO		0,00	14 264 590,46	8 769 943,76	325 499,49	79 020,27	23 439 053,98
STAN NA 31 GRUDNIA 2021							
Wartość brutto		0,00	18 936 860,07	122 363 856,42	7 117 276,65	79 020,27	148 497 013,41
Umorzenie *		0,00	4 672 269,61	113 593 912,66	6 791 777,16	0,00	125 057 959,43
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO		0,00	14 264 590,46	8 769 943,76	325 499,49	79 020,27	23 439 053,98

* Pozycja obejmuje umorzenie oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe

	Nota	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2020							
Wartość (brutto) na początek okresu		0,00	18 340 411,63	136 723 812,01	7 640 498,54	42 309,06	162 747 031,24
Umorzenie na początek okresu *		0,00	3 509 733,63	125 460 262,37	7 142 953,40	0,00	136 112 949,40
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU		0,00	14 830 678,00	11 263 549,64	497 545,14	42 309,06	26 634 081,84
(dane zatwierdzone)							
Zwiększenia						2 731 643,42	2 731 643,42
Reklasyfikacja praw do użytkowania w związku z wykupem środka trwałego brutto				0,00			0,00
				3 750 000,00			3 750 000,00

Noty do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

umorzenie		3 750 000,00			3 750 000,00
Przesunięcia z rzeczowych aktywów trwałych w budowie	768 406,90	1 587 474,59	418 070,99	-2 773 952,48	0,00
Zmniejszenia w tym	149 053,76	76 137,14	0,00		225 190,90
brutto	171 958,46	11 005 427,41	284 142,08		11 461 527,95
umorzenie	22 904,70	10 929 290,27	284 142,08		11 236 337,05
Amortyzacja	586 299,19	5 086 535,35	440 163,08		6 112 997,62
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	0,00	14 863 731,95	7 688 351,74	475 453,05	0,00

STAN NA 31 GRUDNIA 2020

Wartość brutto	0,00	18 936 860,07	131 055 859,19	7 774 427,45	0,00	157 767 146,71
Umorzenie *	0,00	4 073 128,12	123 367 507,45	7 298 974,40	0,00	134 739 609,97
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	0,00	14 863 731,95	7 688 351,74	475 453,05	0,00	23 027 536,74

* Pozycja obejmuje umorzenie oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe

AMORTYZACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Poniżej przedstawiono pozycje, w których ujęto amortyzację rzeczowych aktywów trwałych:

	2021	2020
Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów	4 882 393,51	5 859 223,89
Koszty sprzedaży	3 340,96	990,15
Koszty administracyjne	171 295,03	188 038,50
Pozostałe koszty	69 445,06	64 745,08
RAZEM AMORTYZACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	5 126 474,56	6 112 997,62

6.2 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Składnik wartości niematerialnych wykazuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Odpisywanie wartości składnika wartości niematerialnych powinno zostać równomiernie rozłożone na przestrzeni jak najbardziej prawidłowo oszacowanego okresu jego użytkowania. Amortyzację należy rozpocząć w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia. Stosowana metoda odzwierciedla sposób konsumowania korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów.

Wartości niematerialne, za wyjątkiem wartości firmy, amortyzowane są metodą liniową, według następujących zasad:

licencje na użytkowanie programów komputerowych 10-30%

programy komputerowe 20%

pozostałe wartości niematerialne – zgodnie z okresem trwania umowy lub szacowanego okresu użytkowania.

Wartości niematerialne o niskiej jednostkowej cenie nabycia są odpisywane jednorazowo w koszty. Pozostałe wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową na przestrzeni jak najbardziej prawidłowo oszacowanego okresu jego użytkowania.

ISTOTNE SZACUNKI

Spółka określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych wartości niematerialnych. Szacunek ten opiera się na oczekiwany okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych oraz wartość końcowa wartości niematerialnych podlegają corocznej weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego, w celu dokonania odpowiednich korekt odpisów amortyzacyjnych począwszy od następnego roku obrotowego.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2021				
Wartość (brutto) na początek okresu	2 334 933,01	1 870 720,46	952 880,45	5 158 533,92
Umorzenie na początek okresu *	2 248 790,42	1 793 744,90	952 880,45	4 995 415,77
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU (dane zatwierdzone)	86 142,59	76 975,56	0,00	163 118,15
Zwiększenia		54 104,95	17 393,74	71 498,69
Zmniejszenia w tym:		0,00		0,00
brutto		22 334,21		22 334,21
umorzenie		22 334,21		22 334,21
Amortyzacja	86 142,59	41 154,02		127 296,61
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	0,00	89 926,49	17 393,74	107 320,23
STAN NA 31 GRUDNIA 2021				
Wartość brutto	2 334 933,01	1 902 491,20	970 274,19	5 207 698,40
Umorzenie *	2 334 933,01	1 812 564,71	952 880,45	5 100 378,17
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	0,00	89 926,49	17 393,74	107 320,23

* Pozycja obejmuje umorzenie oraz odpisy aktualizujące wartości niematerialne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2020				
Wartość (brutto) na początek okresu	2 334 933,01	1 907 500,66	952 880,45	5 195 314,12
Umorzenie na początek okresu *	2 126 303,60	1 749 647,47	952 880,45	4 828 831,52
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU (dane zatwierdzone)	208 629,41	157 853,19	0,00	366 482,60
Zwiększenia		34 917,83		34 917,83
Zmniejszenia w tym:		0,00		0,00
brutto		71 698,03		71 698,03
umorzenie		71 698,03		71 698,03
Amortyzacja	122 486,82	115 795,46		238 282,28
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	86 142,59	76 975,56	0,00	163 118,15
STAN NA 31 GRUDNIA 2020				
Wartość brutto	2 334 933,01	1 870 720,46	952 880,45	5 158 533,92
Umorzenie *	2 248 790,42	1 793 744,90	952 880,45	4 995 415,77
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	86 142,59	76 975,56	0,00	163 118,15

AMORTYZACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Poniżej przedstawiono pozycje, w których ujęto amortyzację wartości niematerialnych:

	2021	2020
Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów	108 124,75	127 808,44
Koszty administracyjne	19 171,86	110 473,84
RAZEM AMORTYZACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	127 296,61	238 282,28

6.3 PRAWO DO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
<p>PRAWO DO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu. Spółka użytkuje w ramach leasingu głównie maszyny górnicze, środki transportu, nieruchomości i prawo wieczystego użytkowania gruntów.</p> <p>Na dzień początkowego ujęcia prawo do użytkowania składnika aktywów wycenia się według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, – wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, – wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę w związku z zawarciem umowy leasingu, – szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z obowiązkiem demontażu i usunięcia bazowego składnika aktywów lub przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. <p>Po dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, poza odwołaniem dyskonta.</p> <p>Prawo do użytkowania składnika aktywów amortyzuje się liniowo przez okres użytkowania aktywów nie dłuższy niż okres leasingu wynikający z zawartych umów. Stawki amortyzacyjne są uzależnione od okresu trwania umowy. Jeżeli Spółka ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji kupna, składnik aktywów z tytułu uprawnienia do użytkowania amortyzuje się przez okres użytkowania danego składnika aktywów.</p> <p>Spółka korzysta z prawa zwolnienia ze stosowania wymogów wynikających z MSSF 16 w przypadku ujmowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> – leasingu krótkoterminowego – leasing, który w dacie rozpoczęcia ma okres leasingu nie dłuższy niż 12 miesięcy. Uproszczenia tego nie zastosowano do krótkoterminowych umów leasingu środków produkcji, wykorzystywała w podziemnych zakładach górniczych. Leasing, w którym wprowadzono opcję kupna nie jest leasingiem krótkoterminowym. – leasingu dotyczącego aktywów o niskiej wartości – czyli takich, których jednostkowa wartość początkowa nowego składnika przedmiotu leasingu nie przekracza 5 tys. USD, z wyłączeniem prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz umów leasingu, w których wprowadzono opcję kupna. <p>Płatności związane z leasingiem krótkoterminowym i leasingiem aktywów o niskiej wartości ujmowane są liniowo w kosztach bieżącego okresu. W przypadku leasingu, gdzie Spółka jest leasingobiorcą, dla umów zawierających zarówno elementy leasingowe jak i elementy nie leasingowe, w przypadku braku możliwości ich wyodrębnienia, Spółka stosuje uproszczenie i ujmuje każdy element leasingowy i nieleasingowy jako pojedynczy element leasingowy.</p>

ISTOTNE SZACUNKI
<p>Wdrożenie MSSF 16 wymaga dokonania pewnych szacunków i wyliczeń, które mają wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Obejmują one:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalenie okresu obowiązywania umów (w tym dla umów z nieokreślonym terminem lub z możliwością przedłużenia), – ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych, – ustalenie stawki amortyzacyjnej <p>Spółka zakłada w 2023 roku wykup nieruchomości w Tarnowskich Górach.</p>

Nota	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne rzeczowe aktywa trwałe	RAZEM
STAN NA 01 STYCZNIA 2021						
Wartość brutto	0,00	3 422 612,93	8 115 366,48	68 196 868,85	1 863 861,79	81 598 710,05
Umorzenie ***	0,00	1 532 606,28	2 224 549,66	19 587 885,90	554 912,92	23 899 954,76
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	0,00	1 890 006,65	5 890 816,82	48 608 982,95	1 308 948,87	57 698 755,29

Zwiększenia	1 335 185,89	17 263 960,00	561 144,20	19 160 290,09
brutto	1 335 185,89	17 263 960,00	561 144,20	19 160 290,09
Reklasyfikacja praw do użytkowania w związku z wykupem środka trwałego			0,00	0,00
brutto			47 967,48	47 967,48
umorzenie			47 967,48	47 967,48
Zmniejszenia			0,00	0
brutto			133 000,00	133 000,00
umorzenie			133 000,00	133 000,00
Korekta umorzenia (dyskonto)	414 300,78	21 154,28	14 609,13	450 064,19
Amortyzacja	27 382,33	995 177,40	16 779 494,59	452 617,50
Odpis aktualizujący - utworzenie				
Odpis aktualizujący - odwrócenie				
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	1 862 624,32	5 816 524,53	49 072 294,08	1 402 866,44

STAN NA 31 GRUDNIA 2021

Wartość brutto	3 422 612,93	9 450 552,37	85 460 828,85	2 244 038,51	100 578 032,66
Umorzenie ***	1 559 988,61	3 634 027,84	36 388 534,77	841 172,07	42 423 723,29
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	1 862 624,32	5 816 524,53	49 072 294,08	1 402 866,44	58 154 309,37

Nota	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne rzeczowe aktywa trwałe	RAZEM
STAN NA 01 STYCZNIA 2020						
Wartość brutto	0,00	3 422 612,93	8 596 122,36	53 727 412,85	1 637 959,36	67 384 107,50
Umorzenie ***	0,00	1 505 223,83	1 158 976,83	10 945 275,24	202 409,46	13 811 885,36
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	0,00	1 917 389,10	7 437 145,53	42 782 137,61	1 435 549,90	53 572 222,14
Zwiększenia			85 291,90	18 219 456,00	225 902,43	18 530 650,33
brutto			85 291,90	18 219 456,00	225 902,43	18 530 650,33
Reklasyfikacja praw do użytkowania w związku z wykupem środka trwałego						
brutto				3 750 000,00		3 750 000,00
umorzenie				3 750 000,00		3 750 000,00
Zmniejszenia			0,00			0,00
brutto			566 047,78			566 047,78
umorzenie			566 047,78			566 047,78
Korekta umorzenia (dyskonto)			561 382,49			561 382,49
Amortyzacja		27 382,45	1 070 238,12	12 392 610,66	352 503,46	13 842 734,69
Odpis aktualizujący - utworzenie						
Odpis aktualizujący - odwrócenie						

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	1 890 006,65	5 890 816,82	48 608 982,95	1 308 948,87	57 698 755,29
STAN NA 31 GRUDNIA 2020					
Wartość brutto	3 422 612,93	8 115 366,48	68 196 868,85	1 863 861,79	81 598 710,05
Umorzenie ***	1 532 606,28	2 224 549,66	19 587 885,90	554 912,92	23 899 954,76
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	1 890 006,65	5 890 816,82	48 608 982,95	1 308 948,87	57 698 755,29

AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

Poniżej przedstawiono pozycje, w których ujęto amortyzację prawa do użytkowania aktywów:

	2021	2020
Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów	17 652 441,61	13 240 334,86
Koszty sprzedaży	11 991,87	11 991,86
Koszty administracyjne	590 238,34	590 407,97
RAZEM AMORTYZACJA PRAWA DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW	18 254 671,82	13 842 734,69

POZOSTAŁE INFORMACJE DOTYCZĄCE PRAWA DO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKA AKTYWÓW

Wysokość opłat leasingu krótkoterminowego, ujęta w kosztach w jednostkowym sprawozdaniu z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku wynosi 9 774 584,80 zł, natomiast koszt leasingu dla umów niskocennych wynosi 231 913,31 zł.

Wysokość opłat leasingu krótkoterminowego, ujęta w kosztach w jednostkowym sprawozdaniu z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku wynosi 1 809 663,47 zł, natomiast koszt leasingu dla umów niskocennych wynosi 206 363,85 zł.

6.4 UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

ISTOTNE SZACUNKI
<p>Utrata wartości aktywów niefinansowych</p> <p>Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości księgowej. W przypadku, gdy wartość księgowa danego składnika rzeczowych aktywów trwałych przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość księgowa podlega odpisowi z tytułu utraty wartości do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalną stanowi wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej aktywów pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.</p> <p>Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Testy na utratę wartości rzeczowych składników aktywów trwałych wykonywane są z przyjęciem zasady, iż najmniejszą grupę aktywów stanowi kopalnia lub inna spółka zależna.</p> <p>Jeżeli przeprowadzony test na utratę wartości wykaże, że wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów jest niższa od wartości księgowej, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości różnicy między wartością odzyskiwalną a wartością księgową składnika aktywów. Po ujęciu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, koryguje się odpisy amortyzacyjne dotyczące danego składnika aktywów. Niefinansowe aktywa, w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanej odpisu.</p> <p>Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ujmowane jest w sprawozdaniu z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów w pozycji „pozostałe koszty/przychody”.</p>

ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI

Z uwagi na zmienne otoczenie makroekonomiczne Spółka okresowo weryfikuje przesłanki mogące świadczyć o utracie wartości odzyskiwalnej majątku. W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka dokonała analizy przesłanek w celu weryfikacji, czy mogła nastąpić utrata wartości aktywów. Po przeprowadzonej analizie spółka stwierdziła że nie wystąpiły przesłanki utraty wartości, a w okresie objętym sprawozdaniem nie tworzono ani nie rozwiązywano odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

6.5 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	
Nieruchomości inwestycyjne – utrzymywane w celu osiągnięcia dochodów z dzierżawy lub/i przyrostu ich wartości – wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne. Okres i metoda amortyzacji nieruchomości inwestycyjnych o istotnej wartości początkowej weryfikowane są co najmniej na koniec każdego roku obrotowego pod względem przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Nieruchomości inwestycyjne umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji stosowane dla nieruchomości inwestycyjnych są następujące:	
- budynki i budowle – 2,5% - 4,5%,	
- prawo wieczystego użytkowania gruntu, zakupione na własność – w okresie umownym w jakim można te prawa wykorzystywać.	
Grunty własne nie podlegają umorzeniu.	

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

	2021	2020
Wartość początkowa (brutto)	2 497 117,95	2 497 117,95
Umorzenie*	1 900 089,30	1 884 083,60
Wartość księgową netto	597 028,65	613 034,35
Amortyzacja	16 005,68	16 005,70
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	581 022,97	597 028,65
Wartość brutto	2 497 117,95	2 497 117,95
Umorzenie *	1 916 094,98	1 900 089,30
WARTOŚĆ KSIĘGOWA NETTO	581 022,97	597 028,65

* Pozycja obejmuje umorzenie oraz odpis aktualizujący nieruchomości inwestycyjne

Przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi:

	Nota	2021	2020
Przychody z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnych		93 446,45	81 960,40
Bezpośrednie koszty operacyjne generujące w danym okresie przychody z czynszów		22 770,34	23 166,98

6.6 POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI		
<i>W sprawozdaniu finansowym w pozostałych długoterminowych aktywach finansowych prezentowane są udziały i akcje wyceniane w wartościach godziwych oraz kaucje zabezpieczające umowy gwarancyjne i pozostałe należności niefinansowe wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty.</i>		
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE		
Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kaucje zabezpieczające umowy gwarancyjne	12 173,20	304 442,06
<i>wartość brutto</i>	12 173,20	304 442,06
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	84 331,36	65 914,55
Pozostałe należności niefinansowe	227 488,85	27 997,64
RAZEM	323 993,41	398 354,25

Wszystkie długoterminowe aktywa finansowe wyrażone są w złotych polskich. Wartość godziwa długoterminowych aktywów finansowych nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

6.7 ZAPASY

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	
<i>Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też w wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z nich jest niższa.. Spółka dokonuje rozchodu zapasów według następujących metod:</i>	
<i>- materiały według metody FIFO.</i>	
<i>- materiały zakupione dla konkretnego zlecenia oraz towary w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.</i>	
ISTOTNE SZACUNKI	
<i>Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość zapasów jeżeli wystąpią przyczyny uzasadniające ich dokonanie. Odpisy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Na dzień bilansowy zapasy wykazuje się w cenie nabycia pomniejszonej o utworzone odpisy aktualizujące</i>	

ZAPASY

	31.12.2021	31.12.2020
Zapasy brutto		
Materiały	1 381 767,42	1 619 571,55
Półprodukty i produkty w toku	1 438 703,84	1 906 253,18
Towary	2 129,58	56,55
RAZEM	2 822 600,84	3 525 881,28

ODPISY AKTUALIZUJĄCE ZAPASY

Odpisy aktualizujące wartość zapasów przedstawia poniższa tabela:

	2021	2020
STAN NA 1 STYCZNIA	593 682,79	668 706,62
Utworzenie odpisu	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisu	161 352,09	75 023,83
STAN NA 31 GRUDNIA	432 330,70	593 682,79

Rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości zapasów zostało ujęte jako przychody bieżącego okresu sprawozdawczego.

6.8 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
<p>Należności początkowo ujmują się w wartości godziwej, przy czym wartością godziwą należności handlowych na moment początkowego rozpoznania jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży. Po początkowym ujęciu należności handlowe oraz pozostałe należności o charakterze finansowym wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (wszystkie należności handlowe spełniają test SPPI oraz są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów), z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.</p> <p>Pozostałe należności nie stanowiące aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.</p>

ISTOTNE SZACUNKI
<p>Odpis aktualizujący wartość należności</p> <p>Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych.</p> <p>W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, zastosowano uproszczone podejście i wycenę odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe do Stopnia 2 klasyfikacji aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości przewidzianej przez MSSF 9, za wyjątkiem należności, dla których stwierdzono utratę wartości – te należności zaliczono do Stopnia 3 ww. klasyfikacji. Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.</p>

NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe brutto	102 840 616,05	60 264 066,68
Odpis aktualizujący	2 076 406,66	2 058 474,76
Należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	27 083 407,25	24 669 254,36
Należności handlowe netto	127 847 616,64	82 874 846,28
Czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:	1 746 838,46	1 165 610,40
Przedpłaty	2 859 230,99	8 665,30
Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	0,00	745 720,00
Pozostałe należności	3 520 197,61	3 735 310,63
NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI RAZEM	135 973 883,70	88 530 152,61

Wartość godziwa należności handlowych oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Struktura walutowa należności handlowych Spółki po przeliczeniu na PLN przedstawia się następująco:

	31.12.2021 (ilość waluty)	31.12.2021	31.12.2020 (ilość waluty)	31.12.2020
Należności handlowe [PLN]	125 432 891,64	125 432 891,64	77 658 534,83	77 658 534,83
Należności handlowe [EUR]	525 008,70	2 414 725,00	1 006 098,88	4 642 945,12
Należności handlowe [CZK]	0,00	0,00	3 270 772,00	573 366,33
NALEŻNOŚCI HANDLOWE RAZEM		127 847 616,64		82 874 846,28

Klasyfikacja aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu do poszczególnych stopni modelu utraty wartości przedstawia się następująco:

	MSSF 9 31.12.2021				MSSF 9 31.12.2020			
	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	RAZEM	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	RAZEM
Wartość bilansowa brutto	5 566 808,27	127 873 350,61	7 654 428,13	141 094 587,01	25 938 006,96	82 919 878,66	7 588 320,26	116 446 205,88
Należności handlowe		127 873 350,61	2 050 672,69	129 924 023,30		82 919 878,66	2 013 442,38	84 933 321,04
Pozostałe należności			69 133,12	69 133,12			49 303,56	49 303,56
Udzielone pożyczki			5 534 622,32	5 534 622,32			5 525 574,32	5 525 574,32
Środki pieniężne i inne ekwiwalenty	5 566 808,27			5 566 808,27	25 938 006,96			25 938 006,96
Odpisy aktualizacyjne MSSF 9	696,64	25 733,97	7 654 428,13	7 680 858,74	11 712,22	45 032,38	7 588 320,26	7 645 064,86
Należności handlowe		25 733,97	2 050 672,69	2 076 406,66		45 032,38	2 013 442,38	2 058 474,76
Pozostałe należności			69 133,12	69 133,12			49 303,56	49 303,56
Udzielone pożyczki			5 534 622,32	5 534 622,32			5 525 574,32	5 525 574,32
Środki pieniężne i inne ekwiwalenty	696,64			696,64	11 712,22			11 712,22
Wartość bilansowa MSSF 9	5 566 111,63	127 847 616,64	0,00	133 413 728,27	25 926 294,74	82 874 846,28	0,00	108 801 141,02

Spółka dokonała wyliczenia w oparciu o model oczekiwanych strat kredytowych i ujęła go w księgach roku 2021. Wyliczony odpis na 31.12.2021 w kwocie 25 733,97 i 696,64 zł został ujęty w księgach.

	Należności handlowe			Pożyczki	
	ECL w całym okresie życia – bez utraty wartości	ECL w całym okresie życia – z utratą wartości	RAZEM	ECL w całym okresie życia – z utratą wartości	RAZEM
Wartość brutto na 01.01.2021	82 919 878,66	2 013 442,38	84 933 321,04	5 525 574,32	5 525 574,32
Powstałe	392 631 129,19	45 887,40	392 677 016,59	9 048,00	9 048,00
Odsetki naliczone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przeniesione do stopnia 3	-17 172,16	17 172,16	0,00	0,00	0,00
Splacone	-347 660 485,08	-25 829,25	-347 686 314,33	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2021	127 873 350,61	2 050 672,69	129 924 023,30	5 534 622,32	5 534 622,32

	Należności handlowe			Pożyczki	
	ECL w całym okresie życia – bez utraty wartości	ECL w całym okresie życia – z utratą wartości	RAZEM	ECL w całym okresie życia – z utratą wartości	RAZEM
Wartość brutto na 01.01.2020	78 508 024,55	779 931,73	79 287 956,28	5 526 753,32	5 526 753,32
Powstałe	294 867 842,49	21 079,35	294 888 921,84	-1 179,00	-1 179,00
Odsetki naliczone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przeniesione do stopnia 3	-1 216 610,64	1 216 610,64	0,00	0,00	0,00
Splacone	-289 339 377,74	-4 179,34	-289 343 557,08	0,00	0,00
Wartość brutto na 31.12.2020	82 919 878,66	2 013 442,38	84 833 321,04	5 525 574,32	5 525 574,32

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Zmiany stanu odpisu aktualizującego należności handlowe i pozostałe przedstawia poniższa tabela:

	2021	2020
STAN NA 1 STYCZNIA	2 107 778,32	779 931,73
Utworzenie odpisu	83 059,56	1 332 065,60
Inne zmniejszenia	-45 298,10	-4 219,01
STAN NA 31 GRUDNIA	2 145 539,78	2 107 778,32

Zmiany wartości brutto nie wpłynęły w istotny sposób na wartość odpisów.

Strukturę wiekową należności handlowych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

	Nieprzeterni- nowane	Przeterniowane					Razem
		do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesiący	od 3 do 6 miesiący	od 6 do 12 miesiący	powyżej 12 miesiący	
Należności handlowe brutto	127 527 045,20	361 348,95	0,00	0,00	101 205,93	1 934 423,22	129 924 023,30
Odpis aktualizujący	40 777,51	0,00	0,00	0,00	101 205,93	1 934 423,22	2 076 406,66
NALEŻNOŚCI HANDLOWE NETTO	127 486 267,69	361 348,95	0,00	0,00	0,00	0,00	127 847 616,64

Pozycje wykazane jako objęte odpisem dotyczą należności handlowych objętych w większości postępowaniami upadłościowymi oraz należności handlowych po wyrokach sądowych (należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy)

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności handlowe w kwocie 361 348,95 zł były przeterminowane, ze względu na okres przeterminowania krótszy niż 6 miesięcy nie podjęto decyzji o ich odpisaniu.

Strukturę wiekową należności handlowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

	Nieprzetere- nowane	Przeterminowane					Razem
		do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesiący	od 3 do 6 miesiący	od 6 do 12 miesiący	powyżej 12 miesiący	
Należności handlowe brutto	78 025 419,16	1 792 104,77	3 737 479,88	253 021,25	328 464,25	796 831,74	84 933 321,04
Odpis aktualizujący	0,00	144 109,69	536 047,84	253 021,25	328 464,24	796 831,74	2 058 474,76*
NALEŻNOŚCI HANDLOWE NETTO	78 025 419,16	1 647 995,08	3 201 432,04	0,00	0,00	0,00	82 874 846,28

* Pozycje te dotyczą należności handlowych objętych w większości postępowaniami upadłościowymi oraz należności handlowych po wyrokach sądowych. Należności te są w całości objęte odpisem aktualizującym.

6.9 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Środki pieniężne przekazane lub otrzymane w ramach Cash pooling ujmowane są odpowiednio jako należności lub zobowiązania. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej saldo rozrachunków z tytułu Cash pooling prezentowane jest w pozycji „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty” w przypadku należności, natomiast w przypadku zobowiązań w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania – o charakterze finansowym”.

Spółka klasyfikuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, z uwzględnieniem od dnia 1 stycznia 2018 roku odpisów z tytułu utraty wartości ustalonych zgodnie z modelem strat oczekiwanych.

ISTOTNE SZACUNKI

Odpis aktualizujący wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów

Od 1 stycznia 2018 roku Spółka przeprowadza szacunek odpisów na środki pieniężne i ich ekwiwalenty indywidualnie dla każdego salda dotyczącego danej instytucji finansowej w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków oraz publicznie dostępne informacje agencji ratingowych dotyczące prawdopodobieństwa niewypłacalności, horyzont ekspozycji na ryzyko kredytowe oraz w oparciu o oczekiwaną stopę odzysku.

Dla środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w związku z niskim ryzykiem kredytowym przyjmuje się 3 miesięczny horyzont ekspozycji na ryzyko kredytowe

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	5 566 111,63	24 132 034,35
wartość brutto	5 566 808,27	24 143 746,57
odpis	696,64	11 712,22
Środki pieniężne z tytułu rozliczeń Cash pooling		1 794 260,39
RAZEM	5 566 111,63	25 926 294,74
w tym: o ograniczonej możliwości dysponowania	975 226,30	2 051 446,68

Wartość środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania wynosi na dzień 31 grudnia 2021 roku 975 226,30 zł (na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 2 051 446,68 zł) i obejmuje środki zgromadzone na rachunku VAT w ramach split payment.

Uzgodnienie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

Nota	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 566 111,63	24 132 034,35
Środki pieniężne z tytułu rozliczeń Cash pooling	-8 652 031,79	1 794 260,39
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	-3 085 920,16	25 926 294,74

PBSz S.A. jest od 3 lipca 2019 uczestnikiem Umowy Cash Poolingu Rzeczywistego (CPR), która została zawarta 14 lutego 2013r. z PKO Bank Polski S.A. i JSW S.A. jako agentem oraz spółkami Grupy Kapitałowej JSW i była aneksowana w kolejnych latach. Celem tej umowy jest zapewnienie efektywnego zarządzania środkami pieniężnymi i poprawa płynności finansowej spółek w Grupie Kapitałowej JSW. W latach 2019-2020 i przez większość miesięcy w 2021r. PBSz S.A. była uczestnikiem dodatnim i wolne środki pieniężne lokowana w ramach struktury CPR. Na dzień 31-12-2021r. Spółka jest ujemnym uczestnikiem CPR i została zasilona w formie transferu środków pieniężnych w kwocie 8 652 031,79 zł w ramach przyznanego przez JSW ujemnego limitu dziennego.

Salda z tytułu rozliczeń Cash pooling (Nota 6.13), ze względu na fakt, iż służą głównie zarządzaniu bieżącą płynnością finansową w Grupie, są wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w wartości netto, jako „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

6.10 KAPITAŁ WŁASNY

6.10.1 KAPITAŁ PODSTAWOWY

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału. Akcjonariusze mogą zwiększać lub zmniejszać kapitał zgodnie z Kodeksem Handlowym. Jeżeli zwiększenie następuje na skutek podwyższenia kapitału, księgowane jest dopiero pod datą zarejestrowania zmiany przez sąd.

	Liczba akcji (w tys. sztuk)	Akcje zwykłe wartość nominalna	Korekta hiperinflacyjna	Razem
Stan na 31 grudnia 2020 roku	4 663 200	2,94	0,00	13 709 808,00
Stan na 31 grudnia 2021 roku	4 663 200	2,94	0,00	13 709 808,00

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 13 709 808,00zł i dzielił się na 4 663 200 akcji zwykłych nieuprzywilejowanych co do głosu, w pełni opłaconych, o wartości nominalnej 2,94 zł każda. Wszystkie akcje były wyemitowane i zarejestrowane na dzień kończący okres sprawozdawczy. Ogólna liczba głosów wynikająca z wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji odpowiada 4 663 200 głosom na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku składa się z następujących serii akcji:

Seria	Liczba akcji (szt.)
A	1 943 000
B	2 720 200
RAZEM	4 663 200

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Procentowy udział w kapitale zakładowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu
JSW S.A.	4 430 476,00	4 430 476,00	95,01%	95,01%
Pozostali akcjonariusze	232 724,00	232 724,00	4,99%	4,99%
RAZEM	4 663 200,00	4 663 200,00	100%	100%

6.10.2 ZYSKI ZATRZYMANE

Zyski zatrzymane obejmują następujące kwoty:

	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy	77 075 472,30	77 047 806,04
Wynik bieżącego roku	1 472 229,32	1 036 955,87
Pozostałe zyski zatrzymane	-5 016 776,91	-2 836 704,13
RAZEM ZYSKI ZATRZYMANE	73 530 924,71	75 248 057,78

Kapitał zapasowy został utworzony z odpisów z zysku wygenerowanego przez Spółkę w poprzednich okresach sprawozdawczych. Ponadto, zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, spółki akcyjne są obowiązane utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego jednostki. O użyciu kapitału zapasowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, jednakże część kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w Jednostkowym sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

6.10.3 DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Platności dywidend na rzecz akcjonariuszy ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy

Spółka w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021r. wypłaciła na rzecz akcjonariuszy którzy nie pobrali dywidendy we właściwym czasie, dywidendy za lata wcześniejsze w kwocie 36 832,54 zł a w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 w kwocie 23 329,00 zł.

Postanowieniem Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia część zysku za rok 2020 w kwocie 606 216,00 zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy. Na dzień 31 grudnia 2021r. wypłacono 578 146,34 zł.

6.11 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zgodnie z przepisami prawa pracy, Spółka realizuje wypłaty świadczeń pracowniczych z następujących głównych tytułów:

- świadczenia po okresie zatrudnienia: odprawy emerytalne i rentowe, renty wyrównawcze,
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze: nagrody jubileuszowe,
- pozostałe świadczenia dla pracowników: niewykorzystane urlopy wypoczynkowe.

PBSz S.A. ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu wypłaty powyższych świadczeń w wysokości wartości bieżącej zobowiązania na dzień kończący okres sprawozdawczy, z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych.

Wysokość zobowiązania świadczeń po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń oraz innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wycieczana jest przez niezależną firmę doradztwa aktuarialnego metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych, do czasu ustania tego zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych obliczane są metodą indywidualną, dla każdego pracownika osobno. Podstawą do obliczenia zobowiązania dla pracownika jest przewidywana kwota danego świadczenia, jaką Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie wewnętrznych regulacji oraz odpowiednich przepisów prawa.

Kalkulację rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe wycieczana jest w następujący sposób: liczba dni niewykorzystanego urlopu na koniec poprzedniego roku obrotowego i lat poprzednich, powiększona o liczbę dni urlopu przysługującego pracownikom na dany dzień kończący okres sprawozdawczy, pomniejszona o liczbę dni urlopu wykorzystanego w okresie od 1 stycznia do dnia kończącego dany okres sprawozdawczy, pomnożona przez wartość dniówki urlopowej wraz z obowiązującymi narzutami. Wycieczana wartość rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe ujmowana jest, po dokonaniu analizy.

ISTOTNE SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Zobowiązanie bilansowe z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych równe jest wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń. Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych zależy od szeregu czynników określanych metodami aktuarialnymi przy wykorzystaniu pewnych założeń. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość księgową zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	31.12.2021	31.12.2020
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ Z TYTUŁU:		
– odpraw emerytalnych i rentowych	5 056 321,00	1 826 886,37
– nagród jubileuszowych	4 660 411,00	3 384 525,17
– odprawy pośmiertne	0,00	247 204,90
– pozostałych świadczeń dla pracowników	3 554 717,23	3 118 765,08
RAZEM	13 271 449,23	8 577 381,52
w tym:		
– część długoterminowa	6 883 209,00	3 282 028,60
– część krótkoterminowa	6 388 240,23	5 295 352,92

Kwoty zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w zakresie odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych ujęto w sprawozdaniu finansowym na podstawie wyceny aktuarialnej wyliczonej przez niezależną firmę doradztwa aktuarialnego.

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych:

Nota	2021			
	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Nagrody jubileuszowe	Inne świadczenia	RAZEM
STAN NA 1 STYCZNIA	1 826 886,37	3 384 525,17	3 365 969,98	8 577 381,52
Koszty bieżącego zatrudnienia	417 835,96	441 399,53	178 206,42	1 037 441,91
Koszty odsetek	44 477,11	68 638,97	0,00	113 116,08
Straty/(zyski) aktuarialne ujęte w zysku/stracie przed opodatkowaniem	0,00	2 082 988,33	0,00	2 082 988,33
Straty/(zyski) aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach:	3 178 528,56	0,00	10 540,83	3 189 069,39
- wynikające ze zmian założeń finansowych *	227 258,41	0,00	-11 677,77	215 580,64
- wynikające ze zmian założeń demograficznych *	1 622 663,75	0,00	5 557,81	1 628 221,56
- wynikające z pozostałych zmian założeń oraz korekt założeń aktuarialnych ex post *	1 328 605,40	0,00	16 660,79	1 345 266,19
RAZEM UJĘTE W CAŁKOWITYCH DOCHODACH	3 640 841,63	2 593 026,83	188 747,25	6 422 615,71
Wyplacone świadczenia	-411 407,00	-1 317 141,00	0,00	-1 728 548,00
STAN NA 31 GRUDNIA	5 056 321,00	4 660 411,00	3 554 717,23	13 271 449,23

* W skutkach zmian założeń finansowych zaprezentowano zmiany dyskonta oraz prognozowanych wzrostów podstaw świadczeń. W skutkach zmian założeń demograficznych zaprezentowano zmiany przyjętego poziomu rotacji pracowniczej, umieralności oraz przechodzenia na rentę. Natomiast w pozostałych zmianach zaprezentowano nie tylko zmiany innych założeń, ale także wszelkie aktualizacje danych do wyceny.

	2020			
Nota	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Nagrody jubileuszowe	Inne świadczenia	RAZEM
STAN NA 1 STYCZNIA	1 590 596,67	2 852 187,87	2 381 555,29	6 824 339,83
Koszty bieżącego zatrudnienia	64 709,68	481 776,31	992 060,51	1 538 546,50
Koszty odsetek	9 726,88	38 145,03	2 895,01	50 766,92
Straty/(zyski) aktuarialne ujęte w zysku/stracie przed opodatkowaniem	0,00	941 667,67	0,00	941 667,67
Straty/(zyski) aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach:	508 162,44	0,00	-10 540,83	497 621,61
- wynikające ze zmian założeń finansowych *	120 373,59	0,00	11 677,77	132 051,36
- wynikające ze zmian założeń demograficznych *	580,25	0,00	-5 557,81	-4 977,56
- wynikające z pozostałych zmian założeń oraz korekt założeń aktuarialnych ex post *	387 208,60	0,00	-16 660,79	370 547,81
RAZEM UJĘTE W CAŁKOWITYCH DOCHODACH	582 599,00	1 461 589,01	984 414,69	3 028 602,70
Wyplacone świadczenia	-346 309,30	-929 251,71	0,00	-1 275 561,01
STAN NA 31 GRUDNIA	1 826 886,37	3 384 525,17	3 365 969,98	8 577 381,52

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	2021	2020
KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH UJĘTE W ZYSKU PRZED OPODATKOWANIEM Z TYTUŁU:		
- odpraw emerytalnych i rentowych	50 906,07	-271 872,74
- nagród jubileuszowych	1 275 885,83	532 337,30
- odpraw pośmiertnych	-257 745,73	25 923,46
- pozostałych świadczeń dla pracowników	435 952,15	969 032,06
RAZEM	1 504 998,32	1 255 420,08

	2021	2020
KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH UJĘTE W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH Z TYTUŁU:		
- odpraw emerytalnych i rentowych	3 178 528,56	508 162,44
- odpraw pośmiertnych	10 540,83	-10 540,83
RAZEM	3 189 069,39	497 621,61

Łączna kwota kosztów świadczeń pracowniczych ujętych w sprawozdaniu z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów:

	2021	2020
Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów	1 632 458,67	717 379,80
Koszty sprzedaży	5 156,67	5 001,02
Koszty administracyjne	-132 617,02	533 039,26
Pozostałe przychody	0,00	0,00
RAZEM UJĘTE W ZYSKU PRZED OPODATKOWANIEM	1 504 998,32	1 255 420,08
Kwota ujęta w innych całkowitych dochodach	3 189 069,39	497 621,61
RAZEM UJĘTE W CAŁKOWITYCH DOCHODACH	4 694 067,71	1 753 041,69

GLÓWNE ZAŁOŻENIA AKTUARIALNE

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dni kończące okresy sprawozdawcze:

	2021	2020
Stopa dyskonta	3,64	1,5
Średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe, nagrody jubileuszowe oraz renty wyrównawcze	1,5	0,3
Średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej	20	20

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku została przeprowadzona analiza wrażliwości wyników wyceny aktuarialnej na zmianę założeń przyjętych do wyceny w zakresie stopy dyskonta oraz planowanych zmian podstaw wymiaru świadczeń na wysokość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w przedziale +/-0,5 p.p.

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu:	Wartość księgową rezerwy	Stopa dyskonta		Planowane zmiany podstaw	
		-0,5 p.p.	+0,5 p.p.	-0,5 p.p.	+0,5 p.p.
- odpraw emerytalnych i rentowych	5 056 321,00	5 170 840,00	4 947 809,00	5 009 115,00	5 105 554,00
- nagród jubileuszowych	4 660 411,00	4 759 632,00	4 565 246,00	4 539 355,00	4 785 803,00
- odpraw pośmiertnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	9 716 732,00	9 930 472,00	9 513 055,00	9 548 470,00	9 891 357,00
ZMIANA W STOSUNKU DO WARTOŚCI KSIĘGOWEJ		213 740,00	-203,677,00	-168 262,00	174 625,00

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu:	Wartość księgową rezerwy	Stopa dyskonta		Planowane zmiany podstaw	
		-0,5 p.p.	+0,5 p.p.	-0,5 p.p.	+0,5 p.p.
- odpraw emerytalnych i rentowych	1 826 886,37	1 845 650,31	1 808 964,86	1 805 265,57	1 849 315,97
- nagród jubileuszowych	3 384 525,17	3 430 132,73	3 340 528,50	3 324 379,57	3 446 250,56
- odpraw pośmiertnych	247 204,90	251 003,32	243 552,57	243 537,13	250 981,58
RAZEM	5 458 616,44	5 526 786,36	5 393 045,93	5 373 182,27	5 546 548,11
ZMIANA W STOSUNKU DO WARTOŚCI KSIĘGOWEJ		68 169,92	-65 570,51	-85 434,17	87 931,67

W powyższych analizach wrażliwości wartość bieżąca zobowiązania z tytułu określonych świadczeń została obliczona metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych, czyli taką samą jak zastosowano przy obliczeniu zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujętego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Poniższa tabela prezentuje analiza wrażliwości wyników wyceny aktuarialnej na zmianę założeń przyjętych do wyceny w zakresie stopy dyskonta oraz planowanych zmian podstaw wymiaru świadczeń na wysokość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w przedziale +/-1,0 p.p.

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu:	Wartość księgową rezerwy	Stopa dyskonta		Planowane zmiany podstaw	
		-1,0 p.p.	+1,0 p.p.	-1,0 p.p.	+1,0 p.p.
– odpraw emerytalnych i rentowych	5 056 321,00	5 291 875,00	4 844 929,00	4 963 876,00	5 156 983,00
– nagród jubileuszowych	4 660 411,00	4 863 220,00	4 473 937,00	4 422 408,00	4 915 715,00
– odpraw pośmiertnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	9 716 732,00	10 155 095,00	9 318 866,00	9 386 284,00	10 072 698,00
ZMIANA W STOSUNKU DO WARTOŚCI KSIĘGOWEJ		438 363,00	-397 866,00	-330 448,00	355 966,00

OKRES ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Poniżej zaprezentowano wyniki wyceny aktuarialnej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2021 roku w podziale na okresy zapadalności:

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu:	Okres wypłaty		
	2022	2023-2026	Powyżej 2026
– odpraw emerytalnych i rentowych *	1 977 581,00	1 022 026,00	2 056 714,00
– nagród jubileuszowych	855 942,00	2 370 162,00	1 434 307,00
– odpraw pośmiertnych	0,00	0,00	0,00
RAZEM	2 833 523,00	3 392 188,00	3 491 021,00

Poniżej zaprezentowano wyniki wyceny aktuarialnej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2020 roku w podziale na okresy zapadalności:

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu:	Okres wypłaty			
	2021	2022-2026	2027-2031	Powyżej 2032
– odpraw emerytalnych i rentowych *	1 133 880,84	414 955,31	196 064,64	81 985,58
– nagród jubileuszowych	968 703,67	1 902 291,98	409 055,56	104 473,96
– odpraw pośmiertnych	74 003,33	123 209,75	39 025,03	10 966,79
RAZEM	2 176 587,84	2 440 457,04	644 145,23	197 426,33

* Z uwzględnieniem nowych przepisów nabywania uprawnień emerytalnych: Ustawa z dnia 16 listopada 2016 roku o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2017 poz.38)

6.12 REZERWY

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne. Rezerwę tworzy się, gdy:
a) na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
b) prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
c) można oszacować wiarygodnie kwotę tego obowiązku
Jeśli warunki te nie są spełnione, rezerwy nie tworzy się.

ISTOTNE SZACUNKI
Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy i koryguje się w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.

REZERWY

	Oplata ekologiczna i ochrona środowiska	Potencjalne spory sądowe	Pozostałe rezerwy	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2021	26 758,00	68 709,26	314 409,80	409 877,06
Krótkoterminowe	26 758,00	68 709,26	314 409,80	409 877,06
RAZEM	26 758,00	68 709,26	314 409,80	409 877,06
Utworzenie dodatkowych rezerw	26 140,00	1 430 000,00	963 175,56	2 419 315,56
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	26 758,00	23 185,62	314 409,80	364 353,42
STAN NA 31 GRUDNIA 2021	26 140,00	1 475 523,64	963 175,56	2 464 839,20
Krótkoterminowe	26 140,00	1 475 523,64	963 175,56	2 464 839,20
RAZEM	26 140,00	1 475 523,64	963 175,56	2 464 839,20

	Oplata ekologiczna i ochrona środowiska	Potencjalne spory sądowe	Pozostałe rezerwy	Razem
STAN NA 1 STYCZNIA 2020	21 202,00	321 799,04	419 554,60	762 555,64
Krótkoterminowe	21 202,00	321 799,04	419 554,60	762 555,64
RAZEM	21 202,00	321 799,04	419 554,60	762 555,64
Utworzenie dodatkowych rezerw	26 758,00	0,00	314 409,80	341 167,80
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	21 202,00	253 089,78	419 554,60	693 846,38
STAN NA 31 GRUDNIA 2020	26 758,00	68 709,26	314 409,80	409 877,06
Krótkoterminowe	26 758,00	68 709,26	314 409,80	409 877,06
RAZEM	26 758,00	68 709,26	314 409,80	409 877,06

6.13 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI
<p>Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Zobowiązania w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, przy czym wycena ta odpowiada kwocie wymaganej zapłaty lub wielkości zobowiązania, zaś w okresie późniejszym zobowiązania finansowe wykazuje się według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej (w przypadku zobowiązań handlowych odpowiada to kwocie wymagającej zapłaty), natomiast pozostałe zobowiązania o charakterze niefinansowym - w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Zobowiązania długoterminowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.</p> <p>Zwiększenie zobowiązania w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.</p> <p>Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów i odnosi w wynik finansowy systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.</p>

ISTOTNE SZACUNKI
<p>Oszacowanie odsetek od zobowiązań</p> <p>Spółka szacuje raz na kwartał hipotetyczne odsetki od zobowiązań. Następnie Spółka przeprowadza szczegółową analizę odsetek od zobowiązań, którymi obciążyli nas kontrahenci za lata poprzednie. Po przeprowadzonej analizie, w przypadkach, dla których jest zagrożenie obciążenia nas przez kontrahenta odsetkami, Spółka zakłada rezerwę z tego tytułu.</p>

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE			
Zobowiązania handlowe		21 312 568,64	19 044 081,96
Rozliczenia międzyokresowe bierne		110 700,00	87 300,00
Pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, w tym:		12 444 695,93	2 968 457,06
– zobowiązania inwestycyjne		849 653,59	255 076,53
– zobowiązania inne		2 943 010,55	2 713 380,53
- zobowiązania z tyt. cashpoolingu		8 652 031,79	0,00
RAZEM		33 867 964,57	22 099 839,02
ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE			
Przychody przyszłych okresów		440 471,04	707 027,80
Pozostałe zobowiązania o charakterze niefinansowym, w tym:		39 990 201,63	28 855 718,37
– zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków		23 946 441,60	17 383 889,92
– wynagrodzenia		11 904 972,32	10 492 701,23
– pozostałe		4 138 787,71	979 127,22
RAZEM		40 430 672,67	29 562 746,17
RAZEM ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA		74 298 637,24	51 662 585,19
w tym:			
długoterminowe		0,00	0,00
krótkoterminowe		74 298 637,24	51 662 585,19

7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią. Zapłacone odsetki z tytułu leasingu oraz kredytów i pożyczek wykazuje się w przepływach z działalności finansowej. Pozostałe zapłacone odsetki wykazuje się w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej.

7.1 WPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Nota	2021	2020
Zysk przed opodatkowaniem		3 014 772,41	2 818 538,87
Amortyzacja		23 524 448,67	20 210 020,29
(Zysk)/strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		-661 383,50	149 412,06
Odsetki i udziały w zyskach		2 441 147,10	2 844 365,99
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		1 504 998,32	1 255 420,08
Zmiana stanu rezerw		2 054 962,14	-352 678,58
Zmiana stanu zapasów		541 928,35	-132 436,17
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		-48 115 090,25	54 379,24
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		14 143 926,08	955 050,80
Różnice kursowe		168 061,51	-310 254,89
Pozostałe przepływy		-132 732,00	0,00
WPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-1 514 961,17	27 491 817,69

Uzgodnienie zmiany stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

	Nota	2021	2020
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych ze sprawozdania z sytuacji finansowej		4 694 067,71	1 753 041,69
Zyski/(straty) aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach		-3 189 069,39	-497 621,61
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH		1 504 998,32	1 255 420,08

Uzgodnienie zmiany stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

	Nota	2021	2020
Zmiana stanu rezerw ze sprawozdania z sytuacji finansowej		2 054 962,14	-352 678,58
ZMIANA STANU REZERW W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH		2 054 962,14	-352 678,58

Uzgodnienie zmiany stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

	Nota	2021	2020
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań ze sprawozdania z sytuacji finansowej		22 636 052,05	-4 853 636,85
Korekta o zobowiązania inwestycyjne		-594 577,06	4 278 219,65
Korekta o wypłatę dywidendy		614 978,88	23 329,00
Korekta o przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy		-606 216,00	0,00
Korekta o zobowiązania cashpooling		-8 652 031,79	0,00
Korekta o kompensatę zaliczek CIT z zobowiązaniami VAT		745 720,00	1 507 139,00
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH		14 143 926,08	955 050,80

Uzgodnienie zmiany stanu należności handlowych oraz pozostałych należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

	Nota	2021	2020
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności ze sprawozdania z sytuacji finansowej		-48 189 451,09	-1 698 846,50
Zmiana stanu pozostałych długoterminowych aktywów finansowych		74 360,84	3 716 054,82
Korekta o należności inwestycyjne		0,00	-1 962 829,08
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH		-48 115 090,25	54 379,24

8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

WYBRANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

INSTRUMENTY FINANSOWE

Zarząd określa klasyfikację aktywów finansowych Spółki. Klasyfikacja aktywów finansowych uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) składnika aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi.

Od 1 stycznia 2018 roku, zgodnie z nowym standardem, Spółka posiada następujące kategorie instrumentów finansowych:

(a) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów zalicza się do tej kategorii, jeśli są spełnione oba poniższe warunki:

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

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje głównie należności handlowe, lokaty bankowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe z tej kategorii po początkowym ujęciu wycenia się wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Przy czym należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Spółka jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

(b) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka klasyfikuje do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń, a także nabyte certyfikaty inwestycyjne oraz udziały i akcje w jednostkach pozostałych.

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, klasyfikowanego jako wyceniany wg wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmują się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały.

Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń Grupa klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

(c) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Zyski lub straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmują się w innych całkowitych dochodach.

(d) Instrumenty zabezpieczające

Kategoria ta obejmuje aktywa i zobowiązania stanowiące zabezpieczenie określonego rodzaju ryzyka w ramach rachunkowości zabezpieczeń. Spółka klasyfikuje do tej pozycji instrumenty pochodne, w odniesieniu do których stosuje rachunkowość zabezpieczeń. Opis stosowanych zasad rachunkowości zabezpieczeń znajduje się w Nocie 8.4. Spółka wdrożyła wymogi rachunkowości zabezpieczeń według MSSF 9 od 1 stycznia 2020r.

8.1 KATEGORIE I KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

AKTYWA FINANSOWE

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Kategorie instrumentów finansowych			Razem
		Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021					
Należności handlowe	6.8	127 847 616,64			127 847 616,64
wartość brutto		129 924 023,30			129 924 023,30
odpisy aktualizujące		2 076 406,66			2 076 406,66
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.9	5 566 111,63			5 566 111,63
wartość brutto		5 566 808,27			5 566 808,27
odpisy aktualizujące		696,64			696,64
Pozostałe aktywa finansowe	6.6	12 173,20			12 173,20
RAZEM		133 425 901,47			133 425 901,47

Żaden z istotnych nieprzeteterminowanych składników aktywów finansowych nie był renegocjowany w ciągu ostatniego roku.

AKTYWA FINANSOWE

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Kategorie instrumentów finansowych			Razem
		Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020					
Należności handlowe	6.8	82 874 846,28			82 874 846,28
<i>wartość brutto</i>		84 933 321,04			84 933 321,04
<i>odpisy aktualizujące</i>		2 058 474,76			2 058 474,76
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.9	25 926 294,74			25 926 294,74
<i>wartość brutto</i>		25 938 006,96			25 938 006,96
<i>odpisy aktualizujące</i>		11 712,22			11 712,22
Pozostałe aktywa finansowe	6.6	304 442,06			304 442,06
RAZEM		109 105 583,08			109 105 583,08

Żaden z istotnych nieprzeterminowanych składników aktywów finansowych nie był renegotjowany w ciągu ostatniego roku.

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Kategorie instrumentów finansowych			Razem
		Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Zamortyzowany koszt	Instrumenty zabezpieczające	
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	5.1		46 270 345,27		46 270 345,27
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym	6.13		33 867 964,57		33 867 964,57
RAZEM			80 138 309,84		80 138 309,84

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Kategorie instrumentów finansowych			Razem
		Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Zamortyzowany koszt	Instrumenty zabezpieczające	
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	5.1		45 466 080,84		45 466 080,84
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym	6.13		22 099 839,02		22 099 839,02
RAZEM			67 565 919,86		67 565 919,86

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

8.2 HIERARCHIA WARTOŚCI GODZIWEJ

Instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej są analizowane pod względem procedur wyceny. Hierarchia procedur wyceny została ustalona następująco:

- Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów bądź zobowiązań (poziom 1).

- Dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem ww. poziomu możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wyliczeń opartych na cenach) (poziom 2).
- Dane wejściowe dla wyceny składnika aktywów bądź zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania) (poziom 3).

Tabela poniżej przedstawia aktywa i zobowiązania finansowe, które są wyceniane w wartości godziwej. W PBSz pozycja ta obejmuje udziały i akcje w jednostkach pozostałych. Pod względem procedur wyceny kwalifikują się one do poziomu 3 w powyższej hierarchii.

Aktywa i zobowiązania finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej:

	31.12.2021 Poziom 3	31.12.2020 Poziom 3
AKTYWA FINANSOWE		
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	84 331,36	65 914,55

8.3 POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Nota	Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021			
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek ujęte w:			
		58 059,50	58 059,50
		24 285,94	24 285,94
		16 627,73	16 627,73
		1 869 658,32	1 869 658,32
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych ujęte w:			
		-213 523,21	-213 523,21
Zyski/(straty) z tytułu wyceny udziałów i akcji ujęte w:			
	18 416,81		18 416,81

Nota	Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020		
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek ujęte w:		
	34 427,58	34 427,58
	53 080,02	53 080,02
	80 103,91	80 103,91
	-2 006 525,73	-2 006 525,73
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych ujęte w:		
	623 681,39	623 681,39

8.4 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

8.4.1 CZYNNIKI RYZYKA FINANSOWEGO

Spółka prowadzi aktywną politykę zarządzania ryzykiem finansowym, która obejmuje procesy identyfikacji, pomiaru, monitorowania, a w konsekwencji wyboru najbardziej odpowiednich instrumentów zabezpieczających przed zidentyfikowanym ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem finansowym w Spółce PBSz nadzoruje Dyrektor ds. Ekonomicznych - Wiceprezes Zarządu.

Spółka nie korzysta z instrumentów finansowych (w tym instrumentów pochodnych) w celach spekulacyjnych.

Spółka jest narażona przede wszystkim na następujące grupy ryzyka:

(a) RYZYKO CENOWE

Strategia zarządzania ryzykiem cen towarów i usług zakłada dążenie do zawierania umów z dostawcami materiałów i usług zapewniających Spółce zakup materiałów i usług, po cenie umożliwiającej realizację kontraktu zgodnie z budżetem oraz ustalonymi terminami. Odpowiednia polityka Spółki oraz działania związane z zarządzaniem ryzykiem wspierają proces negocjowania i ustalania cen materiałów i usług na poziomie optymalnym. Na ryzyko cenowe szczególnie narażone są umowy zawierane na wykonawstwo zadań inwestycyjnych w nowych obszarach, trudnych do rozpoznania w warunkach krajowych. Szacowane ceny bazują często na wycenach w oparciu o własne założenia i koncepcje, jak i poziomie skomplikowania obiektów. Wiąże się to z ryzykiem przekroczenia zaplanowanych kosztów lub czasu realizacji.

(b) RYZYKO ZMIANY KURSÓW WALUT

Narażenie Spółki na ryzyko walutowe wynika z tytułu prowadzenia działalności podstawowej tj. wpływów i wydatków z transakcji sprzedaży i zakupu towarów i usług w walutach obcych (głównie w EUR, CZK). Począwszy od roku 2020 Spółka ma możliwość korzystania z bankowych limitów na transakcje zabezpieczające ryzyko walutowe. Spółka zawierała transakcje hedgingowe zgodnie z obowiązującą w Spółce i Grupie Kapitałowej JSW Polityką zarządzania ryzykiem walutowym. Spółka zawierała transakcje natychmiastowej wymiany walut FX Spot oraz NDF zabezpieczające przepływy finansowe przed niekorzystnym wpływem wahań kursu walutowego. Zgodnie ze stosowaną polityką Spółka ma również możliwość stosowania zabezpieczenia w drodze zawierania transakcji Forward oraz po uzyskaniu akceptacji Komitetu Ryzyka Finansowego JSW bardziej złożonych instrumentów zabezpieczających. Spółka zabezpiecza ryzyko walutowe jedynie w odniesieniu do realnych – udokumentowanych przepływów walutowych. Stosowana polityka nie dopuszcza możliwości korzystania z transakcji spekulacyjnych.

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka nie posiadała otwartych zabezpieczających pozycji walutowych.

Analiza wrażliwości na dzień 31-12-2021

	waluta	wartość w PLN	ryzyko kursu walutowego	
			+10%	-10%
środki pieniężne	EUR	2 505 059,58	250 505,96	-250 505,96
	CZK	250 909,82	25 090,98	-25 090,98
	USD	4 626,98	462,70	-462,70
	GBP	398,51	39,85	-39,85
	AUD	23,58	2,36	-2,36
środki pieniężne	PLN	2 805 093,16		
należności handlowe	EUR	2 414 725,00	241 472,50	-241 472,50
	CZK			
należności handlowe i pozostałe	PLN	133 559 158,70		
wpływ na aktywa finansowe			517 574,35	-517 574,35
podatek			-98 339,13	98 339,13
wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu			419 235,22	-419 235,22
zobowiązania handlowe	CZK	10 529,45	-1 052,95	1 052,95
zobowiązania handlowe i pozostałe	PLN	74 288 107,79		

Noty do sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

zobowiązania leasingowe	PLN	46 270 345,27		
wpływ na zobowiązania finansowe			-1 052,95	1 052,95
podatek			200,06	-200,06
wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu			-852,89	852,89

Analiza wrażliwości na dzień 31-12-2020

	waluta	wartość w PLN	ryzyko kursu walutowego	
			+10%	-10%
środki pieniężne	EUR	5 134 276,40	513 427,64	-513 427,64
	CZK	1 003 407,41	100 340,74	-100 340,74
	USD	12 552,12	1 255,21	-1 255,21
	GBP	372,94	37,29	-37,29
	AUD	23,13	2,31	-2,31
środki pieniężne	PLN	19 775 662,74		
należności handlowe	EUR	4 642 945,12	464 294,51	-464 294,51
	CZK	573 366,33	57 336,63	-57 336,63
należności handlowe i pozostałe	PLN	77 658 534,83		
wpływ na aktywa finansowe			1 136 694,33	-1 136 694,33
podatek			-215 971,92	215 971,92
wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu			920 722,41	-920 722,41
zobowiązania handlowe	CZK	20 319,03	-2 031,90	2 031,90
zobowiązania handlowe i pozostałe	PLN	51 642 266,16		
zobowiązania leasingowe	PLN	45 466 080,84		
wpływ na zobowiązania finansowe			-2 031,90	2 031,90
podatek			386,06	-386,06
wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu			-1 645,84	1 645,84

(c) RYZYKO ZMIANY PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH W WYNIKU ZMIAN STÓP PROCENTOWYCH

Spółka na 31.12.2021 oraz na 31.12.2020 nie posiadała zadłużenia kredytowego ani też nie zaciągała pożyczek, nie prowadziła również działalności finansowej polegającej na udzielaniu pożyczek innym podmiotom.

Spółka posiada aktywne umowy linii wielocelowych z Bankami BGK i PKO BP, w ramach których ma możliwość korzystania z kredytowania w rachunku bieżącym oraz korzystania z gwarancji bankowych.

PBSz będąc częścią Grupy JSW ma możliwość korzystania z umowy Cash Poolingu Rzeczywistego realizowanego w Banku PKO BP. Na koniec roku 2021 Spółka skorzystała z tej formy finansowania.

Analiza wrażliwości na dzień 31-12-2021

	waluta	wartość w PLN	ryzyko stóp procentowych	
			+1 p.p	-1 p.p
środki pieniężne	EUR	2 505 059,58	25 050,60	-25 050,60
	CZK	250 909,82	2 509,10	-2 509,10
	USD	4 626,98	46,27	-46,27
	GBP	398,51	3,99	-3,99
	AUD	23,58	0,24	-0,24

środki pieniężne	PLN	2 805 093,16	28 050,93	-28 050,93
wpływ na aktywa finansowe			55 661,13	-55 661,13
podatek			-10 575,61	10 575,61
wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu			45 085,52	-45 085,52
zobowiązania handlowe i pozostałe	PLN	8 652 031,79	-86 520,32	86 520,32
zobowiązania leasingowe	PLN	46 270 345,27	-462 703,45	462 703,45
wpływ na zobowiązania finansowe			-549 223,77	549 223,77
podatek			104 352,52	-104 352,52
wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu			-444 871,25	444 871,25

Analiza wrażliwości na dzień 31-12-2020

	waluta	wartość w PLN	ryzyko stóp procentowych	
			+1 p.p	-1 p.p
środki pieniężne	EUR	5 134 276,40	51 342,76	-51 342,76
	CZK	1 003 407,41	10 034,07	-10 034,07
	USD	12 552,12	125,52	-125,52
	GBP	372,94	3,73	-3,73
	AUD	23,13	0,23	-0,23
środki pieniężne	PLN	19 775 662,74	197 756,63	-197 756,63
wpływ na aktywa finansowe			259 262,94	-259 262,94
podatek			-49 259,96	49 259,96
wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu			210 002,98	-210 002,98
zobowiązania leasingowe		45 466 080,84	-454 660,81	454 660,81
wpływ na zobowiązania finansowe			-454 660,81	454 660,81
podatek			86 385,55	-86 385,55
wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu			-368 275,26	368 275,26

(d) RYZYKO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe to brak możliwości wywiązania się z zobowiązań przez dłużników Spółki. Polityka ryzyka kredytowego w Spółce jest istotna, m.in. z uwagi na 44,48% udział należności z tytułu dostaw i usług w sumie bilansowej ogółem (w roku 2020 29,21%). Może ono obejmować różne obszary działalności Spółki, co ma istotny wpływ na sposób zarządzania ryzykiem kredytowym.

Z kolei ryzyko kredytowe rozumiane jako brak możliwości wywiązania się z zobowiązań przez wierzycieli Spółki, związane jest z trzema głównymi obszarami:

- ryzyko kredytowe klientów, z którymi zawiera się transakcje sprzedaży produktów,
- ryzyko kredytowe instytucji finansowych, z którymi zawiera się lub które pośredniczą w zawieraniu transakcji zabezpieczających,
- ryzyko kredytowe podmiotów, w które inwestuje się, bądź których papiery wartościowe się nabywa
- ryzyko kredytowe podmiotów za które Spółka udziela poręczeń,
- ryzyko kredytowe podmiotów z którymi Spółka związana jest umowami konsorcjalnymi, w których obowiązuje zasada solidarnej odpowiedzialności.

Polityka ryzyka kredytowego w Spółce w zakresie wiarygodności kontrahentów (z którymi zawierane są transakcje sprzedaży usług), a w szczególności występowania transakcji z nowymi kontrahentami, opierała się w głównej mierze na:

- pozyskiwaniu aktualnych dokumentów obrazujących sytuację majątkowo - finansową kontrahenta,
- wymaganiu przedstawienia zabezpieczenia płatności w akceptowalnej przez Spółkę formie.

Poprzez nowego kontrahenta rozumie się takiego, z którym Spółka nigdy nie zawierała transakcji handlowych, zawierała transakcje w odległej perspektywie czasu lub takiego, z którym zawarta transakcja opiewa na wartość istotną dla Spółki. Kontrahenci, którym sprzedawane są usługi z odroczonym terminem płatności są oceniani w aspekcie ryzyka kredytowego związanego z daną transakcją.

W celu zabezpieczenia płatności Spółka wykorzystuje:

- w obrocie krajowym: gwarancje bankowe, gwarancje ubezpieczeniowe, hipoteki, przewłaszczenia, zastaw rejestrowy, weksle, poręczenia;
- w transakcjach leasingowych Spółka stosuje zabezpieczenie majątkowe polegające na przeniesieniu własność leasingowanego przedmiotu przechodzi na leasingobiorcę z datą zapłaty ostatniej raty leasingowej.

Biorąc pod uwagę kontrahentów z którymi Spółka współpracuje (głównie przemysł wydobywczy węgla kamiennego oraz miedzi) i zasady współpracy oparte na Prawie Zamówień Publicznych istnieją ograniczone możliwości stosowania polityki ograniczania ryzyka kredytowego związanego ze stosowanymi terminami spłaty należności. Jednak biorąc pod uwagę specyfikę i pewną unikalność usług świadczonych przez Spółkę należności handlowe spłacane są w większości przypadków przez dłużników zgodnie z umownymi terminami płatności.

Wskaźnik obrotu należnościami w dniach dla Spółki wynosi 120 dni. Główną przyczyną jego wzrostu była finalizacji prac realizowanych w ramach dwóch kontraktów na rzecz JSW. W miesiącu grudniu 2021r. wystawiono faktury znacznej wartości, których zapłatę przewidziano z początkiem roku 2022. Taka sytuacja wpłynęła na wyliczenie wskaźnika rotacji należności i zniekształcenie obrazu sytuacji w zakresie spływu należności Spółki.

Należności od kontrahentów, z którymi współpracuje Spółka, są na bieżąco monitorowane przez Dział Finansowy w ramach realizacji procedur wynikających z obowiązującej instrukcji windykacyjnej.

Nabycie przez JSW SA w dniu 20.05.2019 r. akcji PBSz SA stanowiących 95,01% kapitału zakładowego Spółki otworzyło możliwość stabilnego funkcjonowania i warunki rozwoju. Spółka w okresie sprawozdawczym dysponowała limitami kredytowymi. Nie korzystała z pożyczek. Nie prowadziła działalności finansowej w zakresie udzielania pożyczek innym podmiotom. Prowadzoną na przestrzeni całego roku 2021 działalność Spółka finansowała w głównej mierze z własnych środków oraz udostępnionym w ramach Grupy Kapitałowej JSW limitem Cash Poolingu Rzeczywistego.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe reprezentowane jest przez:

- wartość należności z tytułu dostaw i usług netto wynoszącą: 127 847 616,64 zł (82 874 846,28zł na dzień 31.12.2020r.)

Podmioty których zobowiązania na 31 grudnia 2021 wobec Spółki kształtowały się na najwyższym poziomie to:

- JSW S.A. – 69,29% ogółu należności z tytułu dostaw i usług
- KGHM Polska Miedź S.A. – 17,25% ogółu należności z tytułu dostaw i usług
- SRK S.A. KWK Wieczorek – 3,25% ogółu należności z tytułu dostaw i usług
- PPG Row-Jas Sp.z o.o. – 2,35% ogółu należności z tytułu dostaw i usług

Podmioty których zobowiązania na 31 grudnia 2020 wobec Spółki kształtowały się na najwyższym poziomie to:

- JSW S.A. - 37,1% ogółu należności z tytułu dostaw i usług
- KGHM Polska Miedź S.A. – 16,7% ogółu należności z tytułu dostaw i usług
- K+S Minerals and Agricult– 5,4% ogółu należności z tytułu dostaw i usług
- Polska Grupa Górnicza S.A. – 4,0% ogółu należności z tytułu dostaw i usług

(e) RYZYKO UTRATY PŁYNNOŚCI

W okresie sprawozdawczym Spółka bazowała na własnych zasobach finansowych pochodzących z bieżących wpływów z prowadzonej działalności. Spółka ma możliwość dodatkowego zabezpieczenia na wypadek utraty płynności w postaci umowy Cash Poolingu Rzeczywistego realizowanego w ramach Grupy JSW w Banku PKO BP, co pozwoliło na rezygnację ze znacznie mniej elastycznego i droższego instrumentu jakim był faktoring. Ze względu na zagrożenie pogorszenia płynności finansowej na skutek odległych terminów płatności za świadczone usługi górnicze na rzecz JSW SA. Spółka skorzystała z tej formy finansowania.

Leasing w roku sprawozdawczym stanowił główne źródło finansowania inwestycji odtworzeniowych i rozwojowych. Spłatę rat leasingowych z tytułu wszystkich zawartych umów leasingowych Spółka realizowała terminowo.

Spółka posiada aktywne umowy linii wielocelowych z Bankami BGK i PKO BP, w ramach których ma możliwość korzystania z kredytowania w rachunku bieżącym oraz korzystania z gwarancji bankowych. W okresie sprawozdawczym Spółka nie zaciągnęła zobowiązań kredytowych w ramach dostępnych linii kredytowych.

Podobnie jak w latach ubiegłych w roku 2021 przetargi stanowiły główne źródło pozyskiwania nowych zleceń, a Spółka była zobowiązana do wnoszenia wadium oraz do zabezpieczania należytego wykonywania zawieranych umów. Spółka korzystała z limitów gwarancyjnych w Bankach PKO BP i BGK oraz posiłkowała się ubezpieczeniowymi limitami gwarancyjnymi w TU : STU ERGO Hestia, TU Interrisk , KUKI.

Przyszłe przepływy pieniężne w podziale na instrumenty finansowe dot. zobowiązań zdyskontowanych według okresów w jakich będą się rozliczać:

	2021			2020		
	Do 1 roku	1-5 lat	Powyżej 5 lat	Do 1 roku	1-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania handlowe	21 312 568,64			19 044 081,96		
Pozostałe zobowiązania finansowe	12 555 395,93			3 055 757,06		
Zobowiązania leasingowe	17 898 912,62	27 862 517,67	508 914,98	20 241 903,26	24 624 313,98	599 863,60

8.4.2 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zaproponować wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

9. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

9.1 POZYCJE WARUNKOWE ORAZ ISTOTNE POSTĘPOWANIA SĄDOWE

Zobowiązania warunkowe

Pozostałe zobowiązania warunkowe prezentuje poniższa tabela:

	31.12.2021	31.12.2020
Gwarancje bankowe	0,00	1 100 831,30
Zobowiązania wekslowe	4 883 891,63	4 883 891,63
RAZEM	4 883 891,63	5 984 722,93

Na 31.12.2021r. w Spółce nie wystąpiły gwarancje bankowe, natomiast na 31.12.2020r. gwarancje bankowe w kwocie 1 100 831,30 zł to gwarancje wadialne i rękojmi za wady. Gwarancje te były udzielone przez Bank PKO BP S.A. i Bank Gospodarstwa Krajowego.

Zobowiązania wekslowe w kwocie 4 883 891,63 zł stanowi poręczenie na wekslu z wystawienia PPG ROW-JAS będącym zabezpieczeniem udzielonej gwarancji przez Generali pod kontrakt PGG (KW) SA KWK Jankowice.

Spółka korzysta z limitów gwarancyjnymi w Towarzystwach Ubezpieczeniowych i Instytucjach Bankowych, w ramach których pozyskuje gwarancje wadialne, należytego wykonania kontraktów i usunięcia wad i usterek.

Na 31.12.2021 łączna wartość gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych udzielonych w ramach limitów wyniosła 23 243 799,79 zł i odpowiednio na 31.12.2020 wynosiła 20 927 691,21 zł.

Informacje o istotnych postępowaniach sądowych, administracyjnych i arbitrażowych

W 2021 roku nie toczyły się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań lub wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość przekraczałyby 10% kapitałów własnych.

Spółka uczestniczy w postępowaniach sądowych związanych z prowadzoną przez nią normalną działalnością.

9.2 PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE

PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE

Przyszłe zobowiązania umowne zaciągnięte na dni kończące okresy sprawozdawcze, nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	93 739,84	13 969 560,00
RAZEM	93 739,84	13 969 560,00

9.3 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

INFORMACJE O TRANSAKCJACH ZE SPÓLKAMI POWIĄZANYMI

Na dzień 31.12.2021 roku większościowym akcjonariuszem Spółki była JSW S.A..

Na dzień 31 grudnia 2021 roku większościowym akcjonariuszem JSW S.A. był Skarb Państwa.

W związku z powyższymi podmiotami powiązanymi ze Spółką jest JSW S.A., wszystkie spółki Grupy Kapitałowej JSW S.A. oraz wszystkie Spółki należące do Skarbu Państwa (bezpośrednio i pośrednio).

Zarząd Spółki ujawnił w niniejszym sprawozdaniu finansowym transakcje z JSW S.A., spółkami Grupy Kapitałowej JSW S.A. oraz Spółkami Skarbu Państwa, które zostały zidentyfikowane jako podmioty powiązane na podstawie jego najlepszej wiedzy.

Podmioty powiązane zidentyfikowano poprzez analizę wykazu spółek Skarbu Państwa zamieszczonego na stronach Ministerstwa Finansów oraz operacji gospodarczych zarejestrowanych w księgach w okresie styczeń-grudzień 2021 roku.

W 2021 roku i w 2020 roku wszystkie transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi dokonywane były na warunkach rynkowych oraz miały charakter typowy i zawierane były w normalnym trybie działalności.

Poniżej przedstawiono transakcje wartość zakupów i kwoty zobowiązań z jednostkami powiązanymi.

	2021	2020
Transakcje dokonywane z jednostką dominującą		
- zakupy od JSW	3 926 250,67	2 273 763,97
Transakcje dokonywane z pozostałymi jednostkami powiązanymi		
- zakupy od Grupy JSW	12 038 443,42	2 253 895,14
- zakupy od pozostałych spółek Skarbu Państwa	13 882 216,20	9 285 501,85
Saldo zobowiązań na koniec okresu		

- JSW	462 035,09	372 582,10
- pozostałe jednostki z Grupy JSW	671 051,59	1 644 761,87
- pozostałe spółki Skarbu Państwa	1 328 432,39	782 201,44
RAZEM ZAKUPY	29 846 910,29	13 813 160,96
RAZEM ZOBOWIĄZANIA	2 461 519,07	2 799 545,41

Poniżej przedstawiono transakcje wartość sprzedaży i kwoty należności z jednostkami powiązanymi.

	2021	2020
Transakcje dokonywane z jednostką dominującą		
- sprzedaż do JSW	164 794 659,80	103 323 384,81
Transakcje dokonywane z pozostałymi jednostkami powiązanymi		
- sprzedaż do Grupy JSW	-306 821,50	14 330 170,00
- sprzedaż do pozostałych spółek Skarbu Państwa	113 838 886,54	84 940 976,92
Saldo należności na koniec okresu		
- JSW	69 820 097,06	30 745 926,50
- pozostałe jednostki z Grupy JSW	1 042,43	1 624 642,43
- pozostałe spółki Skarbu Państwa	25 531 255,43	20 336 913,62
RAZEM SPRZEDAŻ	278 326 724,84	202 594 531,73
RAZEM NALEŻNOŚCI	95 352 394,92	52 707 482,55

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z CZŁONKAMI ZARZĄDU

Zarząd PBSz stanowi kluczową kadrę zarządzającą Spółki.

Wynagrodzenie Członków Zarządu PBSz:

	2021	2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:		
- wynagrodzenia, usługi zarządzania	1 435 573,33	1 703 460,00
- świadczenia, dochody z innych tytułów	294 286,27	54 696,75
RAZEM	1 729 859,60	1 758 156,75

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z CZŁONKAMI RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej PBSz:

	2021	2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:		
	194 605,59	225 448,84
RAZEM	194 605,59	225 448,84

9.4 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego PBSz S.A. za rok 2021 jest PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. Wyboru firmy audytorskiej dokonała w dniu 22.06.2021 roku Rada Nadzorcza PBSz S.A. Umowa pomiędzy PBSz S.A. a PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. została zawarta w dniu 20.07.2021 roku i dotyczy badania sprawozdania finansowego PBSz S.A. za lata 2021-2022.

	2021	2020
Obowiązkowe badanie	90 000,00	82 800,00
RAZEM	90 000,00	82 800,00

9.5 WPLYW PANDEMII KORONAWIRUSA SARS-CoV-2 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

9.5.1 Wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 na działalność Spółki

Sprawozdanie finansowe PBSz S.A. za rok 2021 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy, tym samym nie stwierdzono istnienia istotnych niepewności i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Ponadto wszystkie aktywa i zobowiązania wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przy założeniu, że Spółka będzie mogła uzyskać korzyści ekonomiczne z aktywów i wypełnić zobowiązania w toku normalnej działalności. Istotne zmiany w otoczeniu rynkowym, systemie gospodarczym i finansowym zarówno w Polsce, jak i na świecie, spowodowane sytuacją wynikającą z rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-CoV-2, wpływają na operacyjną i finansową sytuację Spółki. Szczególne okoliczności sprawiają, że Spółka na bieżąco przeprowadza analizę sytuacji, stopnia ekspozycji Spółki na skutki pandemii oraz podejmuje czynności ograniczające ryzyko związane z zakłóceniem ciągłości działania.

Zarząd Spółki podejmował od marca 2020 r szereg działań, aby wprowadzony w kraju stan epidemii i związane z tym obostrzenia w jak najmniejszym stopniu wpływały na realizację zawartych kontraktów, a z drugiej strony aby zapewnić bezpieczeństwo dla pracowników i ich rodzin eliminując w jak największym stopniu ryzyko zarażenia się wirusem.

Podjęto również działania prewencyjne mające na celu ochronę zdrowia pracowników i ich rodzin takie jak:

- zmiana organizacji pracy pracowników działów handlowych, projektantów i pracowników działów finansowo-księgowych,
- częsta dezynfekcja pomieszczeń,
- ograniczenia w organizowaniu narad, szkoleń (przejsie na tryb zdalny),
- codzienne mierzenie temperatury wszystkim pracownikom wchodzącym do siedziby Spółki itp.
- Dział BHP został zobowiązany do codziennego raportowania o nowych zachorowaniach na Covid-19 oraz o osobach objętych kwarantanną.

Podjęte działania prewencyjne pociągnęły za sobą wzrost kosztów - w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021 roku w Spółce koszty poniesione na walkę z pandemią SARS-CoV-2 wyniosły 130 911,54 zł.

W trakcie roku 2021 97 pracowników PBSz SA zostało zarażonych wirusem Covid-19, co stanowi zmniejszenie w stosunku do roku 2020 o 17 osób. Udział pracowników izolowanych w zatrudnieniu ogółem wyniósł 7%. Absencja nie spowodowała zakłóceń w realizacji kontraktów w roku 2021.

Największymi odbiorcami usług realizowanych przez PBSz S.A. to obecnie JSW S.A. oraz KGHM S.A. Rynek miedzi i rynek węgla koksującego prosperuje pomimo zagrożenia epidemicznego. Cena rynkowa miedzi w roku 2021 systematycznie rosła, podobnie jak cena węgla koksującego będącego kluczowym surowcem dla produkcji stali.

Płynność finansowa jest bardzo ważnym elementem zarządzania w Przedsiębiorstwie Budowy Szybów S.A.. Nadrzędnym celem zarządzania płynnością jest stałe zapewnianie i utrzymywanie zdolności Spółki do spłaty jej zobowiązań przy jednoczesnym minimalizowaniu związanych z tym kosztów. Aby skutecznie zrealizować ten cel Spółka wdrożyła i realizuje „Politykę Zarządzania Płynnością” obowiązującą w Grupie Kapitałowej Jastrzębskiej Spółki Węglowej. Spółka prowadzi dzienną analizę i monitoring sytuacji gotówkowej jak i sporządza miesięczne prognozy płynnościowe obejmujące okresy 6 miesięcy. Prowadzone działania związane z monitorowaniem splotu należności oraz aktywna polityka płatności zobowiązań sprawiają, że sytuację płynnościową Spółki można określić jako bardzo dobrą. Spółka otrzymuje regularne wpływy należności od swoich odbiorców, co pozwala na spłatę zobowiązań wobec dostawców w terminie ich wymagalności.

9.5.2 Zastosowane rozwiązania pomocowe w ramach tarczy antykryzysowej

Spółka z uwagi na wejście w życie z dniem 1 kwietnia 2020 roku Ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 („Tarcza antykryzysowa” - Dz.U.2020,poz.568) oraz kolejnych ustaw: z dnia 16.04.2020 (Dz.U.2020 poz.695), z dnia 14.05.2020 (Dz.U.2020 poz.875) oraz z dnia 19.06.2020 (Dz.U.2020 poz.1086), skorzystała z poniższych rozwiązań pomocowych:

1. Składki na ZUS– Spółka złożyła wnioski o rozłożenie na raty składki za okres trzech miesięcy 2020 roku. W powyższej sprawie otrzymała pozytywne decyzje. W miesiącach: czerwcu, lipcu i sierpniu podpisano umowy ratalne z ZUS na rozłożenie należności wynikającej ze składki za odpowiednio miesiące kwiecień, maj i czerwiec. Każda z należności została rozłożona na 6 równych rat. Termin płatności pierwszej raty przypada na lipiec 2020 a ostatniej na luty 2021 r. Łącznie odroczonej płatności dotyczy kwoty 8 490 tys. zł.

Na podstawie art. 15 zb. Ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2020 r. poz. 568) Przedsiębiorstwo Budowy Szymbów zostało zwolnione z opłaty prolongacyjnej za rozłożenie na raty płatności należności ZUS.

2. Podatek minimalny – W związku z wprowadzeniem do Ustawy CIT art. 38ha w tarczy 4.0, zgodnie z którym zwalnia się z podatku od przychodów z budynków przychody podlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24b od dnia 01 marca 2020 do czasu zawieszenia stanu pandemii, Spółka skorzystała ze zwolnienia z podatku od przychodów z budynków komercyjnych (podatku minimalnego) za cały rok 2021 i za okres od 07/2020 do 12/2020.

9.6 ZDARZENIA PO DNIU KOŃCĄCYM OKRES SPRAWOZDAWCZY

Po dniu kończącym okres sprawozdawczy prowadzone były intensywne negocjacje ugodowe pomiędzy Wykonawcą (tj. konsorcjum firm PBSz S.A. i Pemug Sp. z o.o. w restrukturyzacji) a Zamawiającym (Tauron Wydobycie).

Negocjacje dotyczyły realizacji Umowy nr. 707305P z dnia 15 maja 2017r pod nazwą „Roboty budowlane wykonywane przez Generalnego Wykonawcę Etapu I budowy Szybu „Grzegorz” wraz z budową infrastruktury powierzchniowej dla Tauron Wydobycie S.A.”, jak również umowy z dnia 30 grudnia 2013 r., nr 13X6380, na wykonanie dokumentacji projektowej, budowlano – wykonawczej i technicznej niezbędnej dla zgleźbienia, uzbrojenia i uruchomienia szybu „Grzegorz” wraz z niezbędną infrastrukturą przynależną oraz pełnienie nadzoru autorskiego.

Negocjacje o których mowa powyżej, toczyły się przed Sądem Polubownym przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Warszawie.

W procesie toczącego się postępowania mediacyjnego w dniu 11.04.2022r parafowany został przez Strony projekt ugody dotyczący umowy o wykonanie Etapu I budowy szybu Grzegorz jak również umowy projektowej.

Strony uzgodniły warunki techniczne, finansowe i termin zakończenia realizacji projektu głęźbienia szybu Grzegorz, co potwierdziły parafowaniem projektu ugody a także uzgodniły kwartalną waloryzację Umowy Wykonawczej.

Uгода nie ma wpływu na wycenę kontraktu na dzień bilansowy, a w szczególności nie ma negatywnych skutków dla już rozpoznanych aktywów.

Projekt tej ugody odzwierciedla już stan ustaleń Stron po ujawnieniu się wpływu wojny w Ukrainie.

Postępowanie mediacyjne będzie zakończone i wejdzie w życie po podpisaniu ugody i aneksów do umowy wykonawczej i projektowej, jak również po zatwierdzeniu ugody przez właściwy Sąd Powszechny, zgodnie z art. 183 Kodeksu postępowania cywilnego.

W dniu 24 lutego 2022r. Federacja Rosyjska dokonała inwazji w Ukrainie inicjując konflikt zbrojny na terytorium tego państwa. Spółka PBSz dostrzega niekorzystne zjawiska ekonomiczne wynikające z wojny w Ukrainie, zwłaszcza ryzyko wzrostu cen materiałów, ograniczenia w dostawie surowców zarówno przez producentów krajowych jak i zagranicznych i kwalifikuje je jako zjawiska nadzwyczajne, których nie można było przewidzieć przy zachowaniu należytej staranności.

W związku tym Spółka prowadzi analizy jaki jest rzeczywisty wpływ tych niespodziewanych zjawisk na proces realizacji zawartych umów i czy zachodzi konieczność zmian, a jeżeli tak, to jaki będzie konieczny zakres modyfikacji umowy w oparciu o zaistniałe przesłanki vis maior.

W zależności od wyników tych analiz Spółka prowadzi odpowiednie działania.

10. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

Roczne sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

Roczne sprawozdanie Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Firmy, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa.

Podmiot ten oraz biegły rewident dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

11. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

<i>Data</i>	<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Stanowisko/Funkcja</i>	<i>Podpis</i>
15-04-2022	Marcin Mieszczak	Prezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
15-04-2022	Andrzej Palarczyk	Wiceprezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
15-04-2022	Mirosław Ogonowski	Wiceprezes Zarządu	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
15-04-2022	Iwona Krzeszowska	Główny Księgowy	podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym