

Grupa Kapitałowa VISTAL Gdynia

Rozszerzony skonsolidowany raport za okres obejmujący 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku

Sporządzony zgodnie z Międzynarodowym
Standardem Rachunkowości 34

Gdynia, 29 listopada 2022 roku

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia („Grupa”) przedstawia śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2022 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34, który został zatwierdzony przez Unię Europejską. Informacje zaprezentowano w niniejszym raporcie w następującej kolejności:

1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie (16 670) tys. złotych, za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.;
2. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 91 724 tys. złotych, sporządzone na dzień 30 września 2022 r.;
3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 16 670 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.;
4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 451 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.;
5. Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Radosław Stojek

Prezes Zarządu

Małgorzata Skrzyniarz

*Osoba sporządzająca śródroczne
skrócone skonsolidowane sprawozdanie
finansowe*

Gdynia, 29 listopada 2022 roku

Spis treści

A. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty i objaśnienia	11
1. Dane Jednostki Dominującej.....	11
2. Skład Grupy Kapitałowej.....	11
3. Kontynuacja działalności	13
4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe.....	16
5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	18
6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.....	19
7. Zasady rachunkowości	20
8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym.....	20
9. Sprawozdawczość segmentów działalności	20
10. Przychody.....	25
11. Koszty według rodzaju.....	25
12. Pozostałe przychody operacyjne	26
13. Pozostałe koszty operacyjne.....	26
14. Przychody finansowe	27
15. Koszty finansowe.....	27
16. Podatek dochodowy	28
17. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	29
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	30
20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	30
21. Kapitał własny.....	31
22. Akcje zwykłe.....	32
23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	32
24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach	33
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34
26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami.....	35
27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu.....	36
28. Instrumenty finansowe	37
29. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	37
30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	42
31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa.....	45
32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	46

B. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA VISTAL GDYNIA S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	48
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	49
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	51
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	52
1. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo	54
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo.....	55

C. ZAŁĄCZNIK: POZOSTAŁE INFORMACJE DO ROZSZERZONEGO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przychody	10	17 476	60 217	11 484	44 797
Koszt własny sprzedaży	11	(16 320)	(61 202)	(11 698)	(38 329)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		1 156	(985)	(214)	6 468
Koszty sprzedaży		(50)	(152)	(82)	(242)
Koszty ogólnego zarządu		(3 220)	(10 662)	(3 491)	(10 912)
Pozostałe przychody operacyjne	12	171	769	2 481	4 233
Pozostałe koszty operacyjne	13	(697)	(2 422)	(1 622)	(4 138)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		(2 640)	(13 452)	(2 928)	(4 591)
Przychody finansowe	14	325	1 057	(125)	1 200
Koszty finansowe	15	(1 709)	(4 275)	(1 100)	(2 998)
Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami	15	-	-	(511)	(511)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 900)
Podatek dochodowy	16	-	-	-	-
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej		(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 900)
Zysk/(strata) z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk/(strata) netto		(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 900)
Inne całkowite dochody z tytułu:		-	-	-	7
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat					
Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej		-	-	-	7
Całkowite dochody ogółem		(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 893)
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 900)
Udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
Całkowity dochód ogółem przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 893)
Udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej na 1 akcję w złotych					
Podstawowy zysk na jedną akcję:					
z działalności kontynuowanej		(0,24)	(1,01)	(0,28)	(0,42)
z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję:					
z działalności kontynuowanej		(0,24)	(1,01)	(0,28)	(0,42)
z działalności zaniechanej		-	-	-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
	Nota		
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		62 136	68 368
Pozostałe wartości niematerialne		427	513
Prawo wieczystego użytkowania gruntu		7 412	7 738
Prawa do użytkowania aktywów		2 052	2 214
Należności długoterminowe	18	168	233
Aktywa trwałe razem		72 195	79 066
Aktywa obrotowe			
Zapasy		2 937	4 840
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	15 527	15 627
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	1 029	1 480
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		19 493	21 947
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20	36	36
Aktywa obrotowe razem		19 529	21 983
Aktywa razem		91 724	101 049

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

		Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	21	824	824
Kapitał rezerwowy		80 180	80 180
Zyski zatrzymane		(175 016)	(159 774)
Nadwyżka z emisji		47 200	47 200
Kapitał z aktualizacji wyceny		26 591	28 019
Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(20 221)	(3 551)
Razem kapitał własny		(20 221)	(3 551)
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	23	7 421	1 000
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	23	2 077	2 456
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych		73	73
Długoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		61 905	66 179
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25	3	8
Zobowiązania długoterminowe razem		71 479	69 716
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25	21 597	23 785
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	23	4 453	1 352
Bieżące zobowiązania z tytułu leasingu	23	444	784
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych		23	23
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		13 949	8 940
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży		40 466	34 884
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		40 466	34 884
Zobowiązania razem		111 945	104 600
Pasywa razem		91 724	101 049

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	824	80 180	20 934	47 200	(152 159)	(3 021)	(3 021)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(6 900)	(6 900)	(6 900)
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	7	-	-	7	7
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	7	-	(6 900)	(6 893)	(6 893)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	(1 094)	-	1 094	-	-
Wyłączenie z konsolidacji	-	-	(1 039)	-	8 212	7 173	7 173
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału	-	-	(2 126)	-	2 406	280	280
Stan na dzień 30 września 2021 roku (niebadane)	824	80 180	18 808	47 200	(149 753)	(2 741)	(2 741)
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	824	80 180	28 019	47 200	(159 774)	(3 551)	(3 551)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(16 670)	(16 670)	(16 670)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(16 670)	(16 670)	(16 670)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	(1 428)	-	1 428	-	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału	-	-	(1 428)	-	(15 242)	(16 670)	(16 670)
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	824	80 180	26 591	47 200	(175 016)	(20 221)	(20 221)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(16 670)	(6 900)
Korekty:	5 613	691
Amortyzacja	4 080	4 224
(Przychody)/ koszty finansowe netto	(8)	798
(Zysk)/strata z działalności inwestycyjnej	594	(984)
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących aktywa trwałe	(6)	(143)
Zmiana stanu zapasów	1 902	1 972
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(916)	(4 233)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(33)	(943)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(11 057)	(6 209)
Odsetki otrzymane	2	10
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(11 055)	(6 199)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	1 877	1 973
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(118)	(919)
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	1 759	1 054
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	11 170	-
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(1 386)	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(636)	(695)
Zapłacone odsetki	(303)	(146)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	8 845	(841)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(451)	(5 986)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	2
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(451)	(5 984)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	1 480	7 555
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	1 029	1 571
<i>- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	63	211

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty i objaśnienia

1. Dane Jednostki Dominującej

Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) jest Vistal Gdynia SA, która jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Gdyni przy ul. Hutniczej 40.

Jednostka Dominująca rozpoczęła działalność 12 marca 1991 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Następnie w 2008 roku nastąpiło przekształcenie w spółkę akcyjną na podstawie aktu notarialnego z dnia 15 kwietnia 2008 roku spisane przed notariuszem Cezarym Pietrasikiem w Gdańsku nr Repertorium A 2705/2008. Spółkę Akcyjną zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14 maja 2008 roku, numer KRS 0000305753 w Rejestrze Przedsiębiorców.

Podstawowym przedmiotem działania spółek Grupy jest prowadzenie działalności obejmującej:

- Produkcję konstrukcji metalowych i ich części,
- Obróbkę metali i nakładanie powłok na metale,
- Obróbkę mechaniczną elementów metalowych,
- Roboty związane z budową dróg i autostrad,
- Roboty związane z budową mostów i tuneli,
- Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 września 2022 roku, wyniki jej działalności za okresy 3- i 9-miesięczne zakończone 30 września 2022 roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 9- miesięczny zakończony 30 września 2022 roku. Dane porównawcze przedstawiają sytuację finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki działalności za okresy 3- i 9-miesięczne zakończone 30 września 2021 roku oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 9-miesięczny zakończony 30 września 2021 roku.

2. Skład Grupy Kapitałowej

2.1 Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki zależne, których dane wykazane są w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Udział Grupy w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu			
	Siedziba	Stan na 30.09.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Udziały i akcje w jednostkach zależnych</i>			
VISTAL Construction sp. z o.o. w upadłości	ul. Hutnicza 40, Gdynia	100%	100%
VISTAL Ocynkownia sp. z o.o. w upadłości	ul. Nasienna 13, Liniewo	100%	100%
VISTAL Infrastructure sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	-	100%
VISTAL Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji	ul. Indyjska 7, Gdynia	100%	100%
VISTAL Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji	ul. Leśna 6, Kartoszyno	100%	100%
VISTAL PREF sp. z o.o.	ul. Fabryczna 7/18, Czarna Białostocka	100%	100%
Vistal Marine sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%
VS NDT sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%

Wykaz innych niż jednostki podporządkowane jednostek, w których Grupa posiada mniej niż 20% udziałów

Nazwa jednostki	Siedziba	Udział Jednostki Dominującej w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu	
		Stan na 30.09.2022	Stan na 31.12.2021
Vistal Budownictwo Inżynieryjne Sp. z o.o.	ul. Zglenickiego 42, Płock	-	19%
Stocznia Remontowa NAUTA SA	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	0,006%	-

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2022 roku zgodnie z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” nie zostały ujęte sprawozdania finansowe spółek w upadłości: Vistal Construction Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 19 grudnia 2017 roku), Vistal Marine Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 15 lutego 2018 roku), VS NDT Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 1 marca 2018 roku) – postępowanie upadłościowe zostało zakończone, do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wpis dotyczący wykreślenia spółki z rejestru jest nieprawomocny, Vistal Ocynkownia Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 13 lipca 2018 roku) oraz spółek w restrukturyzacji w postępowaniu sanacyjnym: Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji i Vistal Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z utratą kontroli przez Jednostkę Dominującą nad tymi Spółkami.

2.2 Skład Zarządu Jednostki Dominującej

W skład Zarządu na dzień 1 stycznia 2022 roku wchodził:

- Andrzej Niedbalski - Prezes Zarządu
- Andrzej Chmielecki – Wiceprezes Zarządu
- Jerzy Kralski – Wiceprezes Zarządu.

W okresie sprawozdawczym w składzie Zarządu miały miejsce następujące zmiany:

- W dniu 7 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwały o powołaniu na nową trzyletnią kadencję następujących członków Zarządu Jednostki Dominującej:
Andrzej Niedbalski - Prezes Zarządu
Andrzej Chmielecki – Wiceprezes Zarządu
Maciej Matuszak – Wiceprezes Zarządu.
- Z dniem 30 czerwca 2022 roku rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej złożył Pan Andrzej Niedbalski. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o powołaniu Pana Macieja Matuszaka na funkcję Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej z dniem 30 czerwca 2022 roku.
- W dniu 12 sierpnia 2022 roku Pan Andrzej Chmielecki złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Jednostki Dominującej.
- Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej postanowiła oddelegować z dniem 15 września 2022 roku członka Rady Nadzorczej Pana Jana Michalkiewicza na okres nie dłużej niż trzy miesiące do czasowego wykonywania czynności członka zarządu – Wiceprezesa Zarządu.
- W dniu 21 września 2022 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła decyzję o odwołaniu Pana Macieja Matuszaka z funkcji Prezesa Zarządu. Jednocześnie Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej oddelegowała Przewodniczącego Rady Nadzorczej Pana Ryszarda Krawczyka, na okres trzech miesięcy do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu.

W skład Zarządu na dzień 30 września 2022 roku wchodził:

- Ryszard Krawczyk - Prezes Zarządu
- Jan Michalkiewicz – Wiceprezes Zarządu.

W okresie od dnia bilansowego do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej:

- W dniu 14 października 2022 roku rezygnację z oddelegowania do czasowego wykonywania czynności Członków Zarządu Jednostki Dominującej złożyli Pan Ryszard Krawczyk oraz Pan Jan Michalkiewicz. Jednocześnie Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę o powołaniu pana Radosława Stojka na funkcję Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej.

W skład Zarządu na dzień 29 listopada 2022 roku wchodził:

- Radosław Stojek - Prezes Zarządu.

3. Kontynuacja działalności

W dniu 20 sierpnia 2019 roku uprawomocniło się postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy o zatwierdzeniu układu Jednostki Dominującej z wierzycielami, przyjętego na Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 25 lipca 2019 roku. W następstwie zatwierdzenia układu dokonano spłaty części zobowiązań układowych przewidzianych do spłaty środkami pieniężnymi w jednej racie płatnej w terminie 21 dni od dnia, w którym nastąpiło uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Spłatę kolejnych, płatnych kwartalnie rat rozpoczęto w dniu 28 września 2020 roku, a następne raty kwartalne były dokonywane cyklicznie w ostatnich tygodniach kwartałów kalendarzowych (ostatnia w dniach 28-29 marca 2022 roku). Rata układowa, przewidziana do zapłaty na 30 czerwca 2022 roku, nie została zapłacona w związku ze złożeniem dzień wcześniej do sądu wniosku o zgodę na odroczenie o 9 miesięcy płatności wszystkich przypadających do zapłaty rat, począwszy od 30 czerwca 2022 roku.

Pan Sławomir Bohdziewicz kontynuuje sprawowanie funkcji nadzorca wykonania układu w trybie art. 171 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. prawo restrukturyzacyjne. Do dodatkowych obowiązków nadzorca wykonania układu należy składanie w terminie dwóch dni roboczych od dnia publikacji kwartalnych sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej w odniesieniu do poprzedzającego kwartału kalendarzowego informacji o wartości kontraktów Jednostki Dominującej w backlog (pozbawionych danych umożliwiających identyfikację kontrahentów Jednostki Dominującej) w podziale na kontrakty krajowe i zagraniczne wraz z informacją, w jakich okresach kontrakty mają być realizowane.

Według stanu na dzień bilansowy Jednostka Dominująca powstałe po otwarciu postępowania sanacyjnego niesporne zobowiązania reguluje częściowo na bieżąco, częściowo z kilkutygodniowymi opóźnieniami, w niektórych przypadkach z opóźnieniem ponad 3-miesięcznym. Jednostka Dominująca odnotowuje brak wpływów z zaplanowanych zaliczek w związku z nie zawarciem kilku wcześniej przyjętych w backlog kontraktów, a także ze zwrotu nadpłaty podatku VAT z ukończonych kontraktów w Norwegii. Jednostka Dominująca nie pozyskała dodatkowych środków finansowych z tytułu podniesienia cen dwóch kluczowych kontraktów krajowych ani przyspieszonych płatności względem pierwotnych harmonogramów kontraktowych, mimo odmiennych dobrze rokujących zapowiedzi, które niestety nie zmaterializowały się. W przypadku jednego z nich, na dostawę i montaż dwóch mostów w Bydgoszczy, Generalny Wykonawca złożył oświadczenie o odstąpieniu od kontraktu, niemniej roboty montażowe cały czas się toczą na mocy odrębnego uzgodnienia stron. Ponadto nie doszła do skutku spodziewana i wstępnie uzgodniona pożyczka od jednego z funduszy inwestycyjnych, założona do uruchomienia w czerwcu br..

W dniu 30 września 2022 roku Jednostka Dominująca ogłosiła – zgodnie z terminem publikacji – śródroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej za I półrocze 2022 roku. Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności, opisana we wspomnianym sprawozdaniu, występuje nadal we wszystkich aspektach i nadal się pogłębia. Firma audytorska Moore Polska Audyt sp. z o.o., która przystąpiła do przeglądu sprawozdania śródrocznego, odmówiła wydania opinii, informując w swoim raporcie o przyczynach tej odmowy. W opinii audytora Jednostka Dominująca m.in. nie potrafiła wykazać, że posiada kontrakty do realizacji w znaczącej skali, począwszy od marca 2023 roku.

Zarząd Jednostki Dominującej sporządził sprawozdanie finansowe przy istnieniu istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności, na taki stan rzeczy ma wpływ ocena zagrożeń wynikających z ryzyk, opisanych poniżej, a także niemożność oceny niektórych z nich z uwagi na ich skomplikowanie i wieloznaczność.

Po pierwsze, występujące od końca lutego 2020 roku i utrzymujące się zagrożenie epidemiczne COVID-19 w Polsce oraz w krajach, w szczególności skandynawskich i bałtyckich, do których jest dokonywana sprzedaż usług i produktów Jednostki Dominującej i pozostałych podmiotów Grupy Kapitałowej sprawia, że 18-19-miesięczne zamrożenie kontraktacji na podstawowych dla Jednostki Dominującej rynkach zagranicznych niewystarczająco szybko się redukuje, przez co portfel zamówień pozostaje niepełny, uniemożliwiając efektywne wykorzystanie potencjału produkcyjnego Jednostki Dominującej i generowanie rentownej sprzedaży w rozmiarach pozwalających na tworzenie wystarczających przepływów pieniężnych dla zaspokajania wymagalnych zobowiązań Jednostki Dominującej. Jednostka Dominująca będzie bardzo wrażliwa na następstwa zarówno nawrotu zagrożeń epidemicznych COVID-19 jak i ewentualnego kolejnego spowolnienia kontraktacji.

Po drugie, Zarząd Jednostki Dominującej dostrzega rosnący niedobór środków finansowych Jednostki Dominującej, który czasami przekształca się w chwilowy brak płynności finansowej. Dla rozwinięcia produkcji Jednostka Dominująca musi pozyskać nowe środki finansowe celem prefinansowania produkcji. W związku z prowadzonymi w bankach politykami ostrożnościowymi, zarówno wobec firm zagrożonych pandemią COVID-19 jak i firm realizujących programy restrukturyzacyjne wraz z układami z wierzycielami uzyskanie finansowania komercyjnego nie jest obecnie możliwe i nie będzie możliwe na pewno w perspektywie końca roku obrotowego 2022, a prawdopodobnie co najmniej do ogłoszenia wyników roku obrotowego 2022. Z kolei rynek kapitałowy nie oferuje obecnie instrumentów dłużnych do wykorzystania przez uczestników rynku, w tym Jednostkę Dominującą przykładowo jako emitenta obligacji, z uwagi na nieokreśloność rentowności takich instrumentów dla inwestorów skłonnych do ryzyka w warunkach niesłychanie trudnej sytuacji makroekonomicznej oraz geopolitycznej, o czym dalej w kolejnych akapitach, a także wystąpienie w Jednostce Dominującej ujemnych funduszy własnych. Otrzymane wsparcie pożyczkowe z ARP SA w ramach Polityki Nowej Szansy (10 mln zł w styczniu 2022 roku) pozwoliło częściowo rozwiązać problemy płynnościowe Jednostki Dominującej, jednakże było ono niewystarczające wobec nieoczekiwanych zaburzeń rynku, których nie można było racjonalnie przewidzieć. Aktualnie Spółka oczekuje na decyzję ARP SA w przedmiocie zwiększenia kwoty pożyczki i innego rozłożenia rat pożyczkowych do spłaty.

Po trzecie, Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje jako obecnie bardzo trudne i w zasadzie niemożliwe do przewidywania na kolejne 12 miesięcy warunki makroekonomiczne dla prowadzenia działalności przez Jednostkę Dominującą i pozostałe podmioty Grupy Kapitałowej w branży dla niej podstawowej, związane z podażą i cenami transakcyjnymi nie tylko artykułów hutniczych, lecz również gazów technicznych, energii elektrycznej i specjalistycznych podwykonawców. Ponadto Zarząd wskazuje, że do zmian makroekonomicznych należy zaliczyć również inne, niekorzystne dla Jednostki Dominującej okoliczności, w tym obowiązek przedpłat lub zapłat przy dostawie za materiały hutnicze bez dotychczas stosowanych kredytów kupieckich oraz ekspozycję na bardzo zmienny kurs EUR/PLN, przy EUR jako powszechnie obowiązującej walucie rozliczeniowej dla zakupów materiałów hutniczych. Dynamicznie rosnąca inflacja, wbrew urzędowym przeciwdziałaniom, powoduje wzrost ceny pieniądza na rynku pożyczkowym i daleko posuniętą rezerwę inwestorów w ustalaniu stałych stóp procentowych dla pożyczek lub kuponów odsetkowych dla obligacji, a także wzrost kosztów odsetkowych od umów zawartych do 2021 roku i silną, wciąż rosnącą presję na przyrost wynagrodzeń, w szczególności w grupie zawodów robotniczych.

Po czwarte, Zarząd Jednostki Dominującej nie był w stanie utrzymać w całości zasobów produkcyjnych, połowa brygad produkcyjno-montażowych odstępiała w październiku (jedna grupa) i listopadzie (jedna grupa) od kontynuowania współpracy wobec niemożności przekonania tych grup o ciągłości zadań do wykonania, a później wynagrodzeń do otrzymania, wobec tylko częściowego wykorzystywania mocy produkcyjnych przez Jednostkę Dominującą.

Po piąte, Zarząd Jednostki Dominującej oceniał w dacie sporządzenia poprzedniego raportu okresowego, że ewentualny brak zawarcia znaczącego kontraktu lub kontraktów do października 2022 roku, przy braku wsparcia

kapitałowego i pozyskania nowego inwestora, będzie stanowił zagrożenie dla kontynuacji działalności Jednostki Dominującej. Ostatnio pozyskane kontrakty do realizacji, z uwagi na niskie wolumeny w stosunku do potrzeb przerobowych, przesuwają tę perspektywę do końca roku.

Po szóste, Zarząd Jednostki Dominującej jest zmuszony przyznać, że chwilowe zakłócenia w płynności finansowej są wynikiem pojawiających się egzekucji administracyjnych w związku z dużymi opóźnieniami podatków lokalnych oraz egzekucji komorniczych na wniosek wierzycieli handlowych w związku z nierealizowanymi nakazami zapłaty, wydanymi prawomocnie przez sądy. Zakłócenia te wpływają na zmniejszającą się racjonalność stosowanej polityki płatniczej przez Jednostkę Dominującą wobec działań wierzycieli, niekontrolowanych przez Zarząd.

Niezależnie od powyższych stwierdzeń Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, że jest jeszcze możliwe odzyskanie rentowności netto w wymiarze kwartalnym, przy czym nie wcześniej niż w II kwartale 2023 roku, jednakże za cały rok obrotowy 2022 odzyskanie rentowności netto lub dodatniej EBITDA jest niemożliwe. Zarząd Jednostki Dominującej intensywnie pracuje nad upłynnieniem niektórych aktywów majątkowych i finansowych w dyspozycji Jednostki Dominującej, w tym poprzez leasing zwrotny, co istotnie poprawiłoby płynność finansową Jednostki Dominującej i pozwoliłoby na spłatę części zadłużenia przeterminowanego. Inną alternatywą dla istotnej poprawy płynności finansowej byłoby korzystne rozstrzygnięcie dla Jednostki Dominującej postępowania sądowego w sprawie z powództwa HAK Entreprenor AS z Norwegii oraz postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu nadpłaty VAT, powstałych z rozliczeń kontraktowych ze wspomnianym HAK oraz firmą PNC Infrastructure AS z Norwegii, jednakże stan postępowania sądowego wskazuje na rozstrzygnięcie pierwszoinstancyjne najwcześniej w październiku 2023 roku.

Podsumowując wiele ww. niepewności (zagrożeń i ryzyk), które mogą się zrealizować lub stopień prawdopodobieństwa ich ziszczenia się jest wysoki, są niezależne od działań naprawczych i prewencyjnych Zarządu, a także gotowości beneficjenta rzeczywistego na poszerzenie bazy kapitałowej Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia.

W dniu 29 czerwca 2022 roku Jednostka Dominująca powzięła informację o wydaniu przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku w dniu 1 czerwca 2022 roku postanowienia o umorzeniu postępowania sanacyjnego Vistal Eko sp. z o. o. w restrukturyzacji. Postanowienie nie jest prawomocne. Zarząd spółki zależnej przekazał informację Jednostce Dominującej, iż podobnie jak Zarządca Spółki zależnej, uznaje wydane postanowienie za niezasadne i zamierza złożyć na nie zażalenie. Zażalenie zostało złożone, niemniej do daty sporządzenia niniejszego sprawozdania wspomniana spółka zależna nie poinformowała o rozstrzygnięciu sądowym w tej dziedzinie.

W dniu 4 lipca 2022 roku Jednostka Dominująca powzięła informację o wydaniu przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy w dniu 30 czerwca 2022 roku postanowienia w przedmiocie przyjęcia układu w toku postępowania sanacyjnego spółki zależnej Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji, z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli. Pierwotny termin rozprawy w przedmiocie zatwierdzenia układu został wyznaczony przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy na dzień 28 września 2022 roku, następnie odraczano go trzykrotnie – dopiero w dniu 21 listopada 2022 roku Sąd poinformował ustnie o wydaniu postanowienia zatwierdzającego układ z wierzycielami. Postanowienie nie jest prawomocne.

W obu spółkach zależnych w restrukturyzacji nastąpiła utrata kontroli Jednostki Dominującej nad tymi podmiotami, co stało się powodem ich wyłączenia z konsolidacji sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia. Oba wspomniane podmioty zależne nie realizują strategii rozwoju Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia, co negatywnie wpływa na postrzeganie Jednostki Dominującej przez uczestników rynku.

Postępowanie sanacyjne spółki Vistal Pref Sp. z o.o. zakończyło się przyjęciem układu z wierzycielami, który został zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy w dniu 21 lutego 2019 roku. Postanowienie jest prawomocne, a realizacja postanowień układu postępuje zgodnie z literą

przyjętego układu. Funkcjonowanie tego podmiotu zależnego odbywa się zgodnie z oczekiwaniami Jednostki Dominującej jako jedynego udziałowca Vistal Pref sp. z o.o., jednakże aktualny wynik finansowy nie jest satysfakcjonujący z przyczyn nadzwyczajnych i niezawinionych przez Zarząd tej spółki, podobnych jak dla Jednostki Dominującej. Vistal Pref sp. z o.o. prowadzi działalność rentowną i w III kwartale 2022 roku na dzień bilansowy osiągnął ponad półmilionowy zysk brutto i netto, przy kontrakcji wyprzedzającej liczonej na 3-4 miesiące.

4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe

W wyniku uprawomocnienia się w dniu 20 sierpnia 2019 roku postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami i przyjętego przez wierzycieli w dniu 25 lipca 2019 roku oraz w wyniku uprawomocnienia się w dniu 19 marca 2019 roku postanowienia Sądu Rejonowego w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu z dnia 21 lutego 2019 roku zawartego przez spółkę zależną Vistal Pref sp. z o.o. z wierzycielami w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały skutki redukcji zadłużenia Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o., określone w układzie oraz porozumieniach zawartych z niektórymi wierzycielami układowymi. Kierując się zapisami MSSF 9 „Instrumenty finansowe” par. 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 Grupa dokonała wyceny nowego oraz pierwotnego zobowiązania finansowego. Pierwotne zobowiązanie finansowe w kwocie 403 127 tys. zł, jako zasadniczo różne od zobowiązania zrestrukturyzowanego, uznane zostało za wygasłe i tym samym zostało wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej. Jednocześnie ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe, zgodnie z treścią zatwierdzonych przez Sąd układowych Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o.

Zgodnie z warunkami układu zawartego przez Jednostkę Dominującą, wierzycieli układowych podzielono na 9 grup, a w przypadku układu zawartego przez jednostkę zależną, wierzycieli układowych podzielono na 6 grup, w zależności od rodzaju i wartości wierzytelności oraz cech podmiotowych wierzyciela.

W grupie 9 występują wierzyciele posiadający wierzytelności z tytułu niezrealizowanych do dnia przyjęcia układu (włącznie) gwarancji ubezpieczeniowych. Na dzień 30 września 2022 roku wierzytelności występujące w tej grupie stanowią zobowiązania warunkowe. W momencie ziszczenia się warunku, tj. wypłaty gwarancji, zobowiązania zostaną ujęte w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania bezwarunkowe podlegające spłacie zgodnie z warunkami układu obowiązującymi w tej grupie, tj. w wys. 20,1% sumy wierzytelności głównej poprzez spłatę środkami pieniężnymi w 39 równych ratach płatnych kwartalnie począwszy od ostatniego dnia kwartału następującego po 10 miesiącach od dnia, w którym nastąpiło uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Pozostała część wierzytelności głównej przysługującej tym wierzycielom oraz 100% wierzytelności ubocznych, tj. odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz wszelkich innych należności ubocznych od wierzytelności objętych układem, w tym kosztów procesu, kosztów egzekucyjnych, kosztów dochodzenia i odzyskiwania wierzytelności, zostanie umorzona. W związku z powyższym potencjalne ryzyko spłaty na dzień 30 września 2022 roku z tytułu udzielonych gwarancji wynosi nie więcej niż 5 110 tys. zł.

W wyniku zawartego układu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za lata 2019-2021 ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe w kwocie 119 783 tys. zł, w tym:

- 102 255 tys. zł – ujęte w wyniku roku 2019 zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Grupę, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 6 805 tys. zł – ujęte w wyniku roku 2019 zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu jest przedmiotem konwersji na akcje Jednostki Dominującej,
- 3 043 tys. zł. – ujęte w 2019 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie wynikające z odpowiedzialności solidarnej Grupy, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wierzytelności

- warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 20 tys. zł – ujęte w wyniku roku 2020 zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
 - (927) tys. zł – ujęta w wyniku roku 2020 korekta zrestrukturyzowanego zobowiązania zaciągniętego bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
 - 7 923 tys. zł. – ujęte w 2020 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie, w tym wynikające z odpowiedzialności solidarnej Jednostki Dominującej, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wiarytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
 - 132 tys. zł – ujęte w 2020 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte przez Jednostkę Dominującą wobec spółki zależnej Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z wyłączeniem z konsolidacji, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
 - 21 tys. zł – ujęte w 2021 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte przez Grupę wobec spółki zależnej Vistal Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z wyłączeniem z konsolidacji, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane jest w drodze płatności pieniężnych,
 - 518 tys. zł – ujęte w 2021 roku jako zrestrukturyzowane zobowiązanie wynikające z odpowiedzialności solidarnej Jednostki Dominującej, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wiarytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
 - (7) tys. zł – ujęte w 2021 roku zmniejszenie zobowiązań układowych w związku z wyśięgowaniem wiarytelności wobec podmiotu wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego z tytułu zakończonej likwidacji.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 75 854 tys. zł, w tym 61 905 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 13 949 tys. zł jako zobowiązania krótkoterminowe.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 30 września 2022 roku Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych:

- w łącznej kwocie 32 226 tys. zł w formie płatności pieniężnych, w tym:
 - w kwocie 30 018 tys. zł w latach 2019-2021,
 - w kwocie 2 208 tys. zł w 2022 roku.

W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółka zależna Vistal Pref sp. z o.o. dokonała spłaty zobowiązań układowych w kwocie 162 tys. zł w formie płatności pieniężnych.

Jednostka Dominująca nie dokonała spłaty zobowiązań układowych w okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W dniu 29 czerwca 2022 roku Jednostka Dominująca złożyła do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ wnioski o zmianę treści układu przyjętego w postępowaniu sanacyjnym Jednostki Dominującej poprzez wprowadzenie dziewięciomiesięcznej karencji w regulowaniu kwartalnych rat układowych w okresie od II do IV kwartału 2022 roku.

W dniu 14 listopada 2019 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Jednostki Dominującej przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Podwyższenie kapitału zakładowego wynika z postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu przyjętego przez Zgromadzenie Wierzycieli Jednostki

Dominującej z dnia 10 lipca 2019 roku w ramach postępowania restrukturyzacyjnego Jednostki Dominującej. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło zgodnie z przyjętym układem w drodze konwersji wierzytelności na akcje. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej został podwyższony z kwoty 710 500,00 zł do kwoty 823 917,35 zł, tj. o kwotę 113 417,35 zł, w drodze emisji 2 268 347 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Wysokość kapitału zakładowego Jednostki Dominującej wynosi 823 917,35 zł i dzieli się na łącznie 16 478 347 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,05 zł każda, w tym:

- a) 10 000 000 akcji serii A,
- b) 4 210 000 akcji serii B,
- c) 2 268 347 akcji serii C.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 16 478 347 głosów.

W wyniku opisanych powyżej zdarzeń Grupa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów:

- za 2019 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła zysk w łącznej kwocie 258 706 tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019),
- za 2020 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie (11 676) tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok),
- za 2021 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie (506) tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok).

5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

5.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską (MSR 34). Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych dla pełnego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Grupy i jej sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień i rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

5.2 Ogólne zasady sporządzania

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Instrumenty pochodne wyceniane są według wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, natomiast aktywa trwałe w grupach: grunty, budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej są wyceniane według wartości godziwej na koniec roku obrotowego, a na inne okresy - jeśli są przesłanki.

Zarząd Jednostki Dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę co do zastosowania standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny aktywów, zobowiązań i kapitałów oraz ustalenia wyniku finansowego Grupy zgodnie z MSR 34 na dzień 30 września 2022 roku. Przedstawione zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności.

5.3 Waluta funkcjonalna i prezentacji

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy, chyba że wskazano inaczej.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	30.09.2022	31.12.2021
	PLN	PLN
EUR	4,8698	4,5994
SEK	0,4465	0,4486
NOK	0,4640	0,4608
DKK	0,6549	0,6184
USD	4,9533	4,0600
GBP	5,5560	5,4846

6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Zamieszczone poniżej nowe Standardy, zmiany do Standardów i Interpretacje nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały zastosowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2022 roku. Grupa ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej – obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17 - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – odroczenie stosowania na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – odroczenie stosowania na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

W odniesieniu do wymienionych wyżej standardów oraz interpretacji lub zmian do standardów Jednostka Dominująca nie przewiduje, aby ich wprowadzenie miało istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

7. Zasady rachunkowości

Sporządzając śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 roku Grupa stosowała te zasady (politykę) rachunkowości, co w poprzednim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku.

8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

9. Sprawozdawczość segmentów działalności

Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia swą działalność gospodarczą opiera na trzech zasadniczych segmentach operacyjnych nazwanych: „Infrastruktura”, „Marine & Offshore” oraz segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne". Aktywność poszczególnych segmentów jest zróżnicowana pod względem rodzajów oferowanych usług oraz produktów co wymaga zastosowania odmiennych technologii oraz strategii marketingowych. Kryterium wydzielenia segmentów w działalności Jednostki Dominującej są rodzaje sprzedawanych produktów i usług. Grupowanie ich w jednolite obszary działalności, których przychody i koszty oraz zobowiązania i majątek dały się w sposób jednoznaczny wydzielić pozwoliło na wyodrębnienie powyższych segmentów. W Jednostce Dominującej występują różne poziomy powiązań pomiędzy segmentami. Obejmują one głównie wzajemne świadczenia. Ceny stosowane w transakcjach między segmentami określane są na warunkach rynkowych.

Podstawową miarą efektywności każdego segmentu sprawozdawczego jest zysk przed opodatkowaniem, bieżąco monitorowany przez Jednostkę Dominującą na podstawie wewnętrznych raportów kierownictwa.

Nie wystąpiły różnice w poniższej prezentacji danych finansowych w układzie segmentów, a polityką rachunkowości Grupy.

Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia działa zarówno na rynku krajowym jak i rynkach zagranicznych. Głównym rynkiem na koniec trzeciego kwartału 2022 roku dla Grupy był rynek polski, litewski i skandynawski. Istotnymi kontrahentami, z którymi Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia przekroczyła próg 10% skonsolidowanych przychodów był:

- Kontrahent zagraniczny 1- udział w wysokości 17,0 % przychodów, co stanowi 10 249 tys. zł -całość kwoty została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura”;
- Kontrahent zagraniczny 2- udział w wysokości 11,3 % przychodów, co stanowi 6 810 tys. zł -całość kwoty została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura”.

Wartość przychodów od głównych odbiorców została wyliczona w oparciu o ujawnione przychody w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za trzeci kwartał 2022 roku obejmujące wycenę kontraktów.

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	34 500	8 158	14 365	3 194	-	60 217
Przychody ogółem	34 500	8 158	14 365	3 194	-	60 217
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(39 340)	(6 144)	(12 862)	(1 474)	-	(59 820)
Amortyzacja	(969)	(244)	(169)	-	(2 698)	(4 080)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację	-	-	-	-	(7 964)	(7 964)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację	-	-	-	-	(152)	(152)
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-	769	769
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	(2 422)	(2 422)
Wynik						
Zysk z działalności operacyjnej	(5 809)	1 770	1 334	1 720	(12 467)	(13 452)
Przychody finansowe	-	-	-	-	1 057	1 057
Koszty finansowe	-	-	-	-	(4 275)	(4 275)
Zysk przed opodatkowaniem	(5 809)	1 770	1 334	1 720	(15 685)	(16 670)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	(5 809)	1 770	1 334	1 720	(15 685)	(16 670)

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 30.09.2021 r.	Zakończony 30.09.2021 r.	Zakończony 30.09.2021 r.	Zakończony 30.09.2021 r.	Zakończony 30.09.2021 r.	Zakończony 30.09.2021 r.
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	25 800	6 237	10 372	2 388	-	44 797
Przychody ogółem	25 800	6 237	10 372	2 388	-	44 797
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(20 300)	(6 671)	(9 395)	(137)	-	(36 503)
Amortyzacja	(1 244)	(197)	(385)	-	(2 398)	(4 224)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację	-	-	-	-	(8 514)	(8 514)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację	-	-	-	-	(242)	(242)
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-	4 233	4 233
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-	(4 138)	(4 138)
Wynik						
Zysk z działalności operacyjnej	4 256	(631)	592	2 251	(11 059)	(4 591)
Przychody finansowe	-	-	-	-	1 200	1 200
Koszty finansowe	-	-	-	-	(3 509)	(3 509)
Zysk przed opodatkowaniem	4 256	(631)	592	2 251	(13 368)	(6 900)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	4 256	(631)	592	2 251	(13 368)	(6 900)

Pozostałe informacje w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.	Zakończony 30.09.2022 r.
Pozostałe informacje						
Aktywa segmentu	50 945	8 073	16 469	1 863	-	77 350
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	14 374	14 374
Aktywa ogółem	50 945	8 073	16 469	1 863	14 374	91 724
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwale	-	-	-	-	21	21
Zobowiązania segmentu	18 179	2 881	5 877	665	-	27 602
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	84 343	84 343
Zobowiązania ogółem	18 179	2 881	5 877	665	84 343	111 945
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	51	8	15	2	-	76
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne ogółem	51	8	15	2	-	76
Amortyzacja segmentu	969	244	169	-	-	1 382
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów	-	-	-	-	2 698	2 698
Amortyzacja ogółem	969	244	169	-	2 698	4 080

Pozostałe informacje w podziale na segmenty operacyjne

w tys. PLN	Segment "Infrastruktura"	Segment "Marine&Offshore"	Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"	Segment "Inne"	Kwoty nieprzypisane	Razem
	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres	za okres
	Zakończony 31.12.2021 r.	Zakończony 31.12.2021 r.	Zakończony 31.12.2021 r.	Zakończony 31.12.2021 r.	Zakończony 31.12.2021 r.	Zakończony 31.12.2021 r.
Pozostałe informacje						
Aktywa segmentu	43 779	14 886	27 186	726	-	86 577
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	14 472	14 472
Aktywa ogółem	43 779	14 886	27 186	726	14 472	101 049
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwale	-	-	-	-	25	25
Zobowiązania segmentu	11 167	3 797	6 934	184	-	22 082
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	82 518	82 518
Zobowiązania ogółem	11 167	3 797	6 934	184	82 518	104 600
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	674	229	418	11	-	1 332
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne ogółem	674	229	418	11	-	1 332
Amortyzacja segmentu	1 430	441	513	-	-	2 384
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów	-	-	-	-	3 178	3 178
Amortyzacja ogółem	1 430	441	513	-	3 178	5 562

10. Przychody

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przychody z tytułu realizacji umów budowlanych	15 024	48 893	10 063	36 522
Przychody ze sprzedaży innych usług	2 234	8 158	816	6 357
Przychody ze sprzedaży usług najmu	127	1 358	601	1 909
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	91	1 808	4	9
	17 476	60 217	11 484	44 797

W nocie 18 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe oraz w nocie 25 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania zostały ujawnione informacje o kontraktach długoterminowych w zakresie przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.

11. Koszty według rodzaju

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
<i>Koszty rodzajowe</i>				
Amortyzacja	1 265	4 080	1 358	4 224
Zużycie materiałów i energii	6 299	26 410	5 059	18 377
Usługi obce	9 890	28 089	6 210	19 957
Podatki i opłaty	251	807	262	787
Wynagrodzenia	2 776	8 460	2 024	6 155
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	566	1 785	272	1 137
Pozostałe koszty rodzajowe	376	1 185	497	1 390
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	90	1 403	3	7
Razem	21 513	72 219	15 685	52 034
Zmiana stanu produktów	1 620	(800)	(338)	(67)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	303	1 003	752	2 618
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	16 320	61 202	11 698	38 329
Koszty sprzedaży	50	152	82	242
Koszty ogólnego zarządu	3 220	10 662	3 491	10 912

12. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
	zakończone	zakończone	zakończone	zakończone
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	984	984
Rozwiązanie odpisów	2	37	60	857
Naliczone kary i odszkodowania	84	229	73	264
Odpisane zobowiązania	17	33	14	14
Przychody z odsprzedaży złomu, części zamiennych i wyposażenia	16	275	1 214	1 239
Dotacje	-	18	-	110
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	-	105	273
Zwrot opłat sądowych	28	32	30	42
Rozwiązanie rezerw	-	-	-	429
Odzysk z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-	90	-	-
Inne	24	55	1	21
	171	769	2 481	4 233

13. Pozostałe koszty operacyjne

Straty ze zbycia aktywów	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
	zakończone	zakończone	zakończone	zakończone
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Strata ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego	(128)	99	(70)	-
	(128)	99	(70)	-
Utworzone odpisy aktualizujące				
Należności z tytułu dostaw i usług	77	252	72	255
	77	252	72	255
Pozostałe koszty operacyjne				
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	33	584	728	768
Opłaty sądowe i egzekucyjne	-	46	(30)	70
Kary i odszkodowania	392	392	-	254
Koszty złomu	-	26	168	168
Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych	303	1 003	752	2 618
Inne	20	20	2	5
	748	2 071	1 620	3 883
	697	2 422	1 622	4 138

14. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przychody odsetkowe					
Przychody odsetkowe	Pożyczki udzielone i należności własne	325	965	335	973
Przychody odsetkowe razem		325	965	335	973
Pozostałe przychody finansowe					
Zysk na różnicach kursowych		-	-	(526)	-
Zabezpieczenia na rzecz banku		-	25	-	28
Przychody z tytułu poręczeń		-	67	66	199
Pozostałe przychody finansowe razem		-	92	(460)	227
Przychody finansowe razem		325	1 057	(125)	1 200

15. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Koszty odsetkowe					
Odsetki od kredytów i pożyczek	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	133	353	1	1
Odsetki z tytułu nieterminowej realizacji dostaw	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10	23	4	8
Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań budżetowych		17	21	3	6
Odsetki leasingowe		53	163	48	146
Koszty odsetkowe razem		213	560	56	161

	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Pozostałe koszty finansowe					
Strata na różnicach kursowych	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	1 058	1 559	186	186
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek		325	964	325	963
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych poręczeń		-	67	66	199
Koszty dyskonta	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	113	1 125	467	1 489
Pozostałe koszty finansowe razem		1 496	3 715	1 044	2 837
Koszty finansowe razem		1 709	4 275	1 100	2 998

Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami		-	-	(511)	(511)
Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami razem		-	-	(511)	(511)

16. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zyskach i stratach bieżącego okresu	3 miesiące zakończony 30.09.2022 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2022 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30.09.2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30.09.2021 (niebadane)
Podatek dochodowy za bieżący okres	-	-	-	-
Podatek dochodowy	-	-	-	-

Grupa na dzień 30 września 2022 roku nie utworzyła zarówno aktywów jak i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ze względu na wysoki poziom strat podatkowych z lat ubiegłych oraz brak oszacowania przyszłych dochodów podatkowych wpływających na możliwość rozliczenia różnic przejściowych, wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przewyższa wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

17. Rzeczowe aktywa trwale w budowie

W okresie sprawozdawczym Grupa poniosła nakłady na rzeczowe aktywa trwale w budowie dotyczące budowy instalacji sprężonego powietrza, podestów roboczych, belek do nasuwania oraz stojaków i wózka do malarni oraz nakłady na rozpoczętą inwestycję w Liniewie. Koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych w budowie w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku wyniósł 160 tys. zł (w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wyniósł 1 366 tys. zł).

Grupa w okresie sprawozdawczym oddała do użytkowania środki trwałe na łączną wartość 331 tys. zł.

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Należności krótkoterminowe		
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	82 594	89 809
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	220	220
Wycena kontraktów budowlanych	2 333	2 516
Kaucje	2 096	2 035
- do 12 miesięcy	856	829
- powyżej 12 miesięcy	1 240	1 206
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług*	(75 135)	(81 443)
	12 108	13 137
Należności pozostałe		
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	1 175	1 707
Zaliczki na dostawy	943	221
Należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	319	-
Zajęcia komornicze	337	54
Należności od pracowników	8	5
Należności z tytułu depozytu sądowego	95	95
Rozliczenia międzyokresowe-gwarancje ubezpieczeniowe	101	163
Rozliczenia międzyokresowe-podatek od nieruchomości	220	-
Rozliczenia międzyokresowe-pozostałe	168	152
Inne	53	93
	3 419	2 490

*Odpisy aktualizujące uwzględniają oczekiwaną stratę kredytową wg postanowień związanych z wprowadzeniem MSSF 9 od 1 stycznia 2018r.

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Należności długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe z tyt. gwarancji ubezpieczeniowych	164	228
Rozliczenia międzyokresowe-pozostałe	4	5
	168	233

Na dzień 30 września 2022 roku łączne przychody ujęte w roku bieżącym oraz w poprzednich latach obrotowych, w związku z niezakończonymi umowami o usługi budowlane rozliczanymi przez Jednostkę Dominującą na dzień sprawozdawczy wyniosły 49 947 tys. zł (2021 r.: 16 877 tys. zł), natomiast poniesione koszty 55 674 tys. zł (2021 r.: 18 101 tys. zł).

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących stan należności

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu	81 443	87 120
Zwiększenia		
- Utworzenie odpisów aktualizujących	348	1 773
Zmniejszenia		
- Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	(6 656)	(7 450)
Stan odpisów aktualizujących należności na koniec okresu	<u>75 135</u>	<u>81 443</u>

Na dzień 30 września 2022 roku odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek wynosiły 75 135 tys. zł (2021 r.: 81 443 tys. zł).

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 029	1 480
	<u>1 029</u>	<u>1 480</u>

20. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa przeznaczone do sprzedaży stanowią ruchomości znajdujące się w Liniewie należące do Jednostki Dominującej.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Ruchomości w Liniewie	36	36
	<u>36</u>	<u>36</u>

Na część ruchomości znajdujących się w Liniewie zaklasyfikowanych jako aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży nie wykorzystanych w działalności gospodarczej Jednostka Dominująca w dalszym ciągu podejmuje działania zmierzające do realizacji transakcji sprzedaży. Składniki tych aktywów trwałych są aktywnie wystawione na rynku po cenie, która jest racjonalna w odniesieniu do ich wartości godziwej. Okres potrzebny na sfinalizowanie transakcji sprzedaży aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczonych do sprzedaży został wydłużony do końca 2022 roku.

21. Kapitał własny

Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji Jednostki Dominującej na dzień 30.09.2022 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji PLN'000	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów
BMMR Investments sp. z o.o.	5 617 000	281	34,09%	34,09%
Bożena Matyka	2 177 500	109	13,21%	13,21%
UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA	1 423 365	71	8,64%	8,64%
Pozostali akcjonariusze	7 260 482	363	44,06%	44,06%
Razem	16 478 347	824	100,00%	100,00%

Jednostką Dominującą Grupy najwyższego szczebla jest BMMR Investments sp. z o.o.. Sprawującym kontrolę nad tą spółką jest Pan Ryszard Matyka, beneficjent rzeczywisty Jednostki Dominującej i całej Grupy Kapitałowej.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku doszło do zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Ryszarda Matyka pośrednio poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o. w Jednostce Dominującej. Zmniejszenie udziału nastąpiło w wyniku zbycia przez BMMR Investments sp. z o.o. na rynku regulowanym łącznie 1 883 000 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka posiadał pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 7 500 000 akcji, tj. 45,51% w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowiło 7 500 000 głosów z tych akcji i udział 45,51% w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka na dzień 30 września 2022 roku posiadał pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 5 617 000 akcji, tj. 34,09 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 5 617 000 głosów z tych akcji i udział 34,09 % w ogólnej liczbie głosów.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku doszło do zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Bożenę Matyka w Jednostce Dominującej. Zmniejszenie udziału nastąpiło w wyniku zbycia na rynku regulowanym łącznie 322 500 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka posiadała bezpośrednio 2 500 000 akcji, tj. 15,17% w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowiło 2 500 000 głosów z tych akcji i udział 15,17% w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka na dzień 30 września 2022 roku posiadała bezpośrednio 2 177 500 akcji, tj. 13,21 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 2 177 500 głosów z tych akcji i udział 13,21 % w ogólnej liczbie głosów.

22. Akcje zwykłe

Na dzień 30 września 2022 r. zarejestrowany kapitał zakładowy Jednostki Dominującej składał się z 16 478 347 akcji zwykłych. Wartość nominalna wszystkich akcji wynosiła 824 tys. zł (0,05 zł za każdą akcję). Wszystkie wyemitowane akcje były w pełni opłacone. Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia.

W Jednostce Dominującej nie występują akcje uprzywilejowane.

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

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję jest równy zyskowi podstawowemu, ponieważ nie występują instrumenty rozwdniające zysk netto na jedną akcję.

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Zysk netto przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej w tys. złotych (A)	(4 024)	(16 670)	(4 664)	(6 900)
Średnioważona liczba akcji w tys. sztuk (B)	16 478	16 478	16 478	16 478
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowanych do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję w tys. sztuk	16 478	16 478	16 478	16 478
Zysk netto na jedną akcję (w zł) (A/B)	<u>(0,24)</u>	<u>(1,01)</u>	<u>(0,28)</u>	<u>(0,42)</u>

Zgodnie z postanowienia układu zawartego w ramach postępowania sanacyjnego Jednostki Dominującej akcje serii C uczestniczyć będą w dywidendzie począwszy od roku obrotowego, w którym zarejestrowano je po raz pierwszy na rachunkach papierów wartościowych.

23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawiają noty 29.4, 29.6 i 29.7.

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Zobowiązania długoterminowe		
Zabezpieczone kredyty i pożyczki	6 421	-
Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju	1 000	1 000
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	41	268
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	2 036	2 188
	9 498	3 456
Zobowiązania krótkoterminowe		
Krótkoterminowa część zabezpieczonych na majątku kredytów	3 312	-
Krótkoterminowa część kredytów zabezpieczonych w inny sposób	119	111
Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju	1 000	1 000
Niezabezpieczone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	22	241
Krótkoterminowa część zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	243	589
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	201	195
	4 897	2 136

W 2020 roku Grupa otrzymała subwencję z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach tarczy finansowej w związku z sytuacją spowodowaną koronawirusem w łącznej kwocie 2 000 tys. zł. Otrzymana subwencja została zaprezentowana w zobowiązaniach długoterminowych w wysokości 1 000 tys. zł oraz w zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości 1 000 tys. zł.

W dniu 11 stycznia 2022 roku Jednostka Dominująca otrzymała środki pomocowe na restrukturyzację w formie pożyczki w wysokości 10 000 tys. zł z Agencji Rozwoju Przemysłu SA. Otrzymana pożyczka została zaprezentowana w zobowiązaniach długoterminowych w wysokości 6 421 tys. zł oraz w zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości 3 312 tys. zł.

24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach

W 2017 roku wszystkie umowy kredytowe zawarte przez Jednostkę Dominującą oraz jednostki powiązane zostały wypowiedziane przez banki finansujące bądź ich okres udostępnienia się zakończył, a w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku nie zostały zawarte żadne aneksy zmieniające umowy kredytowe.

W 2020 roku Jednostka Dominująca wznowiła współpracę z TUiR AXA Ubezpieczenia SA (obecnie UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA), celem wystawiania przez ten podmiot na rzecz wybranych kontrahentów Jednostki Dominującej gwarancji ubezpieczeniowych do limitu łącznego 3 000 tys. zł z tytułu nowych zaangażowań gwarancyjnych do transakcji handlowych. W dniu 15 grudnia 2021 roku zawarta została nowa umowa generalna o gwarancje ubezpieczeniowe z UNIQA TU SA, w wyniku której nastąpiło zwiększenie limitu na łączną kwotę 4 610 tys. zł, o czym Jednostka Dominująca informowała w raporcie bieżącym nr 17/2021.

W dniu 11 stycznia 2022 roku, w wykonaniu decyzji administracyjnej ARP S.A., Jednostka Dominująca otrzymała środki pomocowe na restrukturyzację w formie pożyczki w wysokości 10 000 tys. zł z Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. o czym Jednostka Dominująca informowała w raportach bieżących nr 19/2021 i nr 1/2022.

Ponadto w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku Jednostka Dominująca ani jednostki powiązane nie zawierały nowych umów kredytowych.

25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne do 12 miesięcy	15 638	19 899
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne powyżej 12 miesięcy	12	13
Przychody przyszłych okresów z tytułu wyceny kontraktów budowlanych	152	56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - razem	15 802	19 968
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	1 152	541
Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	1 902	1 118
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	707	744
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	8	8
Otrzymane zaliczki	1 814	1 241
Rezerwa na kary i roszczenia	96	126
Inne	116	39
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - razem	5 795	3 817

Wartość przychodów przyszłych okresów z tytułu wyceny umów budowlanych wyniosła na 30 września 2022 roku: 152 tys. zł (2021 r.: 56 tys. zł) i została zaprezentowana jako zobowiązania handlowe.

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Środki z Funduszu Prewencyjnego	3	3
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	5
Pozostałe zobowiązania długoterminowe - razem	3	8

Grupa wykazała w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe rozliczenie środków z funduszu prewencyjnego w wysokości 3 tys. zł (2021 r.: 3 tys. zł).

26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami

Grupa wierzycieli	Wierzytelności objęte układem PLN'000	Umorzenie zgodnie z warunkami postanowienia o zatwierdzenie układu PLN'000	Konwersja wierzytelności na zobowiązania z tytułu emisji akcji PLN'000	Wierzytelności do spłaty PLN'000	Spłaty w poprzednich okresach sprawozdawczych PLN'000	Stan na 31.12.2021 PLN'000	Spłata w okresie sprawozdawczym PLN'000 (niebadane)	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
grupa 1	102 098	82 988	-	19 110	3 106	16 004	491	15 513
grupa 2	1 749	728	-	1 021	812	209	157	52
grupa 3	14 892	9 135	-	5 757	1 507	4 250	396	3 854
grupa 4	6 149	3 734	837	1 578	453	1 125	134	991
grupa 5	179 371	147 493	-	31 878	4 545	27 333	294	27 039
grupa 6	44 263	1 393	-	42 870	14 683	28 187	563	27 624
grupa 7	12 274	8 322	-	3 952	3 952	-	-	-
grupa 8	40 424	28 471	5 968	5 985	897	5 088	150	4 938
grupa 9	1 907	1 080	-	827	63	764	23	741
razem	403 127	283 344	6 805	112 978	30 018	82 960	2 208	80 752

W powyższej nocie zostały ujęte zobowiązania Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o. uwzględniające skutki redukcji zadłużenia zgodnie z warunkami zawartych układów przez te jednostki. Zobowiązania te zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta i wyceny na dzień bilansowy.

Zobowiązania umorzone z tytułu zawartych układów w wysokości 283 344 tys. zł, w tym z tytułu odsetek od umorzonych kredytów w wysokości 34 183 tys. zł stanowią zobowiązanie warunkowe pozabilansowe. W przypadku, kiedy Spółki Grupy nie wypełnią warunków spłaty zawartego układu z wierzycielami, to wierzytelności te staną się wymagalne w pełnej wysokości wraz z potencjalnymi odsetkami naliczonymi do dnia 30 września 2022 roku, które wyniosłyby 60 509 tys. zł.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 30 września 2022 roku Spółki Grupy, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonały spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 32 226 tys. zł w formie płatności pieniężnych. W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółka zależna Vistal Pref sp. z o.o. dokonała spłaty zobowiązań układowych w kwocie 162 tys. zł w formie płatności pieniężnych. Jednostka Dominująca nie dokonała spłaty zobowiązań układowych w okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W dniu 29 czerwca 2022 roku Jednostka Dominująca złożyła do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ wnioski o zmianę treści układu przyjętego w postępowaniu sanacyjnym Jednostki Dominującej poprzez wprowadzenie dziewięciomiesięcznej karencji w regulowaniu kwartalnych rat układowych w okresie od II do IV kwartału 2022 roku.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 75 854 tys. zł, w tym do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 13 949 tys. zł i w latach następnych w kwocie 61 905 tys. zł.

Kwota umorzonych zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami w postępowaniu restrukturyzacyjnym nie stanowi przychodu dla celów podatkowych w myśl ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu

Zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu rozliczane zgodnie z MSSF 16 „Leasing” dotyczą głównie umowy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości gruntowej. Umowa została zawarta na okres do dnia 1 kwietnia 2032 roku.

Wartość przyszłych zdyskontowanych płatności z tytułu leasingu została ujęta jako prawa do użytkowania aktywów i zobowiązania finansowe z tytułu umów najmu, dzierżawy i leasingu.

Przyjęta stopa dyskontowa wynosi 3,74 %.

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu umów wynoszą:

	stan na dzień 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)
- do 1 roku	201
- od 1 do 5 lat	1 121
- powyżej 5 lat	915
Razem	2 237

28. Instrumenty finansowe

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku w Grupie nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej (zasady opisano w notce 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021) oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej (patrz nota 36 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021).

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów,
- należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter,
- długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe. Grupa dokonuje wyceny długoterminowych kredytów bankowych w oparciu o ich skorygowaną cenę nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Na dzień bilansowy nie wystąpiły takie aktywa.
- instrumenty pochodne walutowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest równa ich wartości godziwej. Na dzień bilansowy nie wystąpiły takie aktywa.

Na dzień 30 września 2022 roku jak również 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiadała instrumentów zabezpieczających.

29. Zarządzanie ryzykiem finansowym

29.1 Wprowadzenie

Grupa jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko rynkowe.

Nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Grupy na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Grupę, jak też informacje o zarządzaniu kapitałem przez Grupę.

Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń i posiada wdrożoną politykę zarządzania ryzykiem finansowym, politykę rachunkowości zabezpieczeń oraz procedury operacyjne zarządzania ryzykiem finansowym.

29.2 Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zasady zarządzania ryzykiem przez Grupę mają na celu identyfikację, ocenę, analizę ryzyk na które Grupa jest narażona jak również kontrolę podjętych działań. Przeprowadzona identyfikacja oraz analiza stanowi podstawę do podjęcia decyzji o najefektywniejszej metodzie ograniczenia ryzyka do dopuszczalnych poziomów określonych przez Grupę. Zasady zarządzania ryzykiem i systemy podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy. Kontrola efektywności podjętych działań umożliwi doskonalenie metod zarządzania ryzykiem ograniczających możliwość wystąpienia negatywnych skutków dla Grupy. System zarządzania ryzykiem w Grupie opiera się na aktywnym podejściu do

przyczyn wystąpienia negatywnych zdarzeń poprzez działania prewencyjne, transfer ryzyka na instytucje ubezpieczeniowe, dywersyfikację bądź w określonych przypadkach retencję ryzyka.

29.3 Ryzyko kredytowe

Grupa stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich kontrahentów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Grupa nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych. Zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego oraz Prawa Zamówień Publicznych za płatności z tytułu umów o roboty budowlane odpowiada solidarnie inwestor wraz z generalnym wykonawcą. Wartość księgowa każdego aktywa finansowego, również pochodnych instrumentów finansowych, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

Pozycje aktywów bieżących

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
Pozycje aktywów bieżących		
Należności handlowe	12 108	13 137
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 029	1 480

Należności od 2 największych odbiorców Grupy wynoszą 1 563 tys. zł na dzień 30 września 2022 r. (2021 r.: 1 936 tys. zł).

Analiza terminów zapadalności aktywów finansowych

	w tym				
	Wartość księgowa	do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	1 029	1 029	-	-	-
Środki pieniężne w kasie	5	5	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 024	1 024	-	-	-
	w tym				
	Wartość księgowa	do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 480	1 480	-	-	-
Środki pieniężne w kasie	7	7	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 473	1 473	-	-	-

29.4 Ryzyko płynności

Ryzyko płynności w przypadku instrumentów finansowych związane jest z brakiem możliwości obrotu bądź jego znacznego ograniczenia co sprawia, że nie mogą być kupione lub sprzedane w dowolnym czasie lub cena po jakiej zostanie zrealizowana transakcja w istotny sposób odbiega od ceny, która mogłaby zostać uzyskana na w pełni płynnym rynku.

Ryzyko płynności związane jest również z wystąpieniem trudności w spełnieniu przez Jednostkę Dominującą obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

W dniu 10 lipca 2019 r. odbyło się zgromadzenie wierzycieli Jednostki Dominującej w celu głosowania nad układem. W wyniku głosowania Zgromadzenie Wierzycieli przyjęło układ o treści zgodnej ze zmianą propozycji układowych przedstawionych na Zgromadzeniu Wierzycieli. Przyjęty przez wierzycieli układ w dniu 25 lipca 2019 r. został przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy zatwierdzony. Postanowienie o zatwierdzeniu układu jest prawomocne od dnia 20 sierpnia 2019 r. Na mocy zatwierzonego układu zobowiązania objęte postępowaniem sanacyjnym Jednostki Dominującej zostały zrestrukturyzowane poprzez umorzenie części tych zobowiązań oraz ustalenie harmonogramu ich spłat. Szczegóły dotyczące warunków restrukturyzacji zobowiązań stanowią treść zatwierzonego układu z wierzycielami.

Analiza wymagalności krótkoterminowych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dostaw i usług

	w tym					
	Wartość księgową	do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania bieżące	26 494	20 683	3 066	2 733	10	2
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	4 453	1 640	511	2 302	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 802	13 573	2 167	50	10	2
Pozostałe zobowiązania	5 795	5 439	351	5	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	243	31	37	175	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	201	-	-	201	-	-

	w tym					
	Wartość księgową	do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania bieżące	25 921	21 950	2 628	1 330	11	2
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	1 352	435	167	750	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 968	17 953	1 982	20	11	2
Pozostałe zobowiązania	3 817	3 485	326	6	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	589	77	153	359	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	195	-	-	195	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

	Wartość księgowa	w tym				
		do 1 m-ca	powyżej 1 -mca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 1 roku	powyżej 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	67 247	-	-	-	38 542	28 705
<i>w tym:</i>						
grupa 1	12 604	-	-	-	7 756	4 848
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	2 874	-	-	-	1 910	964
grupa 4	734	-	-	-	567	167
grupa 5	22 824	-	-	-	12 907	9 917
grupa 6	23 569	-	-	-	12 638	10 931
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	4 040	-	-	-	2 394	1 646
grupa 9	602	-	-	-	370	232
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	13 505	4 332	2 267	6 906	-	-
<i>w tym:</i>						
grupa 1	2 909	970	485	1 454	-	-
grupa 2	52	17	35	-	-	-
grupa 3	980	228	163	589	-	-
grupa 4	257	46	43	168	-	-
grupa 5	4 215	1 325	711	2 179	-	-
grupa 6	4 055	1 401	657	1 997	-	-
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	898	299	150	449	-	-
grupa 9	139	46	23	70	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

	Wartość księgową PLN'000	w tym				
		do 1 m-ca PLN'000	powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000	powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000	powyżej 1 roku do 5 lat PLN'000	powyżej 5 lat PLN'000
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku						
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	74 152	-	-	-	37 816	36 336
<i>w tym:</i>						
grupa 1	14 058	-	-	-	7 756	6 302
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	3 463	-	-	-	2 209	1 254
grupa 4	902	-	-	-	685	217
grupa 5	25 003	-	-	-	12 454	12 549
grupa 6	25 566	-	-	-	11 948	13 618
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	4 489	-	-	-	2 394	2 095
grupa 9	671	-	-	-	370	301
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	8 808	79	1 607	7 122	-	-
<i>w tym:</i>						
grupa 1	1 946	-	485	1 461	-	-
grupa 2	209	17	35	157	-	-
grupa 3	787	34	163	590	-	-
grupa 4	223	13	43	167	-	-
grupa 5	2 330	15	135	2 180	-	-
grupa 6	2 621	-	573	2 048	-	-
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	599	-	150	449	-	-
grupa 9	93	-	23	70	-	-

W powyższej nocie zobowiązania zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta od zobowiązań długoterminowych i wyceny na dzień bilansowy.

29.5 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko, że wahania ceny instrumentu finansowego wynikające ze zmiany czynników rynkowych (takich jak stopy procentowe, kursy walutowe, indeksy giełdowe) będą wpływać negatywnie na wycenę instrumentu i co za tym idzie na wyniki finansowe Grupy. Celem strategicznym procesu zarządzania ryzykiem jest ograniczenie wpływu ryzyka finansowego na wynik finansowy Grupy poprzez m.in. zawieranie pochodnych transakcji zabezpieczających, powiązanych z ekspozycją na ryzyko finansowe, spełniających wyszczególnione w Polityce Zarządzania Ryzykiem Finansowym wymagania. Jednostka Dominująca oraz spółki zależne nie posiadają limitów rozliczeniowych umożliwiających zawieranie pochodnych instrumentów finansowych, dlatego korzystają z innych instrumentów w tym m.in. produktów ubezpieczeniowych. Zarządzanie ryzykiem finansowym umożliwia osiągnięcie założonych poziomów rentowności prowadzonej działalności, osiągnięcie założonego stopnia minimalizacji wrażliwości wyniku finansowego na ryzyko, dostosowanie działalności finansowej do zmian otoczenia ekonomicznego.

Celami krótkoterminowymi procesu zarządzania ryzykiem są: poprawna identyfikacja i prognozowanie ekspozycji na poszczególne rodzaje ryzyka finansowego, redukcja ryzyka operacyjnego, związanego z wyznaczaniem ekspozycji, zawieraniem transakcji, pozyskiwaniem informacji rynkowej, minimalizacja kosztów zawierania transakcji pochodnych. Aby dokonać transferu innych ryzyk rynkowych Grupa wykorzystuje ubezpieczenia gospodarcze oraz zabezpieczenia kontraktowe minimalizując wpływ czynników rynkowych.

29.6 Ryzyko walutowe

Grupa jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz kredytami, które są wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna spółek wchodzących w skład Grupy, tj. PLN. W zarządzaniu ryzykiem walutowym Grupa określa ekspozycję netto uwzględniając wpływy walutowe związane z realizacją przychodów z kontraktów realizowanych dla odbiorców zewnętrznych oraz wydatkami w walucie związanymi z obsługą zobowiązań kredytowych oraz handlowych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Jednostka Dominująca nie posiada żadnych walutowych transakcji zabezpieczających ani czynnych limitów transakcyjnych wobec czego Jednostka Dominująca dokonuje retencji ryzyka walutowego.

29.7 Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej związane jest z możliwością zmian wyniku finansowego na skutek zmian stopy procentowej. Ryzyko to dotyczy zarówno aktywów oprocentowanych (np. lokat bankowych, obligacji) jak i zaciągniętych przez Grupę zobowiązań oprocentowanych (np. kredytów czy wyemitowanych obligacji). Posiadane zadłużenie kredytowe oraz kredyty inwestycyjne posiadają oprocentowanie zmienne w oparciu o stawkę WIBOR/EURIBOR powiększoną o stałą marżę. Grupa dokonuje retencji ryzyka stopy procentowej.

30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

30.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo

Jednostką Dominującą Grupy jest Vistal Gdynia SA, która posiada (bezpośrednio lub pośrednio) kontrolę nad wszystkimi podmiotami należącymi do Grupy.

Wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych i dotyczą głównie świadczenia usług budowlano-montażowych, najmu ruchomości i nieruchomości oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
BMMR Investments sp. z o.o.				
Sprzedaż	-	775	-	-
Zakupy	39	47	-	-
Koszty finansowe	-	5	-	-
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
BMMR Investments sp. z o.o.				
Zobowiązania	79	241		

Pozostałe transakcje

W dniu 10 grudnia 2021 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 240 tys. zł, do której w dniu 29 grudnia 2021 roku został zawarty aneks podwyższający kwotę pożyczki o 390 tys. zł. Środki otrzymane z tytułu pożyczki w 2021 roku wyniosły 240 tys. zł, natomiast 390 tys. zł otrzymano w styczniu 2022 roku. Pożyczka w całości została spłacona w dniu 17 stycznia 2022 roku.

W dniu 8 kwietnia 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 500 tys. zł. Pożyczka wraz z odsetkami została spłacona w dniu 25 maja 2022 roku.

W dniu 9 maja 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 280 tys. zł. Do dnia 30 września 2022 roku została spłacona kwota 260 tys. zł.

30.2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi osobowo

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
VISTEEL Sp. z o.o. *				
Sprzedaż	-	-	2	13
Zakupy	-	-	9	26
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
VISTEEL Sp. z o.o. *				
Należności	-	59		
Odpis aktualizujący należności	-	(58)		
Zobowiązania	-	1 165		
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
Vistal Budownictwo Inżynieryjne Sp. z o.o.				
Należności	-	2 166		
Odpis aktualizujący należności	-	(2 166)		
	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zakupy	21	63	9	27
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zobowiązania	17	9		

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Steelpro sp. z o.o.*				
Zakupy	-	-	-	209
	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Steelpro sp. z o.o. (dawniej Steelpro sp. z o.o. sp.k.) *				
Zakupy	-	-	1 577	4 706
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
Steelpro sp. z o.o. (dawniej Steelpro sp. z o.o. sp.k.) *				
Należności	-	4		
Zobowiązania	-	3 341		

* Spółki powiązane osobowo do dnia 10 grudnia 2021 roku, w związku z rezygnacją Pana Ryszarda Matyki ze stanowiska Prezesa Zarządu Vistal Gdynia SA.

31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej Jednostki Dominującej nie obejmowało wynagrodzenia wypłaconego przez pozostałe konsolidowane jednostki i kształtowało się następująco:

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej				
Wynagrodzenia	468	1 539	501	1 502
	468	1 539	501	1 502

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek				
Wynagrodzenia	37	131	55	195
	<u>37</u>	<u>131</u>	<u>55</u>	<u>195</u>

Pozostałe transakcje

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku Grupa nie zawierała żadnych innych transakcji z akcjonariuszami większościowymi Jednostki Dominującej.

32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

- W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego doszło do zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Ryszarda Matyka pośrednio poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o. w Jednostce Dominującej. Zmniejszenie udziału nastąpiło w wyniku zbycia przez BMMR Investments sp. z o.o. na rynku regulowanym łącznie 201 982 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka posiadał pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 5 617 000 akcji, tj. 34,09 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2022 roku, co stanowiło 5 617 000 głosów z tych akcji i udział 34,09 % w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka posiada pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 5 415 018 akcji, tj. 32,86 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 5 415 018 głosów z tych akcji i udział 32,86 % w ogólnej liczbie głosów.
- W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego doszło do zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Bożenę Matyka w Jednostce Dominującej. Zmniejszenie udziału nastąpiło w wyniku zbycia na rynku regulowanym łącznie 160 419 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka posiadała bezpośrednio 2 177 500 akcji, tj. 13,21 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2022 roku, co stanowiło 2 177 500 głosów z tych akcji i udział 13,21 % w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka posiada bezpośrednio 2 017 081 akcji, tj. 12,24 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 2 017 081 głosów z tych akcji i udział 12,24 % w ogólnej liczbie głosów.

**Kwartalna informacja finansowa
VISTAL Gdynia SA
za okres obejmujący 9 miesięcy
zakończony 30 września 2022 roku**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przychody	10 691	42 206	8 135	29 725
Koszt własny sprzedaży	(10 675)	(44 971)	(8 150)	(23 752)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	16	(2 765)	(15)	5 973
Koszty ogólnego zarządu	(2 875)	(9 579)	(3 152)	(9 885)
Pozostałe przychody operacyjne	149	708	2 435	4 277
Pozostałe koszty operacyjne	(735)	(2 436)	(1 622)	(4 125)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	(3 445)	(14 072)	(2 354)	(3 760)
Przychody finansowe	328	1 078	(111)	1 245
Koszty finansowe	(1 660)	(4 206)	(1 063)	(2 884)
Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami	-	-	(511)	(511)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(4 777)	(17 200)	(4 039)	(5 910)
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej	(4 777)	(17 200)	(4 039)	(5 910)
Zysk/(strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk/strata netto	(4 777)	(17 200)	(4 039)	(5 910)
Inne całkowite dochody z tytułu:	-	-	-	7
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat				
Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	-	7
Całkowite dochody ogółem	(4 777)	(17 200)	(4 039)	(5 903)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	61 879	67 938
Pozostałe wartości niematerialne	427	513
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	7 412	7 738
Prawa do użytkowania aktywów	2 052	2 214
Należności długoterminowe	226	311
Aktywa trwałe razem	71 996	78 714
Aktywa obrotowe		
Zapasy	1 419	3 825
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12 316	10 102
Pozostałe aktywa finansowe	274	267
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	633	302
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14 642	14 496
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	36	36
Aktywa obrotowe razem	14 678	14 532
Aktywa razem	86 674	93 246

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000
PASYWA		
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	824	824
Kapitał zapasowy	56 359	56 359
Kapitał rezerwowy	75 750	75 750
Zyski zatrzymane	(176 345)	(160 573)
Kapitał z aktualizacji wyceny	26 770	28 198
Razem kapitał własny	(16 642)	558
Zobowiązania długoterminowe		
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	6 954	533
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 056	2 387
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	46	46
Długoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	60 407	64 168
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3	8
Zobowiązania długoterminowe razem	69 466	67 142
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16 313	16 227
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	3 986	884
Bieżące zobowiązania z tytułu leasingu	380	430
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	22	22
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	13 149	7 983
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	33 850	25 546
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	33 850	25 546
Zobowiązania razem	103 316	92 688
Pasywa razem	86 674	93 246

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy PLN'000	Kapitał rezerwowy PLN'000	Kapitał zapasowy PLN'000	Kapitał z aktualizacji wyceny PLN'000	Zyski zatrzymane PLN'000	Razem PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	824	75 750	56 359	20 073	(144 413)	8 593
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(5 910)	(5 910)
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	-	7	-	7
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	7	(5 910)	(5 903)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	-	(1 093)	1 093	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	(1 086)	(4 817)	(5 903)
Stan na dzień 30 września 2021 roku (niebadane)	824	75 750	56 359	18 987	(149 230)	2 690
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	824	75 750	56 359	28 198	(160 573)	558
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(17 200)	(17 200)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(17 200)	(17 200)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	-	(1 428)	1 428	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	(1 428)	(15 772)	(17 200)
Stan na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	824	75 750	56 359	26 770	(176 345)	(16 642)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(17 200)	(5 910)
Korekty:	6 609	282
Amortyzacja	3 881	3 690
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	(6)	(143)
(Przychody)/koszty finansowe netto	(5)	884
(Zysk)/ strata z działalności inwestycyjnej	637	(984)
Zmiana stanu zapasów	2 406	2 213
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(1 792)	(3 952)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	1 488	(1 426)
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	(10 591)	(5 628)
Odsetki otrzymane	2	10
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(10 589)	(5 618)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	1 820	1 973
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(78)	(794)
Środki pieniężne netto wydane w związku z działalnością inwestycyjną	1 742	1 179
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	11 170	-
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(1 387)	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(313)	(311)
Zapłacone odsetki	(292)	(131)
Środki pieniężne netto wygenerowane na działalności finansowej	9 178	(442)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	331	(4 881)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	2
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	331	(4 879)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	302	6 025
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	633	1 146
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	-	158

1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo

Wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych i dotyczą głównie świadczenia usług budowlano-montażowych, najmu ruchomości i nieruchomości oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
Vistal Pref sp. z o.o.				
Sprzedaż	165	465	150	450
Zakupy	864	966	1 033	1 212
Przychody finansowe	2	21	14	45
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
Vistal Pref sp. z o.o.				
Należności	3 034	2 530		
Zobowiązania	948	28		
	3 miesiące zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2021 PLN'000 (niebadane)
BMMR Investments sp. z o.o.				
Sprzedaż	-	775	-	-
Zakupy	39	47	-	-
Koszty finansowe	-	5	-	-
	Stan na 30.09.2022 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2021 PLN'000 (niebadane)		
BMMR Investments sp. z o.o.				
Zobowiązania	79	241		

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo

	3 miesiące zakończone	9 miesięcy zakończone	3 miesiące zakończone	9 miesięcy zakończone
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Obroty z jednostkami powiązanymi osobowo				
Sprzedaż	-	-	2	13
Zakupy	21	63	1 595	4 968
	Stan na	Stan na		
	30.09.2022	31.12.2021		
	PLN'000	PLN'000		
	(niebadane)			
Rozrachunki z jednostkami powiązanymi osobowo				
Należności	-	2 229		
Odpis aktualizujący należności	-	(2 224)		
Zobowiązania	17	4 488		