PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

OT LOGISTICS GROUP

ZA OKRES 6 MIESIĘCY 2022 ROKU

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI

Szczecin, 26 września 2022 r.

SPIS TREŚCI

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU 3

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 4

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 27

IV. BILANS 29

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 33

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 35

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 37

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2021 poz. 217, z późniejszymi zmianami), Zarząd Spółki OTL przedstawia półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2022 r., na które składają się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2) bilans sporządzony na dzień 30.06.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 391.874 tys. zł;
3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wykazujący zysk netto w kwocie 25.427 tys. zł;
4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 36.427 tys. zł;
5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 7.892 tys. zł;
6) skrócone dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, dane odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jego wynik finansowy.

Jednocześnie Zarząd oświadcza, iż ponosi odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego.

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

…….	…….	…….
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

OT Logistics Spółka Akcyjna (OT Logistics S.A., Spółka, Emitent, OTL), dawniej **ODRATRANS Spółka Akcyjna,** została utworzona Aktem Notarialnym Rep. A nr 509/92 z dnia 16.01.2001 r. OT Logistics Spółka Akcyjna została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego pod numerem KRS: 0000112069. Z dniem 23.05.2012 r. została zarejestrowana Krajowym Rejestrze Sądowym zmiana nazwy spółki z ODRATRANS Spółka Akcyjna na OT LOGISTICS S.A. Siedziba spółki pozostała bez zmian. Spółce nadano numer statystyczny REGON 930055366, NIP 8960000049.

W dniu 18.07.2013 r. akcje OTL zostały dopuszczone do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW.

Tabela nr 1: Podstawowe dane

Firma	**OT Logistics S.A.**
Siedziba i adres Spółki	70-653 Szczecin, ul. Zbożowa 4
Telefon	+48 609 130 265
Poczta elektroniczna	info@otlogistics.pl
Strona internetowa	www.otlogistics.pl
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy Szczecin Centrum w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000112069
NIP	8960000049
Regon	930055366

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony. Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe. Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, a także innych właściwych przepisów prawa.

Organami Spółki są Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Walne Zgromadzenie. OTL jest podmiotem dominującym w **Grupie Kapitałowej OT Logistics Spółka Akcyjna (dalej: Grupa Kapitałowa, Grupa)**, który sporządza i publikuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przyjętych do stosowania w Unii Europejskiej.

Podstawowym przedmiotem działalności OTL jest działalność spedycyjna. Dodatkowo OTL świadczy usługi wspierające transport wodny, śródlądowy, samochodowy oraz kolejowy, usługi spedycyjne oraz agencyjne, najem nieruchomości, przeładunki w portach, usługi bocznicowe i kolejowe, prace hydrotechniczne oraz magazynowanie i przechowywanie towarów.

Zarząd Spółki OT Logistics S.A.

Skład Zarządu OTL na dzień 30.06.2022 r. przedstawiał się następująco.

Tabela nr 2: Skład Zarządu OTL na dzień 30.06.2022 r.

Skład Zarządu OTL	
• Kamil Jedynak	- Prezes Zarządu
• Daniel Górecki	- Członek Zarządu

Zmiany w składzie osobowym Zarządu

W składzie osobowym Zarządu OTL miały miejsce następujące zmiany:

- w dniu 28.04.2022 r., Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Pana Daniela Góreckiego powierzając mu funkcję Członka Zarządu. Powołanie jest skuteczne od 1.05.2022 r.;
- w dniu 29.06.2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie odwołania Pana Konrada Hernika, dotychczasowego Prezesa Zarządu Spółki, ze składu Zarządu Spółki oraz uchwałę w sprawie powołania dotychczasowego Wiceprezesa Spółki, Pana Kamila Jedynaka na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki;
- w dniu 15.08.2022 r., Rada Nadzorcza OTL podjęła uchwałę w sprawie delegowania Pana Artura Szczepaniaka, Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu Spółki na okres 3 miesięcy ze skutkiem od dnia 16.08.2022 r.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki składał się z następujących osób:

Tabela nr 3: Skład Zarządu OTL na dzień publikacji niniejszego sprawozdania

Skład Zarządu OTL	
• Kamil Jedynak	- Prezes Zarządu
• Daniel Górecki	- Członek Zarządu
• Artur Szczepaniak	- Przewodniczący Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu

Rada Nadzorcza OT Logistics S.A.

Rada Nadzorcza OTL zgodnie ze statutem Spółki składa się z co najmniej pięciu członków, w tym Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej. Walne Zgromadzenie Spółki powołuje i odwołuje członków Rady Nadzorczej oraz określa liczbę członków Rady Nadzorczej danej kadencji. Rada Nadzorcza jest powoływana na 3-letnią, wspólną kadencję. Na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodziły następując osoby.

Tabela nr 4: Skład Rady Nadzorczej OTL na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania

Skład Rady Nadzorczej OTL	
• Artur Szczepaniak	- Przewodniczący Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności Członka Zarządu
• Andrzej Malinowski	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
• Marek Komorowski	- Sekretarz Rady Nadzorczej
• Waldemar Maj	- Członek Rady Nadzorczej
• Artur Olender	- Członek Rady Nadzorczej
• Zbigniew Nowik	- Członek Rady Nadzorczej
• Wojciech Heydel	- Członek Rady Nadzorczej
• Piotr Nadolski	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej Spółki

W składzie osobowym Rady Nadzorczej Spółki miały miejsce następujące zmiany:

- W dniu 28.06.2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie OT Logistics S.A. ustaliło liczbę członków Rady Nadzorczej na 8 osób i powołało w jej skład Pana Piotra Nadolskiego;
- Rada Nadzorcza oddelegowała Pana Artura Szczepaniaka na okres trzech miesięcy do wykonywania czynności Członka Zarządu ze skutkiem od dnia 16.08.2022 r.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe OTL oraz porównywalne dane finansowe zostały przedstawione w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach.

Wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Spółka prezentuje półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres rozpoczęty 1.01.2022 r. i zakończony 30.06.2022 r.

Niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 3 i 6 miesięcy zakończony 30.06.2022 r. oraz dane porównywalne za okres 3 i 6 miesięcy zakończony 30.06.2021 r. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres pierwszego półrocza 2022 r. oraz dane porównawcze za okres pierwszego półrocza 2021 r. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 30.06.2022 r., zawiera on dane porównawcze na 30.06.2021 r. oraz 31.12.2021 r. Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 6 miesięcy 2022 r. oraz dane porównawcze za okres 6 i 12 miesięcy 2021 r.

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30.06.2022 r. oraz 30.06.2021 r. nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta, natomiast były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

3. Kontynuacja działalności

Aktualna sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej na dzień 30.06.2022 r. oraz wydarzenia po dniu bilansowym istotnie wpływające na sytuację finansową Grupy Kapitałowej

Ze względu na fakt, że cały proces refinansowania obejmuje Grupę Kapitałową oraz analiza luki płynnościowej dokonywana jest na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego dalsze wartości są wartościami skonsolidowanymi.

W okresie 12 miesięcy od dnia 30.06.2022 r. wymagalne stają się zobowiązania z tytułu:

- emisji obligacji serii G oraz emisji obligacji serii H w kwocie tys. zł 60.845 (wartość nominalna 60.750 tys. zł);
- odsetki od spłaconej pożyczki od spółki I Fundusz Mistral S.A. / La Financière w kwocie 1.108 tys. zł;
- pożyczki od Sordi Spółka Komandytowo-Akcyjna w kwocie 1.390 tys. zł;
- leasingu, których krótkoterminowa część wynosi 19. 437 tys. zł;
- dostaw i usług w kwocie 31.174 tys. zł;
- pozostałych zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 19.567 tys. zł;
- podatku dochodowego w kwocie 340 tys. zł;
- instrumentów finansowych (kontrakt forward) w kwocie 29.211 tys. zł;
- rezerw krótkoterminowych, w tym również na świadczenia pracownicze, w kwocie 13.872 tys. zł, które mogą zostać wykorzystane/zrealizowane w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

Suma powyższych zobowiązań wynosiła 176.944 tys. zł i była zgodna z wartością zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2022 r.

Grupa OTL prowadziła działania, mające na celu zapewnienie możliwości kontynuacji działalności Grupy OTL w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego w odniesieniu do istotnych spółek z Grupy OTL.

Wpływ sytuacji polityczno - gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Emitenta

W obliczu konfliktu zbrojnego oddziaływującego na możliwości prowadzenia działalności gospodarczej na terenach Ukrainy, Rosji i Białorusi, spółki Grupy OTL nie odczuwają negatywnego wpływu tej sytuacji na działalność Grupy OTL, gdyż spółki Grupy OTL nie prowadzą działalności związanej bezpośrednio z tamtymi rynkami. W tej sytuacji, z uwagi na zaburzenia dostaw drogą lądową, spółki Grupy OTL notują łącznie ponad planowe zwiększenie zainteresowanie przeładunkami portowymi.

W przypadku kontynuacji sytuacji konfliktowej oraz związanych z tym sankcji na obsługę statków i produktów rosyjskich, Grupa OTL nie może wykluczyć jednak ryzyka obniżenia skali obsługi części towarów podlegających tym sankcjom.

Ryzyko związane z rozprzestrzenianiem się COVID-19 na działalność Spółki

Podczas pandemii COVID-19, spółki Grupy podjęły wszelkie możliwe działania, zgodne z wytycznymi Ministerstwa Zdrowia oraz Państwowej Inspekcji Sanitarnej mające na celu ograniczenie zagrożenia dla pracowników i współpracowników w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19. Wszyscy pracownicy Grupy zostali poinformowani o konieczności zachowania środków wzmożonej higieny i ostrożności w kontaktach międzyludzkich. Wprowadzono także organizację pracy ograniczającą kontakty międzyludzkie oraz wdrożono stosowne środki w zakresie zabezpieczenia i higieny miejsc wspólnych.

Do dnia publikacji raportu sytuacja związana z pandemią COVID-19 nie wpłynęła w sposób istotny na zakłócenie działalności operacyjnej spółek Grupy. W przypadku pojawiających się pojedynczych przypadków zachorowań zostały bezzwłocznie podjęte stosowne działania związane z izolacją oraz dezynfekcją i nie odnotowano sytuacji rozprzestrzeniania się zakażeń na inne osoby.

W tej sytuacji na bazie dotychczasowych doświadczeń, obserwacji oraz realizowanych działań Zarząd Spółki ocenia, że ryzyko dalszego potencjalnego wpływu stanu pandemii nie powinno istotnie wpływać na działalność spółek Grupy.

Stan epidemii został w Polsce zniesiony Rozporządzeniem Ministra z dnia 13.05.2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii.

Założenie kontynuacji działalności

Na dzień 30.06.2022 r. Grupa OTL posiada dodatnie wartości kapitału własnego zarówno na poziomie konsolidowanym jak również jednostkowym w OTL. Na skutek pozytywnych wyników w roku 2021 oraz dokonanej emisji akcji serii E w pierwszym kwartale 2022 roku, Grupa OTL zredukowała poziom zadłużenia obligacji około 61 mln zł.

Istotny wpływ na założenie kontynuacji działalności będzie miała finalna decyzja Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie Wydział XII Gospodarczy w zakresie rozpatrywania wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki, złożonego w dniu 12.05.2021 r. przez wierzycieli AZ obvezni mirovinski fond kategorije A z siedzibą w Chorwacji oraz AZ obvezni mirovinski fond kategorije B z siedzibą w Chorwacji (Fundusze AZ), o którym Spółka informowała w dniu 17.03.2022 r. W opinii Spółki nie występowały i (odpowiednio) nie występują przesłanki ogłoszenia jej upadłości przewidziane ustawą z dnia 28.02.2003 r. Prawo upadłościowe, tj. Spółka nie znajduje się w stanie niewypłacalności zarówno w ujęciu płynnościowym, jak i bilansowym i zdaniem Spółki przedmiotowy wniosek pozbawiony jest przesłanek faktycznych i prawnych. Sytuację tą potwierdziły także kluczowe tezy stosownego raportu jaki na zlecenie sądu sporządził Tymczasowy Nadzorca Sądowy. Na dzień 15.04.2022 r. nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, poza zobowiązaniami spornymi. Spółka spłaciła także całość kary umownej przysługującej AZ, objętej utworzoną uprzednio rezerwą. W dniu 18.07.2022 r. OTL dokonała całkowitego rozliczenia dodatkowych zobowiązań związanych z powyższą karą umowną, w postaci spłaty odsetek do AZ. Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności Spółka zwróciła się do sądu w Szczecinie z wnioskiem o odrzucenie

ewentualnie o oddalenie wniosku o ogłoszeni upadłości jako pozbawionego podstaw faktycznych i prawnych wskazując szeroką argumentację faktyczną, finansową i prawną wskazującą na niezasadność powyższego wniosku.

Pozostałe ryzyka mogące wpływać na kontynuację działalności obejmują wymagalność spłaty posiadanych obligacji, a także ryzyka kontynuacji i rozstrzygnięć sporu pomiędzy akcjonariuszami Luka Rijeka, opisane szczegółowo w poprzednich raportach.

W związku z powyższym niniejsze półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki wchodzące w skład Grupy OTL w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia niniejszego półrocznego sprawozdania finansowego.

4. Podmioty zależne i jednostki stowarzyszone

OTL jest jednostką dominującą w Grupie. Na dzień 30.06.2022 r. OTL posiadała bezpośrednio udziały lub akcje w następujących spółkach:

- **OT Port Gdynia Sp. z o.o**. z siedzibą w Gdyni (**OTPG**) - przedmiotem działalności spółki jest świadczenie portowych usług przeładunkowych i składowych. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników;
- **OT Port Świnoujście S.A.** (**OTPŚ**) z siedzibą w Świnoujściu – przedmiotem działalności spółki jest przeładunek towarów w portach morskich. OTL posiadała 97,07% udziału w kapitale zakładowym i 97,07% głosów na walnym zgromadzeniu;
- **Rentrans Cargo Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie (**RTC**) – przedmiotem działalności spółki jest organizacja przewozu ładunków w transporcie kolejowym, samochodowym, wodnym śródlądowym i morskim, organizacja przeładunków, składowania oraz pozostała działalność wspomagająca transport. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników;
- **Kolej Bałtycka S.A.** z siedzibą w Szczecinie (**KB**) – spółka zajmuje się wykonywaniem licencjonowanych przewozów kolejowych towarów oraz kompleksową obsługą bocznic. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na walnym zgromadzeniu;
- **Luka Rijeka d.d**. z siedzibą w Rijece (Chorwacja) – spółka jest operatorem największego portu w Chorwacji. Podstawowym przedmiotem działalności są usługi portowe. OTL posiadała 7,87% udziału w kapitale zakładowym spółki i 7,87% głosów na walnym zgromadzeniu. Akcje spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Zagrzebiu;
- **Port Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie – podstawową działalnością spółki jest śródlądowy i przybrzeżny transport wodny na rynku krajowym i zagranicznym. Spółka świadczy usługi holowania i składowania ładunków na barkach oraz wynajem środków transportu wodnego. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na walnym zgromadzeniu;
- **RCI Sp. z o.o.** z siedzibą w Szczecinie – przedmiotem działalności spółki jest obrót i gospodarowanie nieruchomościami. OTL posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników;
- **C.Hartwig Adria d.o.o.** z siedzibą w Zagrzebiu (Chorwacja) (w likwidacji) – spółka została powołana w celu realizacji szeroko rozumianego transportu lądowego i morskiego, spedycji, magazynowania oraz pośrednictwa celnego. OTL posiadała bezpośrednio 100% udziału w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników.

Za pośrednictwem spółki Rentrans Cargo Sp. z o.o., OTL posiadała udział w następujących spółkach:

- **RCT Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie** - Profilem działalności spółki jest handel hurtowy węglem, sprzedaż paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych. Rentrans Cargo Sp. z o.o. posiadała 40% udziału w kapitale zakładowym 40% głosów na zgromadzeniu wspólników;

Za pośrednictwem spółki Rentrans Cargo Sp. z o.o., OTL posiadała również 36% udziału w kapitale zakładowym spółki Trade Trans Spedition GmbH z siedzibą w Berlinie (Niemcy). Głównym przedmiotem działalności spółki jest międzynarodowa spedycja towarów.

W okresie od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wystąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy OTL:

- W związku z objęciem w dniu 25.01.2022 r. 1 100 000 akcji serii E w drodze emisji przeprowadzanej w trybie oferty prywatnej oraz rejestracją przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, zmianie uległ udział La Financière d'Intégration Européenne S.A. w ogólnej liczbie głosów w Spółce i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania wynosi łącznie 60% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu;
- W dniach 2-9.02.2022 r. Allianz ZB d.o.o. dokonał zbycia w szeregu transakcji objętych zastawem na rzecz zarządzanych przez niego funduszy AZ obvezni mirovinski fond kategorije A z siedzibą w Chorwacji oraz AZ obvezni mirovinski fond kategorije B z siedzibą w Chorwacji (Fundusze AZ) 255.535 sztuk akcji Luka Rijeka d.d. należących do Spółki za całkowitą cenę 7.052.926 HRK. Kwota ze zbycia ww. akcji została rozliczona przez Spółkę w wartości 4.232.948,71 zł na poczet zmniejszenia rezerwy na zobowiązanie z tytułu kary umownej zastrzeżonej w Umowie Wspólników na rzecz Allianz.

5. Stosowane metody i ważniejsze zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe OTL z siedzibą w Szczecinie zostało sporządzone na podstawie Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2021 poz. 217, z późniejszymi zmianami).

W zakresie pozycji spełniających definicję instrumentu finansowego stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 poz. 277).

Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte lub wytworzone we własnym zakresie przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe lub ich ekwiwalenty nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki.

Ujęcie początkowe

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Cena nabycia jest to kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym opłaty notarialne, skarbowe, odsetki wyliczone wg zamortyzowanego kosztu, różnice kursowe), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów, powiększona o koszty dostosowania do potrzeb Spółki. Koszt wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie tworzenia wartości niematerialnych poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) aktywa, uwzględniający różnice kursowego pomniejszone o przychody z tego tytułu. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie tworzenia i dostosowania do używania. W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną na aktywnym rynku w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia wartości niematerialnej jej wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania. Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występuje pojęcie ulepszenia, każde istotne rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych spełniające definicję indywidualnego aktywa, jeśli nie ma związku z korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.

Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia, koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu WNiP do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności WNiP na określenie, którego wpływają w szczególności:

- technologiczny, komercyjny i ekonomiczny okres użytkowania;
- możliwość wystąpienia utraty wartości w przyszłości;
- powiązanie tego składnika z innymi składnikami o krótszym okresie używania;
- wartość końcowa po zakończeniu jego użytkowania (co do zasady przyjmuje się, że wartość końcowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi zero).

Jednostka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność stosowanych okresów amortyzacji powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych. Spółka prowadzi odrębna ewidencję naliczonych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych w ujęciu podatkowym.

Spółka począwszy od 1.01.2019 r. ujmuje zakup wartości niematerialnych i prawnych według poniższych zasad:

- zakup jednostkowy poniżej 2.500,00 zł spółka ujmuje bezpośrednio w koszty;
- zakup od 2.500,00 zł do 9.999,00 zł wprowadzany jest do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i amortyzowany jednorazowo w koszty w momencie oddania do użytkowania;
- zakup powyżej 10.000,00 zł wprowadzany jest do ewidencji środków trwałych i amortyzowany zgodnie z KŚT oraz z jego użytecznością ekonomiczną.

Koszty zakończonych prac rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- technologie wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone;
- techniczna przydatność technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o stosowaniu technologii;
- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami z zastosowania technologii.

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzuje się przez okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się po koszcie ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o amortyzację i kwotę odpisu z tytułu utraty wartości. Wartość firmy amortyzuje się przez okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

Inne wartości niematerialne i prawne

W ramach innych wartości niematerialnych i prawnych spółka wykazuje:

- oprogramowanie komputerowe (w tym w części wytworzonych we własnym zakresie zakończonych prac rozwojowych dotyczących oprogramowania);
- inne wartości niematerialne i prawne;
- licencje;
- autorskie prawa majątkowe.

Stosuje się następujące okresy amortyzacji innych wartości niematerialnych i prawnych

- Oprogramowanie komputerowe 5-10 lat;
- Inne wartości niematerialne i prawne 5-10 lat;
- Licencje - przez okres trwania licencji;
- Autorskie prawa majątkowe – przez okres obowiązywania prawa.

Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidzianym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Środki trwałe oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Ujęcie początkowe

Początkowe ujęcie rzeczowych aktywów trwałych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Cena nabycia jest to kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki wyliczone wg zamortyzowanego kosztu, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów, powiększona o koszty ulepszenia.

Koszt wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) środka trwałego, uwzględniający różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu; do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych Zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania.

W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną na aktywnym rynku w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu polegającemu na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to wartość początkowa środka trwałego powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie. Przyjmuje się, że jeżeli wartość ulepszenia przekracza kwotę 100 tys. zł to konieczne jest przeprowadzenie analizy czy ulepszenie nie ma charakteru odrębnego aktywa. Jeżeli tak to ujmuje się je jako osobny środek trwały i amortyzuje przez okres jego ekonomicznej użyteczności. W takim przypadku konieczne jest wyodrębnienie z ulepszanego środka trwałego części podlegającej wymianie i usunięciu z aktywów w wartości odpowiadającej jego wartości początkowej skorygowanej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne i utratę wartości. W przypadku braku możliwości ustalenia tej wartości przyjmuje się, że jego wartość na dzień pierwotnego nabycia była równa wartości nabycia na dzień ulepszenia.

Wycena na dzień bilansowy

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia, w koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty własne wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego na określenie, którego wpływają w szczególności:

- fakt użytkowania środka trwałego w warunkach szczególnie uciążliwych;
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- planowane istotne remonty;
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania środków trwałych;
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Jednostka przyjmuje do stosowania metodę liniową umorzenia środków trwałych.

Przewidywane okresy amortyzacyjne:

- Grunty własne – nie podlegają amortyzacji;
- Grunty (prawo wieczystego użytkowania gruntów) – przez okres obowiązywania prawa;
- Budynki i budowle – 5-40 lat;
- Urządzenia techniczne i maszyny – 5-20 lat;
- Środki transportu –3-20 lat;
- Inne –5-20 lat.

Spółka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność stosowanych okresów amortyzacji powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Spółka prowadzi odrębna ewidencję naliczonych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla środków trwałych w ujęciu podatkowym.

Spółka począwszy od 1.01.2019 r. ujmuje zakup środków trwałych według poniższych zasad:

- zakup jednostkowy poniżej 2,5 tys. zł spółka ujmuje bezpośrednio w koszty;
- zakup od 2,5 tys. zł do 9,9 tys. zł wprowadzany jest do ewidencji środków trwałych i amortyzowany jednorazowo w koszty w momencie oddania do użytkowania;
- zakup powyżej 10 tys. zł wprowadzany jest do ewidencji środków trwałych i amortyzowany zgodnie z KŚT oraz z jego użytecznością ekonomiczną.

Przyjmuje się, iż wartość końcowa środków transportu (barki, pchacze) jest istotna i powinna być uwzględniona w kalkulacji amortyzacji. Wartość końcowa jest wyznaczana na dzień nabycia takiego aktywa w oparciu o średnią cenę złomu nie wsadowego (po pomniejszeniu o koszty oczyszczenia) oraz wagę jednostki. Spółka ma obowiązek raz w roku weryfikować poprawność oszacowania wartości rezydualnej powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych, przy czym nie uznaje się za istotną zmianę wartości końcowej zmianę wynikającą z wahania ceny złomu o ile zmiana ta nie przekroczy 20% ceny z dnia pierwotnego ujęcia aktywa.

Dla pozostałych środków trwałych przyjmuje się, że wartość rezydualna po pomniejszeniu o koszty doprowadzenia do sprzedaży wynosi zero.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu nakładów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do środków trwałych w budowie zaliczamy ogół kosztów poniesionych przez Spółkę pozostających w bezpośrednim związku z wytworzeniem środka trwałego, w szczególności:

- dokumentację projektową, dokumentację techniczno-ekonomiczną oraz inne usługi profesjonalne, w szczególności doradztwa, pozostające w bezpośrednim związku z realizacją budowy, itp.;
- wszelkiego rodzaju opłaty – koncesje, pozwolenia, decyzje, odbiory techniczne, podatki od czynności cywilnoprawnych, podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu;
- koszty odszkodowań, obiektów zastępczych i tymczasowych;
- materiały bezpośrednie;
- robociznę bezpośrednią, w szczególności płace, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wraz z kosztami organizacji, wyposażenia i utrzymania stanowisk pracy;
- koszty obsługi zobowiązań związanych z zaciągnięciem kredytów, pożyczek związanych z budową rzeczowych aktywów trwałych, a także różnice kursowe zrealizowane w trakcie trwania budowy środków trwałych;
- koszty instalacji i montażu;
- koszty nadzoru inwestorskiego oraz bieżącej koordynacji budowy;
- inne koszty, które pozostają w bezpośrednim związku z budowanym środkiem trwałym.

Do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie nie zaliczamy w szczególności:

- nakładów na wprowadzenie nowego produktu lub usługi w tym kosztów promocji i reklamy;
- kosztów ogólnego zarządu;
- kosztów operacji finansowych, w tym odsetek i prowizji bankowych oraz różnic kursowych po przekazaniu środka trwałego do używania.

Koszty finansowania zewnętrznego powiększają cenę nabycia (koszty wytworzenia) rzeczowych aktywów trwałych dla wszystkich aktywów w trakcie budowy, przy założeniu, że:

- koszty finansowania zewnętrznego są bezpośrednio związane z zakupem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów;
- stanowią faktyczne koszty finansowania zewnętrznego (pomniejszone o ewentualne przychody w razie ich tymczasowego zainwestowania) z tytułu środków finansowych pozyskanych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów; lub
- stanowią koszt ogólnych kredytów i pożyczek jednostki, zaś ich kwota wynika z zastosowania stopy kapitalizacji (stanowiącej średni ważony koszt kredytów i pożyczek).

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się, gdy:

- ponosi się nakłady na dostosowywany składnik aktywów;
- ponosi się koszty finansowania zewnętrznego; oraz
- prowadzone są działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania zgodnie z zamierzeniami.

Aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się, gdy zasadniczo wszystkie czynności niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów (lub jego części, którą można osobno użytkować) do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami zostały zakończone. Kosztów finansowania zewnętrznego nie aktywuje się w przypadku przerwania na dłuższy okres działań niezbędnych do przygotowania danego składnika aktywów do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami, chyba że zawieszenie stanowi niezbędne przejściowe opóźnienie.

Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie ujmuje się w wartości godziwej przekazanej zapłaty.

Zaliczenie do rzeczowych aktywów trwałych przez leasingobiorcę na podstawie umowy leasingu finansowego

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu (zgodnie z art. 4 Ustawy o rachunkowości) przenoszone jest na leasingobiorcę.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji inne zobowiązania finansowe.

Koszt (cena nabycia lub koszt wytworzenia) środka trwałego uzyskanego na podstawie umowy leasingu finansowego wycenia się w niższej z kwot:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; albo
- wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, wykorzystującej jako stopę dyskonta stopę procentową leasingu (albo krańcową stopę procentową leasingobiorcy, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można w praktyce ustalić), przy czym obie wartości określa się w chwili rozpoczęcia leasingu oraz poniesionych przez leasingobiorcę kosztów bezpośrednio związanych z doprowadzeniem do zawarcia umowy leasingu finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności, przy czym wartość początkowa środka trwałego jest równa wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych (wartości zobowiązania z tytułu leasingu bez uwzględnienia kwoty wykupu).

W sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Jeżeli na dzień rozpoczęcia umowy leasingu przewidywany jest termin usunięcia z bilansu jego przedmiotu przed zakończeniem nominalnego okresu ekonomicznej użyteczności, to dla celów naliczenia amortyzacji przyjmuje się przewidywaną cenę sprzedaży tego aktywa jako wartość nie podlegającą amortyzacji, o ile jest istotna.

Należności długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się należności o przewidywanym okresie zapłaty przekraczających 12 miesięcy z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są jako krótkoterminowe.

Inwestycje długoterminowe

Przez inwestycje rozumie się aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, a w szczególności te aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę. W ramach tej pozycji ujmuje się inwestycje o przewidywanym okresie utrzymywania przekraczającym 12 miesięcy.

Nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne ujmuje się na moment nabycia w cenie nabycia, a na dzień bilansowy w wartości godziwej.

Na cenę nabycia składa się cena zakupu powiększona o wszystkie koszty bezpośrednio związane z transakcją nabycia (opłata za obsługę prawną, podatek od zakupu, itp.)

Jeżeli przy zakupie nieruchomości uzyskuje się odroczony termin płatności (jednostka przyjmuje uproszczenie, że za odroczony termin płatności uważa się okres przekraczający 12 miesięcy) jego koszt stanowi ekwiwalent ceny po zdyskontowaniu. Różnicę pomiędzy ekwiwalentem ceny po zdyskontowaniu, a kwotą całkowitej płatności ujmuje się jako koszty odsetek na przestrzeni okresu kredytowania.

W sytuacji, gdy nieruchomość jest częściowo wykorzystywana w celach inwestycyjnych a częściowo dla własnych potrzeb i nie ma możliwości wydzielenia i odrębnej wyceny tych aktywów przyjmuje się klasyfikację taką jakby cała nieruchomość były wykorzystywana dla jednego celu – inwestycyjnego lub użytku na własne potrzeby w zależności od tego który z tych funkcji jest dominująca.

Na dzień 31 grudnia każdego roku wyceny dokonuje się w oparciu o operaty szacunkowe przygotowane przez niezależnych ekspertów. Przyjmuje się, że nie ma konieczności przeprowadzenia niezależnej wyceny dla nieruchomości, których wartość godziwa na dzień nabycia lub dzień ostatniej wyceny była niższa niż 1 milion złotych. W takim przypadku jednostka ocenia czynniki mogące mieć wpływ na wartość godziwą aktywa. W przypadku stwierdzenia braku przesłanek mogących wpłynąć na wartość aktywa przyjmuje się, że wartość godziwa z poprzedniej wyceny ma zastosowanie dla wyceny na dzień 31 grudnia. Ocenę czynników mogących mieć wpływ na wartość godziwą aktywa przeprowadza się również na każdy inny dzień bilansowy.

Zysk lub strata wynikająca za zmiany wartości godziwej nieruchomości ujmuje się w wyniku za okres, w którym nastąpiła zmiana w pozycji inne przychody/koszty operacyjne.

Udziały w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych traktowane są przez jednostkę, jako instrumenty finansowe wyłączone z regulacji Rozporządzenia Ministra Finansów o instrumentach finansowych.

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenia się początkowo według ceny nabycia, stanowiącej cenę zakupu składnika aktywów, obejmującą kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu , łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inwestora.

Wszelkie koszty bezpośrednio związane z nabyciem zwiększają wartość inwestycji. Ponoszone koszty transakcyjne do dnia nabycia ujmowane są na osobnym koncie w ramach tej pozycji o ile prawdopodobieństwo dokonania transakcji nabycia jest na dzień bilansowy wysoce prawdopodobne.

Odroczoną zapłatę dyskontuje się do poziomu wartości bieżącej na dzień wymiany.

Koszty bezpośrednio związane z przejęciem obejmują honoraria zapłacone biegłym rewidentom, doradcom prawnym, rzeczoznawcom majątkowym oraz innym konsultantom w związku z przeprowadzeniem połączenia.

Po początkowym ujęciu udziały w jednostkach zależnych, współzależnych oraz stowarzyszonych wykazuje się po cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach

W ramach innych długoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje aktywa finansowe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

W pozycji ***„Udziały i akcje w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale”***, ujmuje się inwestycje w jednostkach zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, w tym udziały i akcje w jednostkach, w których Spółka posiada powyżej 20% w kapitale tych jednostek, ale nie sprawuje kontroli ani nie wywiera znaczącego wpływu na tą jednostkę.

Udzielone pożyczki długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się udzielone pożyczki w części, w której są wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Udzielone pożyczki długoterminowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe.***

Inne długoterminowe aktywa finansowe

W ramach innych długoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje te pozycje aktywów finansowych, które generują przychody finansowe (np. należności z tytułu leasingu finansowego)

Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Pozostałe długoterminowe aktywa niefinansowe

W ramach pozostałych długoterminowych aktywów niefinansowych jednostka ujmuje aktywa niefinansowe przypadającej do rozliczenia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa niefinansowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W ramach długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się kwoty nakładów poniesionych w związku z tzw. remontami klasowymi i podobnych, jednostek pływających i środków transportu kolejowego w części przypadającej do rozliczenia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W przypadku gdy jednorazowa wartość poniesionych nakładów na remont klasowy przekracza 100 tys. zł jednostka powinna dokonać oceny czy w ramach przeglądu nie nastąpiła istotna modernizacja środka trwałego (np. wymiana silnika, wymiana pokładu itp.) w takim przypadku o ile możliwe jest wyodrębnienie wartości godziwej wymienionego elementu uznaje się go za środek trwały i amortyzuje zgodnie z jego okresem ekonomicznej użyteczności.

Należności krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się należności o przewidywanym okresie zapłaty do 12 miesięcy z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług związanych z działalności operacyjną jednostki oraz salda debetowe wobec dostawców prezentowane są, jako należności z tytułu dostaw i usług) i klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pożyczki i należności i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Inne należności

Należności z tytułu dostaw i usług o charakterze inwestycji z terminem wymagalności do 12 miesięcy prezentowane są, jako inne należności.

W ramach innych należności ujmuje się zadeklarowane, lecz niewypłacone na dzień bilansowy należności z tego tytułu o ile termin wymagalności nie przekracza 12 miesięcy, w wartości nominalnej, jak również należności wynikające z ustalenia przychodów z niezakończonych umów o usługi.

Inne należności oraz należności z tytułu dostaw i usług związanych z działalności inwestycyjną nie są klasyfikowane są jako instrumenty finansowe i są wyceniane w kwocie należnej zapłaty możliwej do odzyskania z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności wynikające z ustalenia przychodów z niezakończonych umów o usługi ujmowane są w kwocie różnicy pomiędzy przychodem ustalonym według procentu zaawansowania danej usługi w trakcie realizacji (ustalonego w oparciu o stosunek kosztów poniesionych do kosztów całkowitych realizacji usługi) i przychodu zafakturowanego. W przypadku braku możliwości racjonalnego oszacowania realizowanej na usłudze marży, przychód doszacowany jest do wysokości poniesionych kosztów, a cały zysk na usłudze realizowany jest naw dniu zakończenia świadczenia tej usługi.

Należności z tytułu podatków

Należności z tytułu podatków oraz inne należności niebędące aktywami finansowymi wyceniane są w kwocie należnej zapłaty możliwej do odzyskania z zachowaniem zasady ostrożności.

Aktywa z tytułu bieżącego podatku dochodowego stanowią kwotę podatku dochodowego podlegającego zwrotowi z tytułu nadpłaty podatku za dany okres.

Aktywa z tytułu bieżącego podatku dochodowego wycenia się w kwocie przewidywanej do odzyskania od organów podatkowych.

Jednostka dokonuje kompensaty należności z zobowiązaniami tytułu bieżącego podatku, jeżeli:

- posiada tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty ujmowanych kwot;
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należność i rozliczyć zobowiązanie.

Należności dochodzone na drodze sądowej

Należności dochodzone na drodze sądowej ujmowane są i wyceniana na zasadach ogólnych, przy czym objęte są zawsze odpisem w 100% i wykazywane są w wartości zero.

Inwestycje krótkoterminowe

Przez inwestycje rozumie się aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, a w szczególności te aktywa finansowe, które nie są użytkowane przez jednostkę.

W ramach tej pozycji ujmuje się inwestycje o przewidywanym okresie utrzymywania do 12 miesięcy. Inwestycje krótkoterminowe prezentuje się w następujących pozycjach bilansu:

Udziały w jednostkach niepowiązanych

W ramach innych krótkoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje aktywa finansowe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego lub przeznaczone do obrotu.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Udzielone pożyczki krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się udzielone pożyczki w części, w której są wymagalne w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Udzielone pożyczki krótkoterminowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe.***

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

W ramach innych krótkoterminowych aktywów finansowych jednostka ujmuje te pozycje aktywów finansowych, które generują przychody finansowe (np. należności z tytułu leasingu finansowego)

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami dotyczącymi aktywów finansowych opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w wartości godziwej, która odpowiada ich wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie - ***Transakcje i salda w walutach obcych.***

Inne inwestycje krótkoterminowe (niefinansowe)

W ramach pozostałych krótkoterminowych aktywów jednostka ujmuje aktywa niefinansowe przypadającej do rozliczenia w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa niefinansowe wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W ramach krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych ujmuje się kwoty nakładów poniesionych w związku z tzw. remontami klasowymi i podobnych, jednostek pływających i środków transportu kolejowego w części przypadającej do rozliczenia do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W przypadku, gdy jednorazowa wartość poniesionych nakładów na remont klasowy przekracza 100 tys. zł jednostka powinna dokonać oceny czy w ramach przeglądu nie nastąpiła istotna modernizacja środka trwałego (np. wymiana silnika, wymiana pokładu itp.) w takim przypadku o ile możliwe jest wyodrębnienie wartości godziwej wymienionego elementu uznaje się go za środek trwały i amortyzuje zgodnie z jego okresem ekonomicznej użyteczności.

Spółka począwszy od 1.01.2019 r. ujmuję jednorazowo w koszty wartość zakupu, które dotyczą rozliczeń międzyokresowych którego wartość nie przekracza 1,2 tys. zł.

Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Należne wpłaty na kapitał podstawowy wykazuje się w kwocie uchwalonego, lecz niewniesionego kapitału podstawowego.

Analogicznie w przypadku należnych dopłat do kapitału wykazuje się w odrębnej pozycji ***„należne dopłaty na kapitał rezerwowy”.***

Udziały (akcje) własne

Udziały (akcje) własne ujmuje się w cenie nabycia.

Kapitał podstawowy

Wyemitowany kapitał udziałowy/akcyjny wyceniany jest w wartości nominalnej.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z kwot zatrzymanych z zysku zgodnie z uchwałami organów jednostki lub z dopłat wspólników w wartości nominalnej.

W przypadku nadwyżki wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji) prezentuje się ją dodatkowo w odrębnej pozycji kapitałów.

Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji wyceny zmniejsza się w wyniku usunięcia z bilansu środków trwałych, w kwocie, która uprzednio zwiększyła wartość tego środka trwałego na skutek przeszacowania (korekta hiperinflacyjna z roku 1995).

Kapitał z rozliczenia połączenia

W ramach kapitału z rozliczenia połączenia jednostka ujmuje kapitał wynikający z rozliczenia połączenia jednostki z inną jednostką w oparciu o metodę łączenia udziałów opisaną w punkcie ***Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą.***

Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy dzieli się na część długo i krótkoterminową w zależności od przewidywanego terminu ich realizacji.

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

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się, jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Rezerwa na świadczenia pracownicze

W ramach tych pozycji ujmuje się wszystkie rezerwy wynikające ze świadczeń pracowniczych, z wyjątkiem płatności w formie akcji, w tym:

- rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych;
- rezerwy z tytułu odpraw pośmiertnych;
- rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów;
- rezerwy z tytułu niewypłaconych premii i nagród.

W zależności od przewidywanego terminu realizacji rezerwy dzieli się je na część długoterminową (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) oraz krótkoterminową (do 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się w ciężar kosztów rodzajowych i rozwiązuje w dobro tych kosztów. W jednym roku zawiązanie i rozwiązanie tej samej rezerwy wykazują się zawsze per saldo. W przypadku nadwyżki kwoty rozwiązanych rezerw nad wartością kosztów, gdzie wykazano ich zawiązanie, różnicę rozwiązuje się w pozostałe przychody operacyjne.

Rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów

Kumulowane płatne nieobecności to nieobecności, do których uprawnienia przechodzą na przyszłe okresy i które można wykorzystać w przyszłości, jeśli w bieżącym okresie nie zostały w pełni wykorzystane (przykładami takich nieobecności są: niewykorzystane urlopy, urlopy szkoleniowe). W związku ze skumulowanymi płatnymi nieobecnościami ujmuje się zobowiązanie, kiedy świadczenie pracy pracowników zwiększa ich uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. Zobowiązanie wycenia się w dodatkowej kwocie pozostającej do zapłacenia w związku z niewykorzystanymi na dzień bilansowy uprawnieniami przeniesionymi na następny okres. Szacunku dokonuje się na koniec każdego miesiąca.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

Świadczeniami po okresie zatrudnienia są wszystkie świadczenia należne z tytułu wycofania się z życia zawodowego (np. odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne).

Zobowiązanie z tytułu programu określonych świadczeń wycenia się w wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń w oparciu o wycenę niezależnego aktuariusza przeprowadzoną raz w roku. W przypadku istotnych zmian w wielkości zatrudnienia w ciągu roku lub modyfikacji zasad wypłacania świadczeń rezerwy takie powinny być szacowane na koniec każdego kwartału.

Inne długoterminowe świadczenia pracownicze

Inne długoterminowe świadczenia pracownicze obejmują wszelkie długoterminowe świadczenia, takie jak: nagrody jubileuszowe, systemy premiowe płatne później niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu, w którym pracownicy wykonywali pracę w związku z określonym systemem premiowym, wszelkie inne wynagrodzenia płatne później niż 12 miesięcy od końca okresu, w którym pracownicy wykonywali związana z nimi pracę. Rezerwy tworzy się w oparciu o wycenę niezależnego aktuariusza przeprowadzoną raz w roku. W przypadku istotnych zmian w wielkości zatrudnienia w ciągu roku lub modyfikacji zasad wypłacania świadczeń rezerwy takie powinny być szacowane na koniec każdego kwartału.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy dotyczą wszystkich świadczeń pracowniczych powstałych w wyniku rozwiązania stosunku pracy, a niewykonywanej pracy.

Zobowiązanie ujęte w związku ze świadczeniami płatnymi w momencie rozwiązania stosunku pracy z pracownikiem (lub grupą pracowników) wycenia się w wartości przewidywanej wysokości świadczeń, zdyskontowanej według stopy dyskonta, o ile świadczenia te przypadają w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązanie z tytułu dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy wycenia się na podstawie liczby pracowników, którzy zgodnie z przewidywaniami, przyjmą ofertę dobrowolnego zwolnienia.

Pozostałe rezerwy

W ramach tych pozycji ujmuje się rezerwy na zobowiązania inne niż wymienione wcześniej w tym z tytułu umów rodzących obciążenia, restrukturyzacji, spraw spornych w sądzie itp.

W zależności od przewidywanego terminu realizacji rezerwy dzieli się je na część długoterminową (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) oraz krótkoterminową (do 12 miesięcy od dnia bilansowego). Pozostałe rezerwy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych i rozwiązuje w dobro tych kosztów. W jednym roku zawiązanie i rozwiązanie tej samej rezerwy wykazują się zawsze per saldo. W przypadku nadwyżki kwoty rozwiązanych rezerw nad wartością kosztów, gdzie wykazano ich zawiązanie, różnicę rozwiązuje się w pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez jednostkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy jednostka opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji i ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

Zobowiązania długoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część kredytów i pożyczek od pozostałych podmiotów. Zobowiązania te klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji. Zobowiązania te klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Inne zobowiązania finansowe

W ramach tej pozycji ujmowane są następujące pozycje:

- długoterminowa część zobowiązania z tytułu leasingu finansowego;
- długoterminowa część zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu w sytuacji; gdy zobowiązanie to generuje koszty finansowe.

W ramach długoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu leasingu jednostka ujmuje zobowiązania w części przypadającej do zapłaty w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Zobowiązania wynikające z umów leasingu finansowego przy początkowym ujęciu wyceniane są według niższej z kwot:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; lub
- wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych, według stopy procentowej wynikającej z umowy leasingu (lub krańcowej stopy procentowej, jeśli ustalenie stopy wynikającej z umowy nie jest możliwe ze względów praktycznych), jako stopy dyskonta, – którą ustala się w momencie podpisania umowy leasingu.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów.

Zobowiązania wekslowe

W ramach tej pozycji ujmuje się długoterminową część zobowiązania z tytułu wystawionych weksli. Zobowiązania wekslowe wycenia się wg skorygowanej ceny nabycia.

Inne długoterminowe zobowiązania (niefinansowe)

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania, które nie mają charakteru zobowiązań finansowych o przewidywanym okresie zapłaty przekraczającym 12 miesięcy. Zobowiązania niefinansowe wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania o przewidywanym okresie zapłaty do 12 miesięcy z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostawi usług, które niezależnie od terminu wymagalności wykazywane są, jako krótkoterminowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania związane z działalności operacyjną jednostki oraz salda kredytowe od odbiorców prezentowane są, jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług i klasyfikowane są, jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania finansowe i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

W ramach tej pozycji ujmuje się krótkoterminową część kredytów i pożyczek od pozostałych podmiotów. Zobowiązania te klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

W ramach tej pozycji ujmuje się krótkoterminową część zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji. Zobowiązania te klasyfikowane są jako instrumenty finansowe w kategorii pozostałe zobowiązania i wyceniane są zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Instrumenty finansowe***.

Inne zobowiązania finansowe

W ramach tej pozycji ujmowane są następujące pozycje

- krótkoterminowa część zobowiązania z tytułu leasingu finansowego;
- krótkoterminowa część zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu w sytuacji, gdy zobowiązanie to generuje koszty finansowe.

W ramach krótkoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu leasingu jednostka ujmuje zobowiązania w części przypadającej do zapłaty w okresie krótszym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Zobowiązania wynikające z umów leasingu finansowego przy początkowym ujęciu wyceniane są według niższej z kwot:

- wartości godziwej przedmiotu leasingu; lub
- wartości bieżącej minimalnych płatności leasingowych, według stopy procentowej wynikającej z umowy leasingu (lub krańcowej stopy procentowej, jeśli ustalenie stopy wynikającej z umowy nie jest możliwe ze względów praktycznych), jako stopy dyskonta, – którą ustala się w momencie podpisania umowy leasingu.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów.

Zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług

W ramach tej pozycji ujmuje się otrzymane zaliczki na poczet dostaw i usług, dla których nie nastąpiło rozpoczęcie świadczenia usługi. Otrzymane zaliczki wykazywane są w wartości nominalnej otrzymanej płatności.

Zobowiązania wekslowe

W ramach tej pozycji ujmuje się krótkoterminową część zobowiązania z tytułu wystawionych weksli. Zobowiązania wekslowe wycenia się wg skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

Zobowiązania z tytułu podatków wyceniane są w kwocie należnej zapłaty.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego stanowi kwotę podatku dochodowego do zapłacenia od dochodu do opodatkowania osiągniętego w danym okresie.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Jednostka dokonuje kompensaty należności z zobowiązaniami tytułu bieżącego podatku, jeżeli:

- posiada tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty ujmowanych kwot;
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należność i rozliczyć zobowiązanie.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązanie powstające w związku z pracą wyświadczoną przez pracownika, wycenia się według wartości rozliczeniowej, stanowiącej niezdyskontowaną wartość świadczeń, jakie zgodnie z przewidywaniami zostaną wypłacone za tę pracę, po odjęciu kwot już wypłaconych, w okresie do 12 miesięcy.

Inne krótkoterminowe zobowiązania (niefinansowe)

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania, które nie mają charakteru zobowiązań finansowych o przewidywanym okresie zapłaty do 12 miesięcy. Zobowiązania niefinansowe wycenia się w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

W ramach tej pozycji ujmuje się zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz innych funduszy celowych. Zobowiązania wobec funduszy specjalnych wyceniane są w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych w kwocie wiarygodnego szacunku.

Ujemna wartość firmy

Ujemną wartości firmy do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, jednostka zalicza do międzyokresowych rozliczeń przychodów i rozlicza przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Ujemna wartość firmy w kwocie przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia.

Inne rozliczenia międzyokresowe

W ramach długoterminowych innych rozliczeń międzyokresowych jednostka ujmuje otrzymane z góry płatności dotyczące świadczonych przez jednostkę usług o charakterze długoterminowym oraz rezerwy na wykonane, lecz nie zafakturowane przez kontrahentów usługi w części przypadającej do realizacji w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

W ramach krótkoterminowych innych rozliczeń międzyokresowych jednostka ujmuje otrzymane z góry płatności dotyczące świadczonych przez jednostkę usług o charakterze długoterminowym oraz rezerwy na wykonane, lecz nie zafakturowane przez kontrahentów usługi w części przypadającej do realizacji w okresie krótszym niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kwotami przewidzianymi w przyszłych okresach do odliczenia od podatku ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe;
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego dochodowego stanowi kwotę podatku dochodowego do zapłacenia w przyszłych okresach z tytułu dodatnich różnic przejściowych. Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych.

Istnieją konkretne wymogi dotyczące ujmowania aktywów oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałych w wyniku początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań, z tytułu których występują ujemne różnice przejściowe oraz dodatnie różnice przejściowe. Aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się w kwocie iloczynu ujemnych różnic przejściowych i stawki podatku, której zastosowania oczekuje się w okresie, w którym nastąpi realizacja danego składnika aktywów.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się, nawet wówczas, gdy składnik aktywów lub zobowiązanie, które spowodowało powstanie ujemnych różnic przejściowych, wycenia się przy zastosowaniu dyskonta.

Na każdy dzień bilansowy weryfikuje się możliwość realizacji składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i obniża się jego wartość bilansową, jeżeli przestało być prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie wystarczający dochód do opodatkowania, aby można było wykorzystać całość tego składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wszelkie wcześniej ujęte obniżki koryguje się w górę, jeżeli stało się prawdopodobne wystąpienie wystarczającego dochodu do opodatkowania do wysokości tego dochodu.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w kwocie ujętych dodatnich różnic przejściowych pomnożonych przez stawkę podatku dochodowego, jaka zgodnie z przewidywaniami będzie obowiązywała w okresie, w którym rozliczone zostanie dane zobowiązanie.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlega dyskontowaniu, nawet, jeśli składnik aktywów lub zobowiązań powodujący powstanie różnicy przejściowej jest wyceniany w wartości zdyskontowanej.

Podatek odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w bezpośrednio w kapitale własnym. Jednostka nie dokonuje kompensaty aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Kalkulacja aktywa i rezerwy na podatek odroczony przeprowadzona jest na koniec każdego miesiąca.

Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

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

Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
- pożyczki udzielone i należności własne;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia.

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

Wszelkie pożyczki i należności powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

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

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

Wycena na dzień bilansowy

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu wymagalności oraz pożyczki udzielone i należności własne.

Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe.

W przypadku gdy nie wpływa to ujemnie na rzetelność sprawozdania finansowego przyjmuje się jak niżej:

- udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, gdzie brak jest możliwości ustalenia wartości godziwej wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości z wyjątkiem sytuacji, gdy nastąpiło przekwalifikowanie inwestycji z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych wycenianych. W takim przypadku ostatnia wycena według metody praw własności ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest domniemana ceną nabycia;
- należności o krótkim terminie wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Transakcje i salda w walutach obcych*.**

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych z wyjątkiem przeznaczonych do obrotu celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych

w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych. Odpis aktualizujący należności tworzony jest na:

- należności przeterminowane poniżej roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności;
- należności przeterminowanych powyżej roku;
- należności w postępowaniu układowym (sądowym, bankowym);
- należności skierowanych na drogę postępowania sądowego;
- należności postawionych w stan likwidacji lub upadłości;
- należności od dłużników, których wniosek o ogłoszenie upadłości został oddalony;
- należności niewymagalne o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Zobowiązania finansowe

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

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia pozostałe zobowiązania finansowe.

Według wartości godziwej Spółka wycenia zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia.

W przypadku gdy nie wpływa to ujemnie na rzetelność i jasność sprawozdania finansowego przyjmuje się następujące uproszczenie:

- zobowiązania o krótkim terminie zapadalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych wyceniane zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie ***Transakcje i salda w walutach obcych.***

Przychody

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży usług w zwykłym toku działalności jednostki.

Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o:

- podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (za wyjątkiem podatku akcyzowego);
- zwroty, rabaty, opusty i podobne pomniejszenia.

Jednostka ujmuje przychody, kiedy kwotę przychodów można wiarygodnie zmierzyć i gdy prawdopodobne jest, że jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Przychody ze sprzedaży usług

Wartość przychodów z tytułu usług szacuje się w zależności od rodzaju zawartej umowy.

Przychody rozpoznawane wg stopnia zaawansowania - przychody z tytułu świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji, są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania mierzonego proporcją poniesionych kosztów do całości kosztów planowanych. W związku z tym, że czas załadunku na wagony/samochody może przekroczyć poszczególne okresy sprawozdawcze, w celu zapewnienia równomierności przychodów i kosztów dotyczących danego okresu, na koniec każdego okresu sprawozdawczego przychody z tytułu wykonywanych usług ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji.

Przychody ujmowane statystycznie - w przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie, jako koszt.

Przychody z transakcji dotyczących świadczenia usług ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na koniec okresu sprawozdawczego.

Przychody z tytułu odsetek

Przychód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy

pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Przychody z tytułu dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustalenia prawa do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w złotych polskich. Złoty polski jest również walutą, w której jednostka prezentuje swoje jednostkowe sprawozdanie. Wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem, a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Transakcje i salda w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu obowiązującego w dniu transakcji, przyjmując do przeliczenia średni kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Na dzień bilansowy salda w walutach obcych przelicza się na złote według kursu NBP obowiązującego na ten dzień.

Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Poniższa tabela zawiera kurs EUR przyjęty do przeliczenia:	**30.06.2022**	**31.12.2021**	**30.06.2021**
Kurs obowiązujący na dzień bilansowy NBP	4,6806	4,5994	4,5208
Kurs średni	4,6427	4,5775	4,5472

6. Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W I półroczu 2022 roku Spółka nie zmieniła stosowanych zasad rachunkowości.

7. Opis istotnych zdarzeń w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym w Spółce oraz w Grupie OTL miały miejsce zdarzenia, które w sposób znaczący wpłynęły na działalność i wyniki OTL oraz Grupy. Poniżej Zarząd przedstawia najważniejsze z nich:

Średnioterminowa Strategia Stabilizacji i Rozwoju Grupy Kapitałowej OT Logistics - aktualizacja założeń strategicznych na lata 2022-2025

W dniu 9.02.2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o zatwierdzeniu przedłożonego przez Zarząd Spółki planu finansowego Grupy OTL na rok 2022 oraz zaakceptowała założenia rozwoju i planowane wyniki na lata 2023-2025, obejmujące także efekty realizacji planowanego programu inwestycyjnego. Podjęte decyzje stanowią aktualizację założeń zatwierdzonej w 2020 r. Średnioterminowej Strategii Stabilizacji i Rozwoju Grupy Kapitałowej OT Logistics na lata 2020-2023.

Emisja akcji serii E

W dniu 13.01.2022 r. na podstawie upoważnienia udzielonego Zarządowi przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Uchwałą nr 4 z dnia 27.10.2021 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii E, pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii E w całości, zmiany Statutu Spółki, ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii E do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz dematerializacji akcji serii E, Zarząd podjął uchwałę o skierowaniu oferty nabycia akcji serii E, w trybie art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych (subskrypcja prywatna) do Financière d'Intégration Européenne S.A. z siedzibą w Luksemburgu, rue Pierre d'Aspelt 7, L-1142 Luksemburg, Wielkie Królestwo Luksemburga (La Financière), spółki zarejestrowanej w rejestrze handlowym w Luksemburgu pod numerem R.C.S.: B 86087, jako następcy prawnego I Funduszu Mistral S.A. (w wyniku połączenia transgranicznego spółki I Fundusz Mistral S.A., jako spółki przejmowanej z La Financière d'Intégration Européenne S.A., jako spółką przejmującą). La Financière wyraziło chęć objęcia akcji serii E.

W związku z powyższym w dniu 25.01.2022 r. doszło do podpisania umowy objęcia akcji (Umowa) z La Financière. Zgodnie z zapisami Umowy Spółka stosownie do postanowień art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, zaoferowała La Financière do objęcia 1.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E Spółki o wartości nominalnej 0,24 zł każda i łącznej wartości nominalnej 264.000 zł (Akcje) za cenę emisyjną w wysokości 10 zł za jedną akcję, tj. o łącznej wartości 11.000,00 tys. zł.

La Financière przyjęło ofertę objęcia Akcji i w konsekwencji objęło Akcje w zamian za wkład pieniężny. Opłacenie Akcji nastąpiło w drodze umownego potrącenia wierzytelności pieniężnych La Financière wobec Spółki z tytułu udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 11.000,00 tys. zł należności głównej z wierzytelnością Spółki wobec La Financière o wpłatę wkładu pieniężnego na pokrycie Akcji w łącznej wysokości 11.000,00 tys. zł. Umowne potrącenie ww. wierzytelności, zgodnie z którym doszło do wzajemnego umorzenia wierzytelności do wysokości wierzytelności z tytułu wpłaty na pokrycie Akcji, skutkuje dokonaniem takiej wpłaty.

W dniu 17.03.2022 r. Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w związku z emisją akcji serii E.

W związku z powyższym Spółka podjęła wszelkie niezbędne czynności mające na celu dopuszczenie i wprowadzenie Akcji Serii E do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Już po dniu bilansowym Akcje Serii E zostały zarejestrowane pod nowym kodem ISIN PLODRTS00016 o czym szerzej w punkcie 8.

Powzięcie informacji o nieprawomocnym ustanowieniu Tymczasowego Nadzorcy Sądowego Spółki na skutek złożenia w maju 2021 roku wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki przez chorwackie fundusze zarządzane przez Allianz ZB d.o.o.

W dniu 17.03.2022 r. Spółka otrzymała pismo od Tymczasowego Nadzorcy Sądowego, z którego wynika, że Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie Wydział XII Gospodarczy postanowił o zabezpieczeniu majątku Spółki poprzez ustanowienie Tymczasowego Nadzorcy Sądowego na skutek złożonego w dniu 12.05.2021 r. wniosku wierzycieli AZ obvezni mirovinski fond kategorije A z siedzibą w Chorwacji oraz AZ obvezni mirovinski fond kategorije B z siedzibą w Chorwacji (Fundusze AZ) o ogłoszenie upadłości Spółki, o którym Zarząd Spółki również dowiedział się z tego pisma Tymczasowego Nadzorcy Sądowego.

Zarząd Spółki wskazał, że w jego ocenie zarówno na dzień złożenia przedmiotowego wniosku (tj. 12.05.2021 r.) oraz na dzień otrzymania powyższego pisma (tj. 17.03.2022 r.) w odniesieniu do Spółki nie występowały i (odpowiednio) nie występują przesłanki ogłoszenia jej upadłości przewidziane ustawą z dnia 28.02.2003 r. Prawo upadłościowe, tj. Spółka nie znajduje się w stanie niewypłacalności zarówno w ujęciu płynnościowym, jak i bilansowym i zdaniem Spółki przedmiotowy wniosek pozbawiony jest przesłanek faktycznych i prawnych.

Zarząd Spółki ze zdziwieniem i dezaprobatą przyjął informację o podjętych przez Fundusze AZ działaniach, mając na uwadze prowadzone przez wiele miesięcy rozmowy Spółki z Funduszami AZ mającymi na celu rozwiązanie trwającego sporu oraz wypełnienia ewentualnych zobowiązań Spółki.

W dniu 15.04.2022 r. za wiedzą i zgodą Tymczasowego Nadzorcy Sądowego OTL dokonała spłaty wszystkich zobowiązań przeterminowanych i na ten dzień nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, poza wskazanymi zobowiązaniami spornymi. Spłata została dokonana środkami wypracowanymi z działalności operacyjnej. Spółka ani inne spółki Grupy OTL, nie posiadały żadnych przesłanek upadłościowych i na bieżąco regulowały swoje zobowiązania. W tej sytuacji Spółka zwróciła się do sądu w Szczecinie wskazując szeroką argumentację faktyczną, finansową i oprawną wskazującą niezasadność rozpatrywanego wniosku, z wnioskiem o jego oddalenie jako pozbawionego podstaw faktycznych i prawnych.

Rejestracja zmiany Statutu Spółki

W dniu 29.03.2022 r. Spółka otrzymała postanowienie z Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego o dokonaniu rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu Spółki.

Zmiana Statutu Spółki obejmowała § 6 ust., który po rejestracji otrzymał brzmienie:

„Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3.143.707,20 zł (słownie: trzy miliony sto czterdzieści trzy tysiące siedemset siedem złotych i dwadzieścia groszy) oraz dzieli się na 13.098.780 (słownie: trzynaście milionów dziewięćdziesiąt osiem tysięcy siedemset osiemdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,24 zł (słownie: dwadzieścia cztery grosze) każda, z czego:

- 10.221.280 (słownie: dziesięć milionów dwieście dwadzieścia jeden tysięcy dwieście osiemdziesiąt) akcji stanowią Akcje Serii A,

- 1.200.000 (słownie: jeden milion dwieście tysięcy) akcji stanowią Akcje Serii B,

- 577.500 (słownie: pięćset siedemdziesiąt siedem tysięcy pięćset) akcji stanowią Akcje Serii D,

- 1.100.000 (słownie: jeden milion sto tysięcy) akcji stanowią Akcje Serii E.”.

Porozumienie w sprawie przedłużenia terminu spłaty Obligacji serii H oraz G

W okresie sprawozdawczym w ramach procesu przedłużenia terminów zapadalności finansowania udzielonego Grupie OTL przez jej głównych wierzycieli finansowych, w dniu 21.04.2022 r. Zgromadzenie Obligatariuszy Serii H powzięło uchwałę nr 3 w sprawie zmiany warunków emisji Obligacji Serii H zmieniającą dzień wykupu Obligacji Serii H na dzień 30.10.2022 r. W dniu 28.04.2022 r. zawarte zostało porozumienie w sprawie zmiany warunków emisji Obligacji Serii G z jedynym obligatariuszem Obligacji Serii G, na podstawie którego warunki emisji Obligacji Serii G zostały zmienione m.in. w ten sposób, że termin wykupu Obligacji Serii G został przesunięty z dnia 29.04.2022 r. na dzień 31.08.2022 r.

Zbycie pakietu akcji Luka Rijeka d.d. należących do Spółki

W dniach 02-09.02.2022 r. Allianz ZB d.o.o. dokonał zbycia w szeregu transakcji objętych zastawem na rzecz zarządzanych przez niego funduszy AZ obvezni mirovinski fond kategorije A z siedzibą w Chorwacji oraz AZ obvezni mirovinski fond kategorije B z siedzibą w Chorwacji (Fundusze AZ) 255.535 sztuk akcji Luka Rijeka d.d. należących do Spółki za całkowitą cenę 7.052.926 HRK. Kwota uzyskana ze zbycia ww. akcji została rozliczona przez Spółkę w wartości 4.232.948,71 zł na poczet zmniejszenia rezerwy zobowiązanie z tytułu kary umownej zastrzeżonej w Umowie Wspólników na rzecz Allianz.

Rekomendacja Zarządu w sprawie wypłaty dywidendy z zysku za rok 2021

W dniu 27.05.2022 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia o dokonanie podziału zysku netto Spółki za rok 2021 wynoszącego 74 165 810,57 zł w następujący sposób:

- kwotę 13 098 780,00 zł przeznaczyć do wypłaty akcjonariuszom Spółki tytułem dywidendy w wysokości 1,0 zł na jedną akcję;
- pozostałą część zysku tj. 61 067 030,00 zł przekazać na kapitał zapasowy Spółki,

pod warunkiem łącznego spełnienia się przed dniem ustalania prawa do dywidendy ("Dzień Dywidendy") następujących warunków ("Warunków Wypłaty Dywidendy"):

a. uzyskania przez Spółkę wyrażonej w sposób zgodny z warunkami emisji obligacji oraz powszechnie obowiązującymi przepisami prawa zgody na wypłatę dywidendy od obligatariuszy wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii G, bądź dokonania spłaty tych obligacji,

b. uzyskania przez Spółkę wyrażonej w sposób zgodny z warunkami emisji obligacji oraz powszechnie obowiązującymi przepisami prawa zgody na wypłatę dywidendy od obligatariuszy wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii H, bądź dokonania spłaty tych obligacji,

c. zaistnienia jednego z poniższych zdarzeń:

i. prawomocnego odrzucenia lub oddalenia wniosku o upadłość Spółki rozpatrywanego przez Sąd Rejonowy dla Szczecina-Centrum pod sygnaturą XII Gu 318/21, lub

ii. wydania przez tymczasowego nadzorcę sądowego ustanowionego w wyżej określonym postępowaniu zgody na wypłatę dywidendy lub

iii. prawomocnego uchylenia zabezpieczenia polegającego na ustanowieniu tymczasowego nadzorcy sądowego ustanowionego w wyżej opisanym postępowaniu.

W przypadku niespełnienia się przed Dniem Dywidendy Warunków Wypłaty Dywidendy cała kwota zysku netto Spółki za rok 2021 zostanie przekazana na kapitał zapasowy Spółki.

W dniu 20.07.2022 r. Spółka poinformowała, o zmianie projektu uchwały w sprawie podziału zysku Spółki za rok 2021. Zmiana dotyczy kwoty przeznaczonej do podziału pomiędzy akcjonariuszy w formie dywidendy oraz kwoty dywidendy przypadającej na jedna akcję, w związku z niespełnieniem się dotychczas warunku rejestracji akcji zwykłych na okaziciela serii E.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, po wznowieniu obrad w dniu 27 lipca 2022 roku, podjęło uchwałę o podziale zysku za rok obrotowy 2021, w której przewidziano wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki na następujących zasadach:

1. w przypadku łącznego spełnienia się przed dniem ustalania prawa do dywidendy ("Dzień Dywidendy") warunków opisanych poniżej w ust. 3 litery a-c ("Warunki Wypłaty Dywidendy) oraz zarejestrowania przed Dniem Dywidendy akcji serii E Spółki w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych tytułem dywidendy dla akcjonariuszy Spółki zostanie wypłacona kwota 13 098 780,00 zł, tj. 1,0 zł na akcję. Dywidendą objętych będzie 13 098 780 akcji Spółki.

2. W przypadku łącznego spełnienia się przed Dniem Dywidendy Warunków Wypłaty Dywidendy opisanych poniżej w ust. 3 litery a-c oraz niezarejestrowania przed Dniem Dywidendy akcji serii E Spółki w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych tytułem dywidendy dla akcjonariuszy Spółki zostanie wypłacona kwota 13 078 670,20 zł, tj. 1,09 zł na akcję. Dywidendą objętych będzie 11 998 780 akcji Spółki.

3. Wypłata dywidendy nastąpi na zasadach określonych w ust. 1 albo w ust. 2 w przypadku łącznego spełnienia się przed Dniem Dywidendy następujących Warunków Wypłaty Dywidendy:

a. uzyskania przez Spółkę wyrażonej w sposób zgodny z warunkami emisji obligacji oraz powszechnie obowiązującymi przepisami prawa zgody na wypłatę dywidendy od obligatariuszy wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii G, bądź dokonania spłaty tych obligacji;

b. uzyskania przez Spółkę wyrażonej w sposób zgodny z warunkami emisji obligacji oraz powszechnie obowiązującymi przepisami prawa zgody na wypłatę dywidendy od obligatariuszy wyemitowanych przez Spółkę obligacji serii H, bądź dokonania spłaty tych obligacji,

c. zaistnienia jednego z poniższych zdarzeń: (i) prawomocnego odrzucenia lub oddalenia wniosku o upadłość Spółki rozpatrywanego przez Sąd Rejonowy Szczecin- Centrum w Szczecinie pod sygnaturą XII Gu 318/21, lub (ii) wydania przez tymczasowego nadzorcę sądowego ustanowionego w wyżej określonym postępowaniu zgody na wypłatę dywidendy, lub (iii) prawomocnego uchylenia zabezpieczenia polegającego na ustanowieniu tymczasowego nadzorcy sądowego ustanowionego w wyżej opisanym postępowaniu.

W przypadku niespełnienia się przed Dniem Dywidendy ww. Warunków Wypłaty Dywidendy cała kwota zysku netto Spółki za rok 2021, tj. 74 165 810,57 zł zostanie przekazana na kapitał zapasowy.

Ponadto Zwyczajne Walne Zgromadzenie ustaliło Dzień Dywidendy na dzień przypadający na trzy miesiące od dnia podjęcia przedmiotowej uchwały. W przypadku, gdyby wyznaczony w ten sposób dzień przypadał na dzień wolny od pracy, Dniem Dywidendy będzie najbliższy dzień powszedni poprzedzający na ten dzień. Dywidenda zostanie wypłacona w terminie dwóch tygodni od Dnia Dywidendy.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym w Spółce OTL miały miejsce następujące zdarzenia:

Porozumienie w sprawie przedłużenia terminu spłaty Obligacji serii G

W dniu 20.07.2022 zostało zawarte porozumienie w sprawie zmiany warunków emisji Obligacji Serii G z jedynym obligatariuszem Obligacji Serii G, na podstawie którego warunki emisji Obligacji Serii G zostały zmienione m.in. w ten sposób, że termin wykupu Obligacji Serii G został przesunięty z dnia 31.08.2022 r. na dzień 31.08.2023 r.

Zawarcie umowy o współpracy strategicznej z firmą Bumech

W dniu 21.07.2022 r. doszło do obustronnego podpisania umowy o współpracy strategicznej ("Umowa") z firmą Bumech S.A. z siedzibą w Katowicach ("Bumech") na podstawie, której Bumech wesprze Spółkę w dokonaniu modernizacji suprastruktury i infrastruktury portowej (w zakresie obsługi transportu morskiego i kolejowego). Realizacja zaplanowanych inwestycji ma na celu zwiększenie możliwości przeładunkowych i ekspedycyjnych towarów masowych w porcie w Świnoujściu, a także poprawę efektywności operacji portowych. Główne założenia Umowy to zakup nowych żurawi portowych oraz modernizacja elementów portowej infrastruktury dedykowanej dla transportu kolejowego.

Zapisy Umowy określają, iż środki finansowe na ww. modernizację, na kwotę około 52 mln zł. netto, zapewni Bumech i pochodzić będą z ich zasobów gotówkowych, co pozwoli na dynamiczne wdrożenie procesów. Natomiast Spółka, co najmniej do końca 2025 roku, stanie się głównym dostawcą usług logistyki morskiej, przeładunkowej oraz kolejowej dla Bumech i podmiotów z jej grupy kapitałowej.
Zgodnie z zapisami Umowy, ma ona charakter tzw. Memorandum of Understanding i do czasu zawarcia Umów Szczegółowych nie rodzi wiążących zobowiązań. Strony będą kontynuowały negocjacje w celu zawarcia wiążących Umów Szczegółowych określających precyzyjne warunki współpracy. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania negocjacje są dalej prowadzone.

Zawarcie ww. Umowy wpisuje się w strategię Grupy Kapitałowej OT Logistics w zakresie rozwoju działalności portowej, poprzez modernizacją posiadanej infrastruktury. Ponadto rozpoczęcie powyższej współpracy stanowi istotne wsparcie dla poprawy zdolności importowych węgla energetycznego, celem zapewnienia niezbędnej dywersyfikacji dostaw surowców strategicznych.
***Zawarcie znaczącej umowy handlowej w zakresie przeładunku i składowaniu ładunków - przedłużenie współpracy z VITERRA POLSKA* Sp. z o.o.**

Już po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w dniu 27.07.2022 r. doszło do podpisania umowy handlowej ("Umowa") z firmą VITERRA POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku ("VITERRA").

W wyniku zawartej Umowy został przedłużony do 31.12.2028 r. okres dotychczasowej współpracy Spółki z VITERRA w przedmiocie kompleksowej obsługi przeładunków i składowania ładunków masowych pochodzenia roślinnego w portowym terminalu morskim OT Port Gdynia. Umowa obowiązywać będzie od 01.07.2022 r. i zastępuje umowę zawartą pomiędzy stronami z dnia 25.03.2021 r.

Zapisy Umowy określają średnią roczną gwarancję przeładunkową, a oszacowana wartość Umowy do dnia 31.12.2023 r. wynosi ponad 72 mln zł netto. Wynagrodzenie za lata 2024-2028 będzie podlegało ustaleniom stron i od jego określenia zależna będzie kontynuacja realizacji umowy w tym okresie.

Nabycie obligacji serii G oraz H wyemitowanych przez Spółkę

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, Pan Kamil Jedynak, Prezes Zarządy nabył obligacje serii H. Ponadto Pan Piotr Nadolski, Członek Rady Nadzorczej Spółki, nabył obligacje serii G oraz H. Informacja została przekazana w raportach bieżących nr 39/2022 z dnia 22.07.2022 r., nr 49/2022 z dnia 17.08.2022 r. oraz nr 50/2022 z dnia 17.08.2022 r.

Wyksięgowanie zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych - zobowiązania wobec Allianz ZB d.d z siedzibą w Zagrzebiu
W dniu 26.08.2022 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę o wyksięgowaniu zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych - zobowiązania wobec Allianz ZB d.d z siedzibą w Zagrzebiu ("AZ"), Chorwacja do nabycia 2.042.914 akcji spółki Luka Rijeka d.d. z siedzibą w Rijece, Chorwacja będących przedmiotem Opcji Put, a następnie zapłaty ich ceny. W związku z powyższym, w trzecim kwartale 2022 r., Spółka rozpozna przychód finansowy w kwocie 29,2 mln zł.

Zarząd Spółki podjął ww. Uchwałę po zapoznaniu się z opinią prawną, zgodnie z którą zobowiązanie to wygasło na skutek bezskutecznego upływu czasu na jego realizację oraz w związku ze skorzystaniem przez AZ z uprawnienia do otrzymania kary umownej przewidzianej na wypadek brak realizacji przez Spółkę zobowiązania przewidzianego przez Opcję Put.

Dokonanie wyżej opisanej czynności nie jest równoznaczne z zakończeniem sporów z AZ dotyczących roszczeń AZ związanych z realizacją Opcji Put. W stosunku do Emitenta toczy się postępowanie w przedmiocie ogłoszenia upadłości z wniosku funduszy emerytalnych należących do AZ opierającego się na wierzytelnościach wynikających z Opcji Put. Biorąc jednak pod uwagę, że zdaniem

Spółki wniosek powyższy jest bezzasadny i zostanie przez Sąd oddalony, należy założyć, że spory między stronami zostaną ostatecznie rozstrzygnięte przez Trybunał Arbitrażowy w Zagrzebiu właściwy do ich rozpatrzenia na podstawie Umowy Wspólników, z której wynikała Opcja Put, w ramach postępowania prowadzonego na skutek pozwu jednej ze stron.

Podjęcie decyzji o przystąpieniu do przeglądu opcji strategicznych w odniesieniu do posiadanego pakietu akcji Luka Rijeka d.d. z siedzibą w Rijece, Chorwacja

W dniu 1.09.2022 r. Spółka podjęła decyzję o przystąpieniu do przeglądu opcji strategicznych w odniesieniu do posiadanego pakietu akcji spółki Luka Rijeka d.d., co obejmuje w szczególności analizę wariantu sprzedaży całego posiadanego przez Spółkę pakietu akcji Luka Rijeka d.d., stanowiącego 7,87% udziału w jej kapitale zakładowym Luka Rijeka d.d.

Spółka rozważy również podjęcie z pozostałymi polskimi akcjonariuszami Luka Rijeka d.d. rozmów zmierzających do wspólnego zaoferowania potencjalnym inwestorom pakietu akcji pozostającego w ich posiadaniu (wszystkich lub niektórych spośród tych akcjonariuszy), bądź też przyłączenia się tych akcjonariuszy do transakcji przeprowadzanej przez OTL. Łącznie w posiadaniu pozostałych znanych Spółce polskich akcjonariuszy Luka Rijeka d.d. jest pakiet akcji stanowiący ok. 26% udziału w kapitale zakładowym tej spółki (tj. łącznie z akcjami Emitenta ok. 34% udziału w kapitale zakładowym). Ewentualna sprzedaż akcji zostanie poprzedzona uzyskaniem przez Spółkę niezbędnych zgód. Ewentualna decyzja o sprzedaży akcji Luka Rijeka d.d. wiązać się będzie z aktualizacją strategii rozwoju Spółki.

Rejestracji akcji zwykłych na okaziciela serii E

W związku ze złożonym wnioskiem o zawarcie umowy o rejestrację w depozycie papierów wartościowych 1.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E („Akcje") o wartości nominalne 0,24 PLN każda, Spółka otrzymała Oświadczenie Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. nr 840/2022, zgodnie z którym rejestracja Akcji nastąpiła w dniu 23.09.2022 r. Akcje zostały zarejestrowane pod nowym kodem ISIN PLODRTS00016 (informacja została przekazana raportem bieżącym nr 54/2022 z ni 21.09.2022 r.

9. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie

W Spółkach z Grupy OTL o logistyczno-transportowym profilu działalności sezonowość przejawia się w przypadku świadczenia usług przewozowych określonych grup towarów, których przewóz w warunkach zbyt wysokich lub zbyt niskich temperatur jest niemożliwy.

Działalność na rynku usług transportowych żeglugi śródlądowej charakteryzuje się sezonowością uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży związaną ze zmiennością warunków atmosferycznych w rocznym cyklu pogodowym. W Polsce sezon nawigacyjny na rynku żeglugi śródlądowej rozpoczyna się przeciętnie ok. 15 marca, a kończy ok. 15 grudnia każdego roku kalendarzowego. Wydłużanie się okresu poza nawigacyjnego, spowodowane utrzymywaniem się niekorzystnych warunków atmosferycznych i hydrologicznych, może negatywnie wpływać na działalność i wyniki finansowe osiągane przez Grupę OTL w ramach segmentu. W okresie poza nawigacyjnym w Polsce (standardowo od 15 grudnia do 15 marca) Grupa skupia się na przeprowadzaniu planowanych remontów floty pływającej i infrastruktury technicznej portów.

10. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W związku z ustabilizowaniem sytuacji finansowej Spółki, możliwości realizacji planów finansowych i prognoz przepływów pieniężnych, Spółka posiada obecnie oczekiwaną zdolność dywidendową.
W dniu 27.07.2022 r. Walne Zgromadzenie OTL podjęło uchwałę o podziale zysku za rok 2021 (szczegóły w punkcie 7 niniejszego sprawozdania).

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

.....	.....	.....	.....
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak	Magdalena Dzięcielewska-Gorzała
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*	*Osoba sporządzająca*

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		55 885	102 134	47 500	95 930
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	1,1a	55 885	102 134	47 500	95 930
- od jednostek zależnych, współzależnych, stowarzyszonych, jednostki dominującej i innych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej		1 915	3 969	2 011	4 104
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-	-	-
- od jednostek zależnych, współzależnych, stowarzyszonych, jednostki dominującej i innych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej		-	-	-	-
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	(49 782)	(85 015)	(39 883)	(81 939)
- jednostkom powiązanym		(37 657)	(63 155)	(29 607)	(64 379)
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, w tym:	2	-	-	-	-
- od jednostek zależnych, współzależnych, stowarzyszonych, jednostki dominującej i innych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej		-	-	-	-
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów, w tym:		-	-	-	-
- od jednostek zależnych, współzależnych, stowarzyszonych, jednostki dominującej i innych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej		-	-	-	-
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		**6 103**	**17 119**	**7 617**	**13 991**
D. Koszty sprzedaży	2	(278)	(571)	(271)	(545)
E. Koszty ogólnego zarządu	2	(4 160)	(7 995)	(3 779)	(8 070)
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		**1 665**	**8 553**	**3 568**	**5 375**
G. Pozostałe przychody operacyjne	3	1 402	3 364	9 246	11 260
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1	3	58	473
II. Dotacje		-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		40	672	8 231	9 428
IV. Inne przychody operacyjne		1 361	2 688	958	1 359
H. Pozostałe koszty operacyjne	4	(1 286)	(1 527)	(2 897)	(3 310)
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(364)	(604)	(2 873)	(3 112)
III. Inne koszty operacyjne		(922)	(923)	(24)	(198)
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		**1 781**	**10 390**	**9 917**	**13 324**
J. Przychody finansowe	5	22 724	27 519	20 719	55 550
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-	19 595	19 595
- od jednostek zależnych		-	-	19 595	19 595
- od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:		424	707	317	632
- od jednostek zależnych		424	706	275	556
- od jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-	-
- od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-	-
- od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	(33)	-
III. Zysk z rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-	-	256
- od jednostek zależnych		-	-	-	-
- od jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-	-
- od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-	-
- od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		6 105	6 105	28	65
V. Inne		16 195	20 707	779	35 001
K. Koszty finansowe	6	(4 447)	(12 546)	(4 559)	(8 730)

	Nota	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
I. Odsetki, w tym:		(4 522)	(7 454)	(2 517)	(5 352)
- dla jednostek zależnych		(2 539)	(4 233)	(691)	(1 343)
- dla jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-	-
- dla pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	(55)	(106)	(257)
- dla pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	(4 294)	-	-
- w jednostkach zależnych		-	-	-	-
- w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-	-
- w pozostałych jednostkach powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-	-
- w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		42	-	(3)	(96)
IV. Inne		33	(798)	(2 039)	(3 282)
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)		**20 058**	**25 363**	**26 077**	**60 145**
M. Podatek dochodowy	15	(157)	64	(92)	(92)
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-	-	-
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)		**19 901**	**25 427**	**25 985**	**60 053**

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

.....	.....	.....	.....
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak	Magdalena Dzięcielewska-Gorzała
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*	*Osoba sporządzająca*

IV. BILANS

AKTYWA	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
A. AKTYWA TRWAŁE		**299 514**	**297 978**	**329 445**
I. Wartości niematerialne i prawne	7	**1 077**	**1 015**	**1 952**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-	-
2. Wartość firmy		-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		558	746	1 843
4. Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji		519	269	-
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	109
II. Rzeczowe aktywa trwałe		**10 828**	**12 000**	**13 651**
1. Środki trwałe	8	10 828	12 000	13 651
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		111	112	38
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		167	177	186
c) urządzenia techniczne i maszyny		212	59	137
d) środki transportu		4 299	5 108	6 234
e) inne środki trwałe		6 039	6 545	7 056
2. Środki trwałe w budowie		-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	-
III. Należności długoterminowe		**-**	**-**	**-**
IV. Inwestycje długoterminowe	9	**274 231**	**272 414**	**296 545**
1. Nieruchomości		86	86	-
2. Długoterminowe aktywa finansowe		274 053	272 236	296 453
a) w jednostkach zależnych		249 089	249 122	266 412
- udziały lub akcje	10	229 416	229 416	244 031
- udzielone pożyczki		19 673	19 706	22 381
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
b) w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
c) w pozostałych jednostkach powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
d) w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale	10	24 390	22 541	28 405
- udziały lub akcje	10	24 390	22 541	28 405
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
e) w pozostałych jednostkach		574	574	1 636
- udziały lub akcje		574	574	574
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-	1 062
3. Inne inwestycje długoterminowe		92	92	92
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		**13 378**	**12 549**	**17 297**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	13 275	12 398	16 705
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	15	102	151	593
B. AKTYWA OBROTOWE		**92 360**	**78 122**	**88 326**
I. Zapasy		**33**	**33**	**33**
1. Materiały		33	33	33
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-	-
3. Produkty gotowe		-	-	-
4. Towary		-	-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-	-
II. Należności krótkoterminowe		**75 888**	**69 416**	**82 308**
1. Należności od jednostek zależnych		3 808	3 659	5 637
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		3 293	3 308	3 811
- do 12 miesięcy		3 293	3 308	3 811
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-

AKTYWA	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
b) inne		515	351	1 827
2. Należności od jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		-	-	-
- do 12 miesięcy		-	-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		-	-	-
4. Należności od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		-	-	-
- do 12 miesięcy		-	-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		-	-	-
5. Należności od pozostałych jednostek		72 080	65 757	76 671
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:		15 962	11 950	17 444
- do 12 miesięcy		15 962	11 950	17 444
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 746	-	2 668
c) inne		54 372	53 807	56 559
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		**13 624**	**5 731**	**5 359**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12	13 624	5 731	5 359
a) w jednostkach zależnych		-	-	50
- udziały lub akcje		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	50
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
b) w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
c) w pozostałych jednostkach powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
d) w pozostałych jednostkach, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
e) w pozostałych jednostkach		-	-	-
- udziały lub akcje		-	-	-
- udzielone pożyczki		-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
f) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13	13 624	5 731	5 309
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13 624	5 731	5 309
- inne środki pieniężne		-	-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	**2 814**	**2 941**	**625**
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		**-**	**-**	**-**
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		**-**	**-**	**-**
SUMA AKTYWÓW		**391 874**	**376 100**	**417 771**

PASYWA	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		**69 512**	**33 085**	**14 177**
I. Kapitał podstawowy	16	3 144	2 880	2 880
II. Kapitał zapasowy		170 578	159 842	81 912
III. Kapitał z aktualizacji wyceny		1 983	1 983	2 008
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe		(5 367)	(5 367)	(5 367)
V. Kapitał z rozliczenia połączenia		(2 575)	(2 575)	(2 573)
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(123 677)	(197 843)	(124 736)
VII. Zysk (strata) netto		25 427	74 166	60 053
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		**322 362**	**343 015**	**403 594**
I. Rezerwy na zobowiązania		9 220	**13 931**	**13 672**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	1 625	826	1 583
2. Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	3 290	2 551	3 296
- długoterminowa		23	23	40
- krótkoterminowa		3 267	2 528	3 256
3. Pozostałe rezerwy	18	4 305	10 554	8 792
- długoterminowe		-	-	8 135
- krótkoterminowe		4 305	10 554	656
II. Zobowiązania długoterminowe		**154 787**	**157 586**	**151 797**
1. Wobec jednostek zależnych		106 230	103 054	99 686
2. Wobec jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		-	-	-
4. Wobec pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	-	-
5. Wobec pozostałych jednostek	17	48 557	54 532	52 112
a) kredyty i pożyczki		-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe		1 083	2 201	3 883
d) zobowiązania wekslowe		-	-	-
e) inne		47 473	52 332	48 229
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**17**	**156 150**	**168 443**	**234 233**
1. Wobec jednostek zależnych		48 145	32 087	50 575
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		19 638	4 658	16 400
- do 12 miesięcy		19 638	4 658	16 400
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		28 507	27 429	34 175
2. Wobec jednostek współzależnych i stowarzyszonych		-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-	-
- do 12 miesięcy		-	-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne jednostki z grupy kapitałowej)		1 108	12 052	11 755
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	-	-
- do 12 miesięcy		-	-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		1 108	12 052	11 755
4. Wobec pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwałe zaangażowanie w kapitale		-	1	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		-	1	-
- do 12 miesięcy		-	1	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
b) inne		-	-	-
5. Wobec pozostałych jednostek		106 897	124 295	171 824
a) kredyty i pożyczki	17	-	-	5 364
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	17	60 845	60 806	118 174

PASYWA	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
c) inne zobowiązania finansowe	17	3 076	3 399	3 284
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		9 004	13 048	9 925
- do 12 miesięcy		9 004	13 048	9 925
- powyżej 12 miesięcy		-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		2 126	1 950	1 520
f) zobowiązania wekslowe		-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		576	2 562	2 311
h) z tytułu wynagrodzeń		450	323	1 339
i) inne		30 819	42 207	29 908
6. Fundusze specjalne		-	8	78
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**19**	**2 204**	**3 055**	**3 893**
1. Ujemna wartość firmy		-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 204	3 055	3 893
- długoterminowe		809	1 236	2 074
- krótkoterminowe		1 395	1 819	1 819
SUMA PASYWÓW		**391 874**	**376 100**	**417 771**

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

…….	…….	…….	…….
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak	Magdalena Dzięcielewska-Gorzała
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*	*Osoba sporządzająca*

V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022-30.06.2022	01.01.2021-30.06.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	**-**	**-**
I. Zysk (strata) netto	25 427	**60 053**
II. Korekty razem	(13 879)	(46 840)
1. Amortyzacja	1 665	2 446
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	54	(189)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 171	(14 870)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(16 955)	(33 766)
5. Zmiana stanu rezerw	(4 711)	(2 787)
6. Zmiana stanu zapasów	-	-
7. Zmiana stanu należności	(6 693)	1 652
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8 333	1 862
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 552)	(1 186)
10. Inne korekty	(190)	-
11. Zbycie opcji walutowych	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	**11 548**	**13 213**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	**-**	-
I. Wpływy	960	4 293
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	1	908
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	235	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	724	3 384
a) w jednostkach powiązanych	724	3 384
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	(394)	(1 424)
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(383)	(423)
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	(11)	(1 001)
a) w jednostkach powiązanych	(11)	(1 001)
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	**-**
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**566**	**2 869**
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	**-**	**-**
I. Wpływy	-	14 168
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	14 168
2.1 od jednostek powiązanych	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	(4 156)	(30 089)

	01.01.2022-30.06.2022	01.01.2021-30.06.2021
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	(10 931)
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(14 720)
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 308)	(1 144)
8. Odsetki	(2 848)	(3 295)
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**(4 156)**	**(15 921)**
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. +B.III+C.III)	**7 958**	**161**
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	7 892	160
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(66)	(1)
F. Środki pieniężne na początek okresu	5 731	5 149
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	**13 690**	**5 310**
- o ograniczonej możliwości dysponowania	127	369

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

.....	.....	.....	.....
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak	Magdalena Dzięcielewska-Gorzała
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*	*Osoba sporządzająca*

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	**33 085**	**(30 981)**	**(45 876)**
- korekty błędów	-	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	**33 085**	**(30 981)**	**(45 876)**
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	2 880	2 880	2 880
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	264	-	-
a) zwiększenie, w tym:	264	-	-
- rejestracja podwyższenia kapitału	264	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)	-	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 144	2 880	2 880
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-	-
a) zwiększenie	-	-	-
b) zmniejszenie	-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-
a) zwiększenie	-	-	-
b) zmniejszenie	-	-	-
3.1. Udziały (akcje własne) na koniec okresu	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	159 842	297 929	209 925
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	10 736	(138 087)	(128 012)
a) zwiększenie, w tym:	10 736	25	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	-	-
- nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalna (AGIO)	10 736	-	-
- kapitał z aktualizacji wyceny	-	25	-
- połączenie z OT Nieruchomości Sp. z o.o.	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	138 112	128 012
- pokrycie straty	-	128 012	128 012
- inne	-	-	-
- połączenie z OT Nieruchomości Sp. z o.o.	-	10 100	-
4.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	170 578	159 842	81 912
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	1 983	2 008	2 008
5.1.Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	25	-
a) zwiększenie, w tym:	-	-	-
- wycena środków trwałych	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	25	-
- zbycia środków trwałych	-	-	-
- rezerwa na podatek odroczony	-	-	-
- wycena środków trwałych	-	25	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	1 983	1 983	2 008
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	(5 367)	(5 367)	(5 367)
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	(5 367)	(5 367)	(5 367)
7. Kapitał z połączenia z Odra Lloyd Sp. z o.o.	(2 575)	(2 573)	(2 573)
7.1. Kapitał w połączenia OT Porty Morskie S.A.	-	(2)	-
7.2. Kapitał z połączenia na koniec okresu	(2 575)	(2 575)	(2 573)
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(123 677)	(325 855)	(252 748)
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	105 108	30 942	(252 748)
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
- korekta BO z tytułu połączenia	-	-	-
- korekty błędów	-	-	-
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	105 108	30 942	30 942
a) zwiększenie, w tym:	-	-	-
- podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-
- rozwiązanie programu motywacyjnego	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	-	-
- na kapitał zapasowy	-	-	-

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
- wypłata dywidendy	-	-	-
- połączenie z OT Porty Morskie S.A. OT Nieruchomości Sp. z o.o.	-	-	-
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	105 108	30 942	30 942
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(228 785)	(356 798)	(283 691)
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(228 785)	(356 798)	(283 691)
a) zwiększenie, w tym:	-	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-
b) zmniejszenie, w tym:	-	128 012	128 012
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	128 012	128 012
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(228 785)	(228 785)	(155 678)
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(123 677)	(197 843)	(124 736)
9. Wynik netto	25 427	74 166	60 053
a) zysk netto	25 427	74 166	60 053
b) strata netto	-	-	-
c) odpisy z zysku	-	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	**69 512**	**33 085**	**14 177**
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**69 512**	**33 085**	**14 177**

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

.....	.....	.....	.....
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak	Magdalena Dzięcielewska-Gorzała
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*	*Osoba sporządzająca*

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży według rodzajów działalności

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	55 885	102 134	47 500	95 929
- działalność portowa	41 546	67 485	27 946	62 588
- działalność spedycyjna	11 954	30 641	16 772	28 373
- działalność kolejowa	155	309	155	309
- działalność hydrotechniczna i pozostała	2 230	3 699	2 627	4 659
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-	-	-
3. Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	-	-	-
Razem	**55 885**	**102 134**	**47 500**	**95 929**

**Dane za rok 2021 zostały przekształcone.*

1a. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	55 885	102 134	47 499	95 930
- kraj	40 309	84 125	44 776	88 309
- eksport	15 576	18 009	2 723	7 621
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	-	-	-	-
- kraj	-	-	-	-
- eksport	-	-	-	-
Razem	**55 885**	**102 134**	**47 499**	**95 30**

2. Dane o kosztach rodzajowych

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
A. Koszty wg rodzajów	(54 220)	(93 582)	(43 932)	(90 555)
1. Amortyzacja	(813)	(1 665)	(1 222)	(2 446)
2. Zużycie materiałów i energii	(91)	(217)	(189)	(299)
3. Usługi obce	(49 762)	(84 566)	(38 869)	(81 306)
4. Podatki i opłaty, w tym:	(106)	(319)	(130)	(297)
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
5. Wynagrodzenia	(2 778)	(5 489)	(2 853)	(4 960)
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(352)	(648)	(345)	(701)
7. Pozostałe koszty rodzajowe	(318)	(678)	(324)	(546)
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
Razem	**(54 220)**	**(93 582)**	**(43 932)**	**(90 555)**
B. Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów +/-	-	-	-	-
1. Produkty gotowe	-	-	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-	-	-
C. Koszt własny produkcji sprzedanej (A+/-B)	(54 220)	(93 582)	(43 932)	(90 555)
- koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(49 782)	(85 015)	(39 882)	(81 939)
- koszty sprzedaży	(278)	(572)	(271)	(546)
- koszty ogólnego zarządu	(4 160)	(7 995)	(3 779)	(8 070)
D. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-

3. Pozostałe przychody operacyjne

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1	3	58	473
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40	672	8 231	9 428
IV. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 361	2 688	957	1 359
1) rozwiązane rezerwy	882	1 753	16	144
2) przedawnione zobowiązania	-	-	7	7
3) otrzymane odszkodowania	-	-	-	36
4) inne	25	27	5	64
5) leasing zwrotny dot. jednostek pływających	454	908	930	1 108
Razem	**1 402**	**3 364**	**9 246**	**11 60**

4. Pozostałe koszty operacyjne

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(364)	(604)	(2 873)	(3 112)
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	(922)	(923)	(24)	(198)
1) utworzone rezerwy	(866)	(866)	-	(128)
2) darowizny	-	-	-	-
3) koszty postępowania spornego	(19)	(19)	(10)	(26)
4) odszkodowania, kary	(1)	(1)	-	(24)
5) inne	(36)	(38)	(15)	(20)
Razem	(1 286)	(1 527)	(2 897)	(3 **310)**

5. Przychody finansowe

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	19 595	19 595
- od jednostek zależnych	-	-	19 595	19 595
- od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwale zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	424	707	317	632
- od jednostek zależnych	424	706	275	556
- od pozostałych jednostek, w których Spółka posiada trwale zaangażowanie w kapitale	-	-	(33)	-
- odsetki od pozostałych kontrahentów	-	1	75	77
- odsetki bankowe	-	-	-	-
III. Zysk z rozchodu aktywów finansowych	-	-	-	256
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	6 105	6 105	28	65
V. Inne, w tym:	16 195	20 707	779	35 002
-różnice kursowe	1 057	1 264	102	225
- rozliczenie kary Allianz	(4)	4 302	-	-
- wygaśnięcie opcji ERSTE	-	-	-	34 100
- pozostałe przychody finansowe	-	-	298	298
- wycena forward	10 784	10 784	379	379
- wycena opcji PFR	4 358	4 358	-	-
Razem	**22 724**	**27 519**	**20 719**	**55 50**

6. Koszty finansowe

	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021	01.01.2021-30.06.2021
I. Odsetki, w tym:	(4 522)	(7 454)	(2 517)	(5 352)
- od jednostek zależnych	(2 539)	(4 233)	(691)	(1 343)
- od jednostek współzależnych i stowarzyszonych	-	-	-	-
- od pozostałych jednostek powiązanych (jednostka dominująca i inne)	-	(55)	(106)	(257)
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	(170)	(283)	(24)	(109)
- odsetki bankowe	-	-	(36)	(110)
- odsetki od obligacji	(1 388)	(2 439)	(1 569)	(3 342)
- odsetki pozostałe	(425)	(444)	(91)	(191)
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	(4 294)	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	42	-	(3)	(96)
IV. Inne, w tym:	33	(798)	(2 039)	(3 282)
- różnice kursowe	-	-	49	-
- pozostałe koszty finansowe związane z refinansowaniem zadłużenia	(11)	(199)	-	-
- prowizje bankowe	(95)	(141)	(485)	(784)
- prowizje faktoringowe	(46)	(59)	(18)	(58)
- wycena opcji put	193	-	(129)	(129)
- wycena opcji call	-	-	(838)	(838)
- wycena forward	157	-	212	-
- inne	(165)	(399)	(829)	(1 472)
Razem	**(4 447)**	**(12 546)**	**(4 559)**	**(8 730)**

7. Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
			Razem, w tym:	oprogramowanie komputerowe				
Wartość brutto na początek okresu	**-**	**-**	**2 953**	**2 953**	**-**	**269**	**11 845**	**15 067**
Zwiększenia, w tym:	-	-	62	62	-	294	-	356
- zakup	-	-	18	18	-	294	-	312
- przeniesienie	-	-	45	45	-	-	-	45
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	(45)	-	(45)
-przeniesienie	-	-	-	-	-	(45)	-	(45)
- sprzedaż/likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	**-**	**-**	**3 015**	**3 015**	**-**	**519**	**11 845**	**15 379**
Umorzenie na początek okresu	**-**	**-**	**(2 953)**	**(2 953)**	**-**	**-**	**(5 469)**	**(8 422)**
Zwiększenia, w tym:	-	-	(1)	(1)	-	-	(249)	(249)
- amortyzacja za okres	-	-	(1)	(1)	-	-	(249)	(249)
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż/likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem umorzenie na koniec okresu	**-**	**-**	**(2 954)**	**(2 954)**	**-**	**-**	**(5 718)**	**(8 671)**
Odpisy aktualizujące na początek okresu	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(5 630)**	**(5 630)**
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(5 630)**	**(5 630)**
Wartość netto na koniec okresu	**-**	**-**	**61**	**61**	**-**	**519**	**497**	**1 077**

8. Zmiany w środkach trwałych w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	**127**	**3 469**	**1 206**	**20 491**	**10 533**	**-**	**35 825**
Zwiększenia, w tym:	-	-	248	-	7	-	256
- nabycie	-	-	58	-	7	-	66
- inne	-	-	190	-	-	-	190
- inne przyjęcie z ŚT w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(503)	(44)	(124)	-	(672)
- sprzedaż/likwidacja	-	-	(503)	(44)	(124)	-	(672)
- przeniesienie na ŚT	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	**127**	**3 469**	**950**	**20 447**	**10 416**	**-**	**35 409**
Umorzenie na początek okresu	**(15)**	**(3 292)**	**(1 125)**	**(14 944)**	**(3 986)**	**-**	**(23 362)**
Zwiększenia, w tym:	(1)	(10)	(83)	(809)	(515)	-	(1 417)
- amortyzacja za okres	(1)	(10)	(83)	(809)	(515)	-	(1 417)
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	470	44	124	-	638
- sprzedaż/likwidacja	-	-	470	44	124	-	638
Umorzenie na koniec okresu	**(16)**	**(3 302)**	**(738)**	**(15 709)**	**(4 377)**	**-**	**(24 142)**
Odpisy aktualizujące na początek okresu	**-**	**-**	**(22)**	**(439)**	**(1)**	**-**	**(463)**
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	22	-	1	-	24
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	**-**	**-**	**-**	**(439)**	**-**	**-**	**(439)**
Wartość netto na koniec okresu	**111**	**167**	**212**	**4 299**	**6 039**	**-**	**10 828**

Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym na dzień 30.06.2022 r. wyniosła 106 tys. zł

W okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. poniesiono wydatki na nabycie niefinansowych aktywów trwałych w wysokości 383 tys. zł. Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wyniosły 236 tys. zł. W okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. OTL nie poniósł wydatków na ochronę środowiska.

9. Zmiany w inwestycjach długoterminowych w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

	Nieruchomości	Długoterminowe aktywa finansowe			Inne inwestycje długoterminowe	Długoterminowe pożyczki	Razem
		w jednostkach powiązanych	w jednostkach z trwałym zaangażowaniem w kapitale	w pozostałych jednostkach			
Stan na początek okresu, w tym:	**86**	**229 416**	**22 541**	**574**	**92**	**19 706**	**272 414**
- w cenie nabycia	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	6 143	-	-	731	6 874
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-
- wycena na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	6 143	-	-	14	6 157
. - udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	11	11
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek						706	706
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(4 294)	-	-	(763)	(5 057)
- sprzedaż	-	-	(4 294)	-	-	-	(4 294)
- przeniesienie do krótkoterminowych	-	-	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość opcji call PFR	-	-	-	-	-	-	-
- odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	(39)	(39)
-zmiana klasyfikacji udziałów	-	-	-	-	-	-	-
-spłata pożyczki	-	-	-	-	-	(724)	(724)
Stan na koniec okresu, w tym:	**86**	**229 416**	**24 390**	**574**	**92**	**19 673**	**274 231**

W okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. miały miejsce następujące zmiany w długoterminowych aktywach finansowych odzwierciedlone w tabeli powyżej:

- Sprzedaż udziałów w spółce Luka Rijeka d.d. w kwocie 4 294 tys. zł.

10. Długoterminowe udziały i akcje

Nazwa firmy	Siedziba	Wartość udziałów w cenie nabycia w PLN	Odpis aktualizujący udziały	Wartość udziałów w PLN na dzień 30.06.2022	Udział w kapitale zakładowym %
a) w jednostkach powiązanych					
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	Szczecin	10 229	-	10 229	100,00%
OT Port Świnoujście S.A.	Świnoujście	31 769	-	31 769	97,07%
OT Port Gdynia Spółka z.o.o.	Gdynia	59 237	-	59 237	100,00%
Kolej Bałtycka S.A.	Szczecin	4 889	4 889	-	100,00%
RCI Sp. z o.o.	Szczecin	222 543	100 321	122 222	100,00%
C. Hartwig Adria d.o.o.	Zagrzeb	13	13	-	100,00%
Port Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.	Szczecin	5 959	-	5 959	100,00%
b) w jednostkach z trwałym zaangażowaniem w kapitale					
Luka Rijeka d.d.	Rijeka	38 731	14 342	24 390	7,87%
c) w pozostałych jednostkach					
Śląskie Centrum Logistyki S.A.	Gliwice	574	-	574	1,32%
		373 945	**119 565**	**254 380**	

11. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
Wartości niematerialne i prawne	5 630	-	-	-	5 630
Rzeczowe aktywa trwałe	463	-	-	(24)	439
Inwestycje długoterminowe- udziały	119 565	-	-	-	119 565
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług	8 449	603	-	(341)	8 711
Należności pozostałe	2 674	-	-	(331)	2 342
Pożyczki	1 635	39	-	-	1 673
Razem	**138 416**	**642**	**-**	(696)	**138 362**

Rozwiązanie odpisu na należności handlowe w kwocie 341 tys. zł dotyczy: 302 tys. zł spółka Kolej Bałtycka S.A.; oraz 39 tys. zł spółka Port Żegluga Szczecińska Sp. z o.o. Rozwiązanie odpisu na należności pozostałe w kwocie 331 tys. zł dotyczy spółki Kolej Bałtycka S.A.

12. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Nie dotyczy.

13. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	30.06.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	13 624	5 731
- pieniężne środki krajowe na rachunkach bankowych	7 086	5 004
- w tym środki na rachunkach VAT	72	385
- w tym środki na rachunkach ZFŚS	55	8
- pieniężne środki zagraniczne na rachunkach bankowych	6 538	727
- EUR	5 602	602
- USD	936	125
- HRK	-	-
Inne środki pieniężne	-	-
Razem	**13 624**	**5 731**

14. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	30.06.2022	31.12.2021
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 275	12 398
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	102	151
- remonty klasowe	98	146
- pozostałe, w tym:	5	5
Razem	**13 378**	**12 549**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	30.06.2022	31.12.2021
- remonty klasowe	96	112
- ubezpieczenia	154	363
- pozostałe, w tym:	133	2 466
-koszty przełom okresu	2 432	2 403
Razem	**2 814**	**2 941**

15. Podatek odroczony

	30.06.2022	31.12.2021
Dodatnie różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
Odsetki	230	248
różnice kursowe	1 080	52
leasing- hale namiotowe	263	96
amortyzacja środków trwałych	2 270	3 015
usługi na przełomie	3 704	597
Pozostałe	252	258
złe długi w podatku CIT	752	83
Razem dodatnie różnice przejściowe	**8 551**	**4 349**
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony - według stawki 19%	1 625	826
kompensata z aktywo z tytułu podatku odroczonego	-	-
Rezerwa na podatek dochodowy odroczony - według stawki 19%	1 625	826

	30.06.2022	31.12.2021
Ujemne różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, w tym:		
różnice kursowe	163	349
rezerwa na urlopy	314	321
rezerwa na odprawy emerytalne	30	30
rezerwa na wynagrodzenia	2 946	2 200
rezerwa na należności	3 276	2 952
rezerwa na koszty	6 395	2 388
odsetki obligacje	95	56
odsetki od zobowiązań i pożyczek	9 663	5 674
koszty zleceń wypłacone na przełomie	256	288
koszty ZUS NKUP	173	124
sprzedaż ŚT zaliczka	1 598	1 598
amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	18	27
złe długi w podatku CIT	54	-
wycena opcji put	44 890	49 247
Razem ujemne różnice przejściowe	**69 871**	**65 255**
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego - według stawki 19%	13 275	12 398
Straty podatkowe do rozliczenia	-	-
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego po odpisie	13 275	12 398

16. Kapitał podstawowy dane o strukturze własności na dzień 30.06.2022 r.

OTL w dniu 13.01.2022 r. dokonał emisji akcji serii E, zmianie uległa również wysokość kapitału zakładowego. W związku z powyższym na 30.06.2022 r. kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 144 tys. zł i dzieli się na 13 098 780 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,24 zł każda, zgodnie z poniższą tabelą.

Struktura akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień 30.06.2022

Akcjonariusz/ Udziałowiec	liczba akcji/ udziałów	udział w % w kapitale zakładowym	udział w % w liczbie głosów
La Financière d'Intégration Européenne S.A.	7 859 417	60,00%	60,00%
- bezpośrednio	7 432 934	56,74%	56,74%
- pośrednio	426 483	3,26%	3,26%
MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny	2 133 936	16,29%	16,29%
PTE Allianz Polska S.A.	793 116	6,06%	6,06%
Piotr Nadolski	690 400	5,27%	5,27%
Pozostali Akcjonariusze	1 621 911	12,38%	12,38%
	13 098 780	**100,00%**	**100,00%**

Zmiany w strukturze akcjonariatu OTL

W okresie sprawozdawczym miały miejsce następujące zmiany:

- W dniu 14.01.2022 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza - La Financière d'Intégration Européenne S.A. z siedzibą w Luksemburgu („Akcjonariusz") złożone w trybie art. 69 ust. 2 pkt 2 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, o zawartej w dniu 13.01.2022 r. poza rynkiem głównym transakcji sprzedaży akcji Spółki. Zgodnie z treścią zawiadomienia na ww. dzień Akcjonariusz posiada łącznie (bezpośrednio i pośrednio) 6.759.417 akcji Spółki, co stanowiło 56,33% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki.
- W dniu 29.03.2022 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie od akcjonariusza - La Financière d'Intégration Européenne S.A. z siedzibą w Luksemburgu („Akcjonariusz") złożone w trybie art. 69 ust. 2 pkt 2 Ustawy o ofercie, że w wyniku dokonania przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, zmianie uległ udziału Akcjonariusza w ogólnej liczbie głosów w Spółce. Zgodnie z treścią otrzymanego zawiadomienia udział Akcjonariusza w ogólnej liczbie głosów zwiększył się do 60% ogólnej liczby głosów OTL. Akcjonariusz nabył wszystkie akcje serii E w liczbie 1 100 000, które były przedmiotem ww. podwyższenia kapitału

Struktura akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień publikacji sprawozdania finansowego.

Akcjonariusz/ Udziałowiec	liczba akcji/ udziałów	udział w % w kapitale zakładowym	udział w % w liczbie głosów
La Financière d'Intégration Européenne S.A.	7 859 417	60,00%	60,00%
- bezpośrednio	7 432 934	56,74%	56,74%
- pośrednio	426 483	3,26%	3,26%
MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny	2 133 936	16,29%	16,29%
PTE Allianz Polska S.A.	793 116	6,06%	6,06%
Piotr Nadolski	1 230 183*	9,40%	9,40%
Pozostali Akcjonariusze	1 082 128	8,25%	8,25%
	13 098 780	**100,00%**	**100,00%**

**Zgodnie z informacja otrzymaną od Akcjonariusza na dzień publikacji niniejszego sprawozdania.*

Na jedną akcję zwykłą przypada jeden głos na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

seria/ emisja	rodzaj akcji	liczba akcji	wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej
A	na okaziciela	10 221 280	2 453 107,20
B	na okaziciela	1 200 000	288 000,00
D	na okaziciela	577 500	138 600,00
E	na okaziciela	1 100 000	264 000,00
		13 098 780	**3 143 707,20**

17. Zobowiązania finansowe na dzień 30.06.2022 r.

Na dzień 30.06.2022 r. OTL posiadała zobowiązania finansowe wobec jednostek powiązanych. Saldo pożyczek otrzymanych wynosiło:

- Od spółki zależnej Rentrans Cargo Sp. z o.o. 9 800 tys. zł;
- Od spółki zależnej RCI Sp. z o.o. 124 937 tys. zł;
- Od spółki dominującej La Financière d'Intégration Européenne S.A. 1 108 tys. zł (odsetki).

Oprocentowanie pożyczek ustalono na warunkach rynkowych.

Zobowiązanie z tytułu emisji papierów wartościowych dotyczy emisji następujących obligacji:

Zabezpieczonych obligacji na okaziciela serii G wyemitowanych dnia 4.12.2017 roku. W wyniku porozumień zawartych z obligatariuszem w ramach procesu refinansowania dzień wykupu przypada na 31.08.2023 r. Skorygowana łączna wartość nominalna obligacji serii G wyemitowanych przez Emitenta na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego wynosi 8 360 tys. zł. Wartość obligacji serii G wykazana w sprawozdaniu finansowym wynosi 8 438 tys. zł. (wartość nominalna wraz z naliczonymi odsetkami).

Obligacji na okaziciela serii H wyemitowanych w dniu 28.05.2019 roku. Skorygowana łączna wartość nominalna obligacji serii H wyemitowanych przez Emitenta na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego wynosi 52 390 tys. zł. Wartość obligacji serii H wykazana w sprawozdaniu finansowym wynosi 52 407 tys. zł. (wartość nominalna wraz z naliczonymi odsetkami).

Rodzaj obligacji	data emisji	termin wykupu wg stanu na 30.06.2022 r.	termin wykupu wg stanu na dzień publikacji	wysokość stopy procentowej	wartość emisji (w tys. zł)	waluta	stan zadłużenia na 30.06.2022 r. (w tys. zł)
obligacje na okaziciela serii G	04.12.2017	31.08.2022	31.08.2023	zmienne oparte o WIBOR plus marża	21 500*	PLN	8 438
obligacje na okaziciela serii H	28.05.2019	31.10.2022	31.10.2022	zmienne oparte o WIBOR plus marża	104 207**	PLN	52 407
							60 845

Początkowa wartość emisji obligacji serii G wynosiła 21.500 tys. zł. Emitent w dniu 30.07.2019 r., 29.08.2019 r., 31.08.2020 r. oraz 5.11.2021 r. dokonał częściowej spłaty wartości nominalnej obligacji serii G, w związku z czym, skorygowana łączna wartość nominalna obligacji serii G wyemitowanych przez Emitenta na dzień 30.06.2022 r. wynosi 8.360 tys. zł.

*** Początkowa wartość emisji obligacji serii H wynosiła 104.207 tys. zł. Emitent w dniu 31.07.2019 r., 29.08.2019 r., 1.09.2020 r oraz 5.11.2021 r. dokonał częściowej spłaty wartości nominalnej obligacji serii H, w związku z czym, skorygowana łączna wartość nominalna obligacji serii H wyemitowanych przez Emitenta na dzień 30.06.2022 r. wynosi 52.390 tys. zł.*

Zobowiązania finansowe na dzień 30.06.2022 r.

	Wobec jednostek powiązanych	Wobec pozostałych jednostek					Razem
		Razem, w tym:	z tytułu kredytów i pożyczek	z tytułu emisji papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	
Zobowiązania krótkoterminowe							
a) do 1 roku	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	39 290	104 200	-	60 806	3 399	39 995	143 490
koniec okresu	29 615	93 133	-	60 845	3 076	29 212	122 747
Razem	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	39 290	104 200	-	60 806	3 399	39 995	143 490
koniec okresu	29 615	93 133	-	60 845	3 076	29 212	122 747
Zobowiązania długoterminowe							
b) powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	-	51 448	-	-	2 201	49 247	51 448
koniec okresu	-	45 973	-	-	1 083	44 890	45 973
c) powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	103 054	-	-	-	-	-	103 054
koniec okresu	106 230	-	-	-	-	-	106 230
d) powyżej 5 lat	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-
początek okresu	103 054	51 448	-	-	2 201	49 247	154 502
koniec okresu	106 230	45 973	-	-	1 083	44 890	152 203

* w *kwocie 135 845 tys. zł (kt 29 615 zł; dt 106 230 zł) znajdują się pożyczki od jednostek powiązanych 135 845 tys. zł.*

** kwota 29 212 tys. zł dotyczy instrumentu finansowego: FORWARD AZ 29 212 tys. zł.*

** kwota 44 890 tys. zł dotyczy instrumentu finansowego: FEZ FIZAN OPCJA PUT 44 890 tys. zł.*

Opcja put udzielona w ramach umowy wspólników z Allianz ZB d.o.o.

Szczegółowe informacje na temat opcji put udzielonej w ramach umowy wspólników z Allianz ZB d.o.o. zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Opcja put udzielona Allianz ZB d.o.o. w ramach umowy wspólników wycena na dzień 30.06.2022 r. i 31.12.2021 r.

Wykonanie ww. opcji put nosi znamiona kontraktu forward, ponieważ nakłada na jedną ze stron obowiązek dostarczenia, a na drugą obowiązek odbioru określonej ilości aktywów (akcji spółki Luka Rijeka d.d.), w określonym terminie w przyszłości po określonej cenie ustalonej w momencie wykonania opcji put, gdy równocześnie wartość aktywa na moment wykonania opcji nie jest znana i zależy od przyszłego kursu giełdowego akcji. Na dzień 31.12.2021 r. kontrakt forward został ujęty w sprawozdaniu finansowym w pozycji *Inne zobowiązania krótkoterminowe* 39.995 tys. zł, drugostronnie ujmując go w pozycji *koszty finansowe*. Na dzień 30.06.2022 r. wartość kontraktu forward wyniosła 29 212 tys. zł. Po początkowym ujęciu zmiany w wysokości kontraktu forward z tytułu wyceny są ujmowane w wyniku finansowym w przychodach i kosztach finansowych.

Opcje put udzielone w ramach umowy wspólników z FEZ FIZAN

Szczegółowe informacje na temat opcji put udzielonych w ramach umowy wspólników z FEZ FIZAN zostały zaprezentowane w sprawozdaniach finansowych za 2020 i 2021 rok.

Opcja put na dzień 31.12.2021 r. została wyceniona do wartości godziwej przez zewnętrzny podmiot specjalizujący się w wycenie instrumentów finansowych metodą Monte Carlo. Na dzień 31.12.2021 r. opcja put została ujęta w sprawozdaniu finansowym w pozycji Inne zobowiązania długoterminowe zobowiązania w kwocie 49.247 tys. zł. Na 30.06.2022 r. opcja put wynosi 44 890 tys. zł. Po początkowym ujęciu zmiany w wysokości opcji put z tytułu wyceny są ujmowane w wyniku finansowym w przychodach i kosztach finansowych.

18. Zmiana stanu rezerw w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Spisanie rezerwy	Stan na koniec okresu
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	826	798	-	-	-	1 625
2. Na świadczenia pracownicze, w tym:	2 551	746	-	(7)	-	3 290
a) długoterminowe, w tym:	23	-	-	-	-	23
- z tytułu odpraw emerytalnych	23	-	-	-	-	23
- z tytułu ekwiwalentu energetycznego /rekompensaty utraty ulgi w taryfie energetycznej	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
b) krótkoterminowe, w tym:	2 528	746	-	(7)	-	3 267
- z tytułu odpraw emerytalnych	6	-	-	-	-	6
- z tytułu nagród jubileuszowych, premii rocznej i podobnych	2 200	746	-	-	-	2 946
- inne w tym (rezerwy urlopowe)	321	-	-	(7)	-	314
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	10 554	360	(6 608)	-	-	4 305
a) długoterminowe	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-		-	-	-
b) krótkoterminowe, w tym:	10 554	360	(6 608)	-	-	4 305
- rezerwa na umowę z Allianz	6 608	-	(6 608)	-	-	-
- rezerwy na sprawy sporne	3 945	360	-	-	-	4 305
Razem	**13 931**	1 904	**(6 608)**	**(7)**	**-**	**9 220**

19. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

	30.06.2022	31.12.2021
a) długoterminowe, w tym:	**809**	**1 238**
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	105	106
- kredyt umorzony	-	-
- leasing zwrotny jednostek pływających	657	1 132
-inne	-	-
b) krótkoterminowe, w tym:	**1 395**	**1 816**
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	1	1
- kredyt umorzony	-	-
- leasing zwrotny jednostek pływających	1 382	1 815
Razem	**2 204**	**3 055**

20. Zobowiązania zabezpieczone na majątku, zobowiązania warunkowe oraz zabezpieczenia kredytów i innych zobowiązań finansowych na dzień 30.06.2022 r.

Zobowiązania warunkowe:	**30.06.2022**	**31.12.2021**
1. Udzielone gwarancje	10 047	12 894
2. Poręczenia (także wekslowe)	-	-
Razem	**10 047**	**12 894**

Na dzień 30.06.2022 r. OTL posiada zobowiązanie warunkowe: gwarancja najmu maszyn na kwotę 2 147 tys. EUR - zabezpieczenie umowy najmu urządzeń przemysłowych, gwarancja wygasa 25.05.2023 r.

Na dzień 30.06.2022 r. spółka OT Logistics nie posiadła zadłużenia z tytułu kredytów bankowych. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania czeka na wykreślenie z ksiąg wieczystych hipotek ustanowionych jako zabezpieczenie kredytów spłaconych w całości w 2021 r.

Zabezpieczenie leasingów:

Nazwa leasingodawcy	Tytuł	Kwota zobowiązania z tytułu leasingu	Zabezpieczenie
Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A.	Umowa leasingu nr 4/F/ENUT/2018	713	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji
Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A.	Umowa leasingu nr 13/F/ENUT/2018	980	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji
Rhenus Partnership GmbH Co.KG	Leasing zwrotny umowa z Rhenus z dn. 18.08.2020 r.	2 288	brak
Dell Technologies	Umowa leasingu nr 0100154144001	178	brak

21. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Transakcje z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. dokonywane były na warunkach rynkowych.

Spółka powiązana	Sprzedaż w tym:	Refaktury	Zakup	Przychody finansowe	Dywidendy	Koszty finansowe	Koszty operacyjne	Przychody operacyjne
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	485	158	1 106	-	-	333	-	-
OT Port Świnoujście S.A.	1 537	929	40 366	513	-	-	-	866
RCI Sp. z o.o.	87	69	12	-	-	3 900	-	-
OT Port Gdynia Sp. z o.o.	1 314	212	19 043	155	-	-	-	-
Kolej Bałtycka S.A.	480	170	2 616	27	-	-	-	-
C.Hartwig Adria d o.o.	-	-	-	11	-	-	-	-
Port-Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.	66	7	12	-	-	-	-	-
Pozostałe spółki, w tym:	-	-	-	-	-	55	-	-
- La Financière d'Intégration Européenne S.A.	-	-	-	-	-	55	-	-
RAZEM	**3 969**	**1 545**	**63 155**	**706**	**-**	**4 288**	**-**	**866**

Spółka powiązana	Należności z tytułu dostaw i usług brutto	Odpis na należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług netto	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Udzielone pożyczki brutto	Odpis aktualizujący udzielone pożyczki	Udzielone pożyczki netto	Otrzymane pożyczki	Pozostałe należności
Rentrans Cargo Sp. z o.o.	68	-	68	90	-	-	-	9 801	-
OT Port Świnoujście S.A.	2 755	-	2 755	7 675	15 107	-	15 107	-	-
RCI Sp. z o.o.	34	-	34	27	-	-	-	124 937	-
OT Port Gdynia Sp. z o.o.	178	-	178	11 840	4 566	-	4 566	-	-
Kolej Bałtycka S.A.	153	-	153	-	806	806	-	-	164
C.Hartwig Adria d o.o.	27	27	-	-	783	783	-	-	-
Port-Żegluga Szczecińska Sp. z o.o.	105	-	105	6	-	-	-	-	351
Pozostałe spółki, w tym:	2 277	2 277	-	-	-	-	-	1 108	-
- RCT sp. z o.o.	2 277	2 277	-	-	-	-	-	-	-
- La Financière d'Intégration Européenne S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	**5 597**	**2 304**	**3 293**	**19 638**	**21 261**	**1 588**	**19 673**	**135 845**	**515**

Szczecin, dnia 26 września 2022 r.

.....	.....	.....	.....
Kamil Jedynak	Daniel Górecki	Artur Szczepaniak	Magdalena Dzięcielewska-Gorzała
Prezes Zarządu	*Członek Zarządu*	*Członek Zarządu oddelegowany czasowo z Rady Nadzorczej*	*Osoba sporządzająca*