

# **Grupa Kapitałowa VISTAL Gdynia**

## **Rozszerzony skonsolidowany raport za okres obejmujący 3 miesiące zakończony 31 marca 2023 roku**

Sporządzony zgodnie z Międzynarodowym  
Standardem Rachunkowości 34

Gdynia, 30 maja 2023 roku

**Oświadczenie Zarządu**

Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia („Grupa”) przedstawia śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia za okres 3 miesięcy kończący się 31 marca 2023 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 (4 327) tys. złotych, za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.;
2. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 88 076 tys. złotych, sporządzone na dzień 31 marca 2023 r.;
3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 4 327 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.;
4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 631 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.;
5. Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

---

*Marek Głowczewski*

---

*Prezes Zarządu*

---

*Małgorzata Skrzyniarz*

---

*Osoba sporządzająca śródroczne  
skrócone skonsolidowane sprawozdanie  
finansowe*

**Gdynia, 30 maja 2023 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 .....	12
4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe.....	15
5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	18
6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.....	18
7. Zasady rachunkowości .....	19
8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym.....	19
9. Sprawozdawczość segmentów działalności .....	19
10. Przychody.....	25
11. Koszty według rodzaju.....	25
12. Pozostałe przychody operacyjne .....	26
13. Pozostałe koszty operacyjne.....	26
14. Przychody finansowe .....	26
15. Koszty finansowe.....	27
16. Podatek dochodowy .....	27
17. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie .....	28
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	28
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	29
20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	29
21. Kapitał własny.....	30
22. Akcje zwykłe.....	31
23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych .....	32
24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach .....	32
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....	33
26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami.....	34
27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu.....	35
28. Instrumenty finansowe .....	36
29. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	36
30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	42
31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa.....	43
32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego .....	44

**B. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA VISTAL GDYNIA S.A.**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów .....	46
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	47
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	49
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	50
1. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo .....	52
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo.....	53

**C. ZAŁĄCZNIK: POZOSTAŁE INFORMACJE DO ROZSZERZONEGO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU**

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

	Nota	3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
Przychody	10	11 342	20 896
Koszt własny sprzedaży	11	(11 559)	(16 283)
<b>Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>(217)</b>	<b>4 613</b>
Koszty sprzedaży		(52)	(50)
Koszty ogólnego zarządu		(3 051)	(3 717)
Pozostałe przychody operacyjne	12	152	231
Pozostałe koszty operacyjne	13	(1 079)	(645)
<b>Zysk/(strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>(4 247)</b>	<b>432</b>
Przychody finansowe	14	608	386
Koszty finansowe	15	(688)	(1 347)
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(4 327)</b>	<b>(529)</b>
Podatek dochodowy	16	-	-
<b>Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej</b>		<b>(4 327)</b>	<b>(529)</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności zaniechanej</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk/(strata) netto</b>		<b>(4 327)</b>	<b>(529)</b>
<b>Inne całkowite dochody z tytułu:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat</b>			
Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej		-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(4 327)</b>	<b>(529)</b>
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 327)	(529)
Udziałowcom niekontrolującym		-	-
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 327)	(529)
Udziałowcom niekontrolującym		-	-
<b>Zysk netto przypadający akcjonariuszom</b>			
<b>Jednostki Dominującej na 1 akcję w złotych</b>			
Podstawowy zysk na jedną akcję:			
z działalności kontynuowanej		(0,26)	(0,03)
z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję:			
z działalności kontynuowanej		(0,26)	(0,03)
z działalności zaniechanej		-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Stan na dzień 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na dzień 31.12.2022 PLN'000
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe		59 697	60 579
Pozostałe wartości niematerialne		386	400
Prawo wieczystego użytkowania gruntu		7 187	7 299
Prawa do użytkowania aktywów		1 944	1 998
Należności długoterminowe	18	177	193
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>69 391</b>	<b>70 469</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy		1 387	2 277
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	18	15 502	13 455
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	1 760	1 129
<b>Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>18 649</b>	<b>16 861</b>
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20	36	36
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>18 685</b>	<b>16 897</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>88 076</b>	<b>87 366</b>

## Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

		Stan na dzień 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na dzień 31.12.2022 PLN'000
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	21	824	824
Kapitał rezerwowy		80 180	80 180
Zyski zatrzymane		(635 970)	(632 065)
Nadwyżka z emisji		47 200	47 200
Kapitał z aktualizacji wyceny		25 693	26 115
<b>Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej</b>		<b>(482 073)</b>	<b>(477 746)</b>
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>(482 073)</b>	<b>(477 746)</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	23	1 933	1 997
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych		67	67
Długoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		1 037	1 191
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25	3	3
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>3 040</b>	<b>3 258</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25	28 353	22 833
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	23	12 602	12 486
Bieżące zobowiązania z tytułu leasingu	23	258	259
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych		11	11
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		748	526 265
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu uchylecia układu		525 137	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>567 109</b>	<b>561 854</b>
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>567 109</b>	<b>561 854</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>570 149</b>	<b>565 112</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>88 076</b>	<b>87 366</b>

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
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>824</b>	<b>80 180</b>	<b>28 019</b>	<b>47 200</b>	<b>(159 774)</b>	<b>(3 551)</b>	<b>(3 551)</b>
Zysk / (strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(529)	(529)	(529)
<b>Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy</b>	-	-	-	-	<b>(529)</b>	<b>(529)</b>	<b>(529)</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	(476)	-	476	-	-
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	-	-	<b>(476)</b>	-	<b>(53)</b>	<b>(529)</b>	<b>(529)</b>
<b>Stan na dzień 31 marca 2022 roku (niebadane)</b>	<b>824</b>	<b>80 180</b>	<b>27 543</b>	<b>47 200</b>	<b>(159 827)</b>	<b>(4 080)</b>	<b>(4 080)</b>
						<b>Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej</b>	<b>Razem</b>
	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>Kapitał rezerwowy</b>	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny</b>	<b>Nadwyżka z emisji</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>PLN'000</b>	<b>PLN'000</b>
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>824</b>	<b>80 180</b>	<b>26 115</b>	<b>47 200</b>	<b>(632 065)</b>	<b>(477 746)</b>	<b>(477 746)</b>
Zysk / (strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(4 327)	(4 327)	(4 327)
<b>Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy</b>	-	-	-	-	<b>(4 327)</b>	<b>(4 327)</b>	<b>(4 327)</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	(422)	-	422	-	-
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	-	-	<b>(422)</b>	-	<b>(3 905)</b>	<b>(4 327)</b>	<b>(4 327)</b>
<b>Stan na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)</b>	<b>824</b>	<b>80 180</b>	<b>25 693</b>	<b>47 200</b>	<b>(635 970)</b>	<b>(482 073)</b>	<b>(482 073)</b>



Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(4 327)	(529)
<b>Korekty:</b>	<b>5 192</b>	<b>(8 309)</b>
Amortyzacja	959	1 477
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	(6)	(6)
(Przychody)/ koszty finansowe netto	327	109
(Zysk)/strata z dział.inwestycyjnej	(46)	4
Zmiana stanu zapasów	891	(2 292)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(2 094)	343
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	5 161	(7 944)
<b>Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej</b>	<b>865</b>	<b>(8 838)</b>
Odsetki otrzymane	1	1
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>866</b>	<b>(8 837)</b>

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	89	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(47)	(93)
<b>Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną</b>	<b>42</b>	<b>(93)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	10 390
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(20)	(630)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(66)	(277)
Zapłacone odsetki	(26)	(115)
Inne wydatki finansowe	(165)	-
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>	<b>(277)</b>	<b>9 368</b>
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany</b>	<b>631</b>	<b>438</b>
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	(10)
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>631</b>	<b>428</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	1 129	1 480
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>1 760</b>	<b>1 908</b>
<i>- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>26</i>	<i>17</i>

## 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 go 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 31 marca 2023 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 3-miesięczny zakończony 31 marca 2023 roku. Dane porównawcze przedstawiają sytuację finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku, wyniki działalności oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 3-miesięczny zakończony 31 marca 2022 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 31.03.2023	Stan na 31.12.2022
<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 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. o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%

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

**Udział Jednostki Dominującej w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu**

Nazwa jednostki	Siedziba	Stan na	Stan na
		31.03.2023	31.12.2022
Stocznia Remontowa NAUTA SA	ul. Budowniczych 10, Gdynia	0,006%	0,006%

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 marca 2023 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), 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 2023 r. wchodził:

- Radosław Stojek - Prezes Zarządu.

W okresie sprawozdawczym w składzie Zarządu miały miejsce następujące zmiany:

- W dniu 21 marca 2023 roku rezygnację z pełnionej funkcji Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej złożył Pan Radosław Stojek.
- W dniu 22 marca 2023 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę o powołaniu Pana Marka Głowczewskiego na stanowisko Prezesa Zarządu.

W skład Zarządu na dzień 31 marca 2023 r. wchodził:

- Marek Głowczewski - 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).

Jednostka Dominująca w dniu 29 czerwca 2022 roku 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 związku z problemami związanymi z płynnością Jednostka Dominująca zaprzestała dokonywania spłat zobowiązań układowych. Rata układowa, przewidziana do zapłaty do 30 czerwca 2022 roku, 30 września 2022 roku, 31 grudnia 2022 roku i 31 marca 2023 roku nie została zapłacona.

W dniu 14 marca 2023 roku Jednostce Dominującej doręczono Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ Wydział VI Gospodarczy w Gdańsku wydane w dniu 28 lutego 2023 r. o uchyleniu układu zawartego przez

Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku. Układ został uchylony w związku z trwałym zaprzestaniem realizacji warunków układu.

Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zainicjowaniu nowego postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania o zatwierdzeniu układu. Obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego ukazało się w dniu 22 marca 2023 roku w Krajowym Rejestrze Zadłużonych o czym Jednostka Dominująca informowała w Raporcie bieżącym nr 8/2023/K z dnia 22 marca 2023 roku. Dzień układowy został ustalony na 22 marca 2023 roku.

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 dniu 28 kwietnia 2023 roku Jednostka Dominująca ogłosiła – zgodnie z terminem publikacji – sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Vistal Gdynia SA za rok obrotowy 2022.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności, opisana we wspomnianym sprawozdaniu, występuje nadal we wszystkich aspektach. Firma audytorska Moore Polska Audit sp. z o.o., która przystąpiła do badania sprawozdania finansowego za 2022 roku, odmówiła wydania opinii, informując w swoim raporcie o przyczynach tej odmowy. W opinii audytora Spółka 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 2023. 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.

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. Dynamicznie rosnąca inflacja 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 w 2022 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 odstąpiła w październiku 2022 (jedna grupa) i listopadzie 2022 (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 ocenił w dacie sporządzenia poprzedniego raportu okresowego, że ewentualny brak zawarcia znaczącego kontraktu lub kontraktów, przy braku wsparcia kapitałowego i pozyskania nowego inwestora, będzie stanowił zagrożenie dla kontynuacji działalności Jednostki Dominującej. Ostatnio pozyskany w listopadzie 2022 roku kontrakt do realizacji na wykonanie sekcji konstrukcji stalowej mostu przewidziany do dostawy do Norwegii przesuwa tę perspektywę do końca lipca 2023 roku.

Niezależnie od powyższych stwierdzeń Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, że jest jeszcze możliwe odzyskanie rentowności netto w wymiarze kwartalnym, przy czym nie wcześniej niż w IV kwartale 2023 roku. Zarząd Jednostki Dominującej intensywnie pracuje nad upłynnieniem niektórych aktywów majątkowych i finansowych w dyspozycji Jednostki Dominującej, co istotnie poprawiłoby płynność finansową Jednostki Dominującej i pozwoliłoby na spłatę części zadłużenia. 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 pierwszo-instancyjne 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. W dniu 21 listopada 2022 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy postanowił zatwierdzić układ w postępowaniu sanacyjnym. Jednostka Dominująca w dniu 22 grudnia 2022 roku złożyła zażalenie na postanowienie Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu wobec dłużnika Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji wydane dnia 21 listopada 2022 roku.

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.

#### **4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe**

W dniu 14 marca 2023 roku Jednostce Dominującej doręczono Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku wydane w dniu 28 lutego 2023 roku o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku.

W związku z uchyleniem układu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok ujęte zostały zobowiązania Jednostki Dominującej wcześniej umorzone zgodnie z warunkami układu z dnia 10 lipca 2019 roku wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31 grudnia 2022 roku.

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),
- za 2022 rok w pozycji „Zysk/(strata) na zawarciu układu z wierzycielami” ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie (309 632) tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok).

Układ został uchylony Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy z dnia 28 lutego 2023 roku w związku z trwałym zaprzestaniem realizacji warunków układu. Poniżej opis treści i warunków przedmiotowego układu oraz jego wpływ na sprawozdania finansowe w latach poprzednich.

Dane o zawartych układach ujawniane w poprzednich okresach sprawozdawczych:

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 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 układowy 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 31 grudnia 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 31 grudnia 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 wierzytelności 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 regulowane 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 wierzytelności 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 wyksięgowaniem wierzytelności wobec podmiotu wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego z tytułu zakończonej likwidacji.

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 niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 1 785 tys. zł, w tym 1 037 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 748 tys. zł jako zobowiązania krótkoterminowe.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 31 marca 2023 roku Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych:

- w łącznej kwocie 32 673 tys. zł w formie płatności pieniężnych, w tym:
  - w kwocie 32 486 tys. zł w latach 2019-2022,
  - w kwocie 187 tys. zł w 2023 roku.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zainicjowaniu postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania o zatwierdzeniu układu. Obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego ukazało się w dniu 22 marca 2023 roku w Krajowym Rejestrze zadłużonych. Dzień układowy został ustalony na 22 marca 2023 roku.

## 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 2022 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 bieżąco 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 31 marca 2023 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	31.03.2023	31.12.2022
	PLN	PLN
EUR	4,6755	4,6899
SEK	0,4152	0,4213
NOK	0,4117	0,4461
DKK	0,6277	0,6307
USD	4,2934	4,4018
GBP	5,3107	5,2957

## 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 31 marca 2023 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,

- 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 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 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 31 marca 2023 roku Grupa stosowała te zasady (politykę) rachunkowości, co w poprzednim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 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 pierwszego kwartału 2023 roku dla Grupy był rynek polski, łotewski i skandynawski. Istotnymi kontrahentami, z którymi Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia przekroczyła próg 10% skonsolidowanych przychodów był:

- Kontrahent krajowy 1- udział w wysokości 42,0 % przychodów, co stanowi 4 759 tys. zł - kwota została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura” i "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne" ;
- Kontrahent zagraniczny 2- udział w wysokości 20,4 % przychodów, co stanowi 2 313 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 pierwszy kwartał 2023 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 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.
<b>Przychody</b>						
Przychody ze sprzedaży	5 400	(284)	5 849	377	-	11 342
<b>Przychody ogółem</b>	<b>5 400</b>	<b>(284)</b>	<b>5 849</b>	<b>377</b>	<b>-</b>	<b>11 342</b>
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(5 519)	(183)	(4 864)	(741)	-	(11 307)
Amortyzacja	(189)	(1)	(32)	(30)	(707)	(959)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację					(2 344)	(2 344)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację					(52)	(52)
Pozostałe przychody operacyjne					152	152
Pozostałe koszty operacyjne					(1 079)	(1 079)
<b>Wynik</b>						
Zysk z działalności operacyjnej	(308)	(468)	953	(394)	(4 030)	(4 247)
Przychody finansowe					608	608
Koszty finansowe					(688)	(688)
Zysk przed opodatkowaniem	(308)	(468)	953	(394)	(4 110)	(4 327)
Podatek dochodowy						
<b>Zysk netto</b>	<b>(308)</b>	<b>(468)</b>	<b>953</b>	<b>(394)</b>	<b>(4 110)</b>	<b>(4 327)</b>

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 31.03.2022 r.	Zakończony 31.03.2022 r.	Zakończony 31.03.2022 r.	Zakończony 31.03.2022 r.	Zakończony 31.03.2022 r.	Zakończony 31.03.2022 r.
<b>Przychody</b>						
Przychody ze sprzedaży	12 026	2 701	5 373	796	-	20 896
<b>Przychody ogółem</b>	<b>12 026</b>	<b>2 701</b>	<b>5 373</b>	<b>796</b>	<b>-</b>	<b>20 896</b>
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(9 761)	(941)	(4 904)	(120)	-	(15 726)
Amortyzacja	(351)	(79)	(127)	-	(920)	(1 477)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację					(2 797)	(2 797)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację					(50)	(50)
Pozostałe przychody operacyjne					231	231
Pozostałe koszty operacyjne					(645)	(645)
<b>Wynik</b>						
Zysk z działalności operacyjnej	1 914	1 681	342	676	(4 181)	432
Przychody finansowe					386	386
Koszty finansowe					(1 347)	(1 347)
Zysk przed opodatkowaniem	1 914	1 681	342	676	(5 142)	(529)
Podatek dochodowy						
<b>Zysk netto</b>	<b>1 914</b>	<b>1 681</b>	<b>342</b>	<b>676</b>	<b>(5 142)</b>	<b>(529)</b>

## 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 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.	Zakończony 31.03.2023 r.
<b>Pozostałe informacje</b>						
Aktywa segmentu	37 469	971	30 548	4 325	-	73 313
Nieprzypisane aktywa		-	-		14 763	14 763
<b>Aktywa ogółem</b>	37 469	971	30 548	4 325	14 763	88 076
<b>Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe</b>					15	15
Zobowiązania segmentu	17 075	1 389	7 718	4 173	-	30 355
Zobowiązania nieprzypisane		-	-		539 794	539 794
<b>Zobowiązania ogółem</b>	17 075	1 389	7 718	4 173	539 794	570 149
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	24	-	20	3	-	47
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		-	-		-	-
<b>Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne ogółem</b>	24	-	20	3	-	47
Amortyzacja segmentu	189	1	32	30	-	252
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów		-	-		707	707
<b>Amortyzacja ogółem</b>	189	1	32	30	707	959

## 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 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.	Zakończony 31.12.2022 r.
<b>Pozostałe informacje</b>						
Aktywa segmentu	46 639	8 062	17 992	1 598		74 291
Nieprzypisane aktywa		-	-		13 075	13 075
<b>Aktywa ogółem</b>	46 639	8 062	17 992	1 598	13 075	87 366
<b>Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe</b>					18	18
Zobowiązania segmentu	16 607	2 871	6 407	569		26 454
Zobowiązania nieprzypisane		-	-		538 658	538 658
<b>Zobowiązania ogółem</b>	16 607	2 871	6 407	569	538 658	565 112
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	95	16	37	3		151
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne		-	-		3	3
<b>Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne ogółem</b>	95	16	37	3	3	154
Amortyzacja segmentu	1 185	337	206	-		1 728
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów		-	-		3 548	3 548
<b>Amortyzacja ogółem</b>	1 185	337	206	-	3 548	5 276



## 10. Przychody

	Okres zakończony 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Okres zakończony 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
Przychody z tytułu realizacji umów budowlanych	11 249	17 250
<i>w tym z tytułu wyceny umów długoterminowych</i>	<i>(4 035)</i>	<i>4 658</i>
Przychody ze sprzedaży innych usług	(284)	2 700
<i>w tym z tytułu wyceny umów długoterminowych</i>	<i>(548)</i>	-
Przychody ze sprzedaży usług najmu	98	937
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	279	9
	<b>11 342</b>	<b>20 896</b>

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

	Okres zakończony 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Okres zakończony 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
<b><i>Koszty rodzajowe</i></b>		
Amortyzacja	959	1 477
Zużycie materiałów i energii	4 723	8 647
Usługi obce	4 985	6 754
Podatki i opłaty	281	292
Wynagrodzenia	2 717	2 735
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	635	578
Pozostałe koszty rodzajowe	253	407
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	736	7
<b>Razem</b>	<b>15 289</b>	<b>20 897</b>
Zmiana stanu produktów	103	316
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	524	531
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	11 559	16 283
Koszty sprzedaży	52	50
Koszty ogólnego zarządu	3 051	3 717

## 12. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Okres	Okres
	zakończony 31.03.2023	zakończony 31.03.2022
	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	46	-
Rozwiązanie odpisów	11	32
Naliczone kary i odszkodowania	73	73
Przychody z odsprzedaży złomu, części zamiennych	5	96
Zwrot opłat sądowych	-	4
Inne	17	26
	<b>152</b>	<b>231</b>

## 13. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Okres	Okres
	zakończony 31.03.2023	zakończony 31.03.2022
	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)
<b>Utworzone odpisy aktualizujące</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	195	74
	<b>195</b>	<b>74</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	-	4
Opłaty sądowe	8	31
Kary i odszkodowania	331	-
Koszty złomu	11	5
Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych	524	531
Inne	10	-
	<b>884</b>	<b>571</b>
	<b>1 079</b>	<b>645</b>

## 14. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Kategoria instrumentów finansowych	Okres	Okres
		zakończony 31.03.2023	zakończony 31.03.2022
		PLN'000	PLN'000
		(niebadane)	(niebadane)
<b>Przychody odsetkowe:</b>			
Przychody odsetkowe	Pożyczki udzielone i należności własne	318	319
<b>Przychody odsetkowe razem:</b>		<b>318</b>	<b>319</b>
<b>Pozostałe przychody finansowe:</b>			
Zysk na różnicach kursowych		290	-
Przychody z tytułu poręczeń		-	67
<b>Pozostałe przychody finansowe razem</b>		<b>290</b>	<b>67</b>
<b>Przychody finansowe razem</b>		<b>608</b>	<b>386</b>

## 15. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Kategoria instrumentów finansowych	Okres zakończony 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Okres zakończony 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
<b>Koszty odsetkowe</b>			
Odsetki od kredytów i pożyczek	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	137	63
Odsetki z tytułu nieterminowej realizacji dostaw		21	7
Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań budżetowych		3	-
Odsetki leasingowe		23	52
<b>Koszty odsetkowe razem</b>		<b>184</b>	<b>122</b>
<b>Pozostałe koszty finansowe</b>			
Strata na różnicach kursowych	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	-	324
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek		318	318
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych poręczeń		-	67
Koszty dyskonta	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	21	516
Faktoring		165	-
<b>Pozostałe koszty finansowe razem</b>		<b>504</b>	<b>1 225</b>
<b>Koszty finansowe razem</b>		<b>688</b>	<b>1 347</b>

## 16. Podatek dochodowy

	Okres zakończony 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Okres zakończony 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
<b>Podatek dochodowy ujęty w zyskach i stratach bieżącego okresu</b>		
Podatek dochodowy za bieżący okres	-	-
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Grupa na dzień 31 marca 2023 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 systemu monitoringu w hali. Koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych w budowie w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku wyniósł 4 tys. zł (w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wyniósł 160 tys. zł).

### 18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
<b><i>Należności krótkoterminowe</i></b>		
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	85 429	82 758
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	228	218
Wycena kontraktów budowlanych	456	2 480
Kaucje	2 665	2 319
- do 12 miesięcy	1 348	1 056
- powyżej 12 miesięcy	1 317	1 263
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług*	(76 725)	(76 533)
	<b>12 053</b>	<b>11 242</b>
<b><i>Należności pozostałe</i></b>		
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	1 680	1 212
Zaliczki na dostawy	63	40
Należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	35	47
Należności z tytułu depozytu sądowego	95	95
Zajęcia komornicze	581	490
Należności od pracowników	4	4
Rozliczenia międzyokresowe-podatek od nieruchomości	710	-
Rozliczenia międzyokresowe-gwarancje ubezpieczeniowe	78	101
Rozliczenia międzyokresowe-pozostałe	114	123
Inne	89	101
	<b>3 449</b>	<b>2 213</b>

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

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
<b><i>Należności długoterminowe</i></b>		
Rozliczenia międzyokresowe z tyt. gwarancji ubezpieczeniowych	173	189
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	4	4
	<b>177</b>	<b>193</b>

Na dzień 31 marca 2023 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 17 942 tys. zł (2022 r.: 37 534 tys. zł), natomiast poniesione koszty 20 565 tys. zł (2022 r.: 41 578 tys. zł).

**Zmiany w stanie odpisów aktualizujących stan należności**

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu	76 533	81 443
Zwiększenia		
- Utworzenie odpisów aktualizujących	195	1 727
Zmniejszenia		
-Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	(3)	(6 637)
Stan odpisów aktualizujących należności na koniec okresu	<u>76 725</u>	<u>76 533</u>

Na dzień 31 marca 2023 roku odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek wynosiły 76 725 tys. zł (2022 r: 76 533 tys. zł).

**19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 760	1 129
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<u>1 760</u>	<u>1 129</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**

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
Ruchomości w Liniewie	<u>36</u>	<u>36</u>
	<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 pierwszego półrocza 2023 roku.

## 21. Kapitał własny

### *Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji Jednostki Dominującej na dzień 31.12.2022 r.*

Akcjonariusz	Ilość akcji 31.12.2022	Wartość nominalna akcji PLN'000	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów 31.12.2022
BMMR Investments Sp. z o.o.	4 574 917	229	27,76%	27,76%
Bożena Matyka	2 017 081	101	12,24%	12,24%
UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA	1 423 365	71	8,64%	8,64%
Pozostali akcjonariusze	8 462 984	423	51,36%	51,36%
<b>Razem</b>	<b>16 478 347</b>	<b>824</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### *Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji Jednostki Dominującej na dzień 31.03.2023 r.*

Akcjonariusz	Ilość akcji 31.03.2023	Wartość nominalna akcji PLN'000	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów 31.03.2023
BMMR Investments Sp. z o.o.	4 087 397	204	24,81%	24,81%
Bożena Matyka	1 931 371	97	11,72%	11,72%
UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń SA	1 423 365	71	8,64%	8,64%
Pozostali akcjonariusze	9 036 214	452	54,83%	54,83%
<b>Razem</b>	<b>16 478 347</b>	<b>824</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

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 2023 roku do 31 marca 2023 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 487 520 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka posiadał pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 4 574 917 akcji, tj. 27,76% w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowiło 4 574 917 głosów z tych akcji i udział 27,76% w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Ryszard Matyka na dzień 31 marca 2023 roku posiadał pośrednio (poprzez spółkę BMMR Investments sp. z o.o.) 4 087 397 akcji, tj. 24,81 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 4 087 397 głosów z tych akcji i udział 24,81 % w ogólnej liczbie głosów.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 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 85 710 akcji Jednostki Dominującej.

Przed zbyciem akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka posiadała bezpośrednio 2 017 081 akcji, tj. 12,24% w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowiło 2 017 081 głosów z tych akcji i udział 12,24% w ogólnej liczbie głosów.

Po zbyciu akcji Jednostki Dominującej Bożena Matyka na dzień 31 marca 2023 roku posiadała bezpośrednio 1 931 371 akcji, tj. 11,72 % w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej, co stanowi 1 931 371 głosów z tych akcji i udział 11,72 % w ogólnej liczbie głosów.

## 22. Akcje zwykłe

Na dzień 31 marca 2023 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.

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
Zysk netto przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej w tys. złotych (A)	(4 327)	(529)
Średnioważona liczba akcji w tys. sztuk (B)	16 478	16 478
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowanych do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję w tys. sztuk	16 478	16 478
<b>Zysk netto na jedną akcję (w zł) (A/B)</b>	<b>(0,26)</b>	<b>(0,03)</b>

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.

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	12
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	1 933	1 985
	<b>1 933</b>	<b>1 997</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Krótkoterminowa część zabezpieczonych na majątku kredytów	10 472	10 336
Krótkoterminowa część kredytów zabezpieczonych w inny sposób	130	128
Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju	2 000	2 000
Niezabezpieczone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	22
Krótkoterminowa część zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	54	57
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	204	202
	<b>12 860</b>	<b>12 745</b>

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 krótkoterminowych w wysokości 2 000 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 krótkoterminowych w wysokości 10 472 tys. zł.

Kwota dyskonta od zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania aktywów wynosi 421 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 2023 roku do 31 marca 2023 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 r., 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 31 marca 2023 roku Jednostka Dominująca ani jednostki powiązane nie zawierały nowych umów kredytowych.

**25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne do 12 miesięcy	14 719	13 116
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne powyżej 12 miesięcy	13	13
Przychody przyszłych okresów z tytułu wyceny kontraktów budowlanych	3 018	836
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - razem</b>	<b>17 750</b>	<b>13 965</b>
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	484	652
Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	3 500	2 169
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	740	709
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	4	5
Otrzymane zaliczki	1 859	1 303
Rezerwy na kary i roszczenia	3 909	3 909
Inne	107	121
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - razem</b>	<b>10 603</b>	<b>8 868</b>

Wartość przychodów przyszłych okresów z tytułu wyceny umów budowlanych wyniosła na 31 marca 2023 roku: 3 018 tys. zł (2022 r.: 836 tys. zł) i została zaprezentowana jako zobowiązania handlowe.

W pozycji „Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów” ujęta została rezerwa na niewykorzystane urlopy w wysokości 386 tys. zł (2022 r.: 394 tys. zł).

	<b>Stan na dzień</b>	
	<b>31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>31.12.2022 PLN'000</b>
Środki z Funduszu Prewencyjnego	3	3
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

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 (2022 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	Splaty w poprzednich okresach sprawozdawczych PLN'000	Uchylenie układu - zmiana w 2022 roku PLN'000	Stan na 31.12.2022 PLN'000	Uchylenie układu - zmiana w 2023 roku PLN'000	Splata w okresie sprawozdawczym PLN'000	Stan na 31.03.2023 PLN'000
grupa 1	102 098	82 988	-	19 110	3 620	142 536	158 026	(158 026)	-	-
grupa 2	1 749	728	-	1 021	1 021	-	-	-	-	-
grupa 3	14 892	9 135	-	5 757	2 000	7 071	10 828	(10 159)	100	569
grupa 4	6 149	3 734	837	1 578	627	2 750	3 701	(3 283)	39	379
grupa 5	179 371	147 493	-	31 878	4 886	120 128	147 120	(146 066)	47	1 007
grupa 6	44 263	1 393	-	42 870	15 247	-	27 623	(27 590)	1	32
grupa 7	12 274	8 322	-	3 952	3 952	5 930	5 930	(5 930)	-	-
grupa 8	40 424	28 471	5 968	5 985	1 047	27 933	32 871	(32 871)	-	-
grupa 9	1 907	1 080	-	827	86	3 284	4 025	(4 025)	-	-
<b>razem</b>	<b>403 127</b>	<b>283 344</b>	<b>6 805</b>	<b>112 978</b>	<b>32 486</b>	<b>309 632</b>	<b>390 124</b>	<b>(387 950)</b>	<b>187</b>	<b>1 987</b>

W powyższej nocie na dzień 31 marca 2023 roku zostały ujęte zobowiązania spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o. uwzględniające skutki redukcji zadłużenia zgodnie z warunkami zawartego układu przez tą jednostkę. Zobowiązania te zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta i wyceny na dzień bilansowy.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 31 marca 2023 roku Spółki Grupy, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonały spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 32 673 tys. zł w formie płatności pieniężnych. W związku z problemami związanymi z płynnością Jednostka Dominująca zaprzestała dokonywania spłat zobowiązań układowych w 2022 roku. W dniu 28 lutego 2023 roku wydane zostało Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku. W związku z tym w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania Jednostki Dominującej objęte układem z wierzycielami z dnia 10 lipca 2019 roku zostały przekwalifikowane z pozycji krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami i zaprezentowane w pozycji krótkoterminowych zobowiązań z tytułu uchylenia układu w kwocie 525 137 tys. zł.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 1 785 tys. zł, w tym do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 748 tys. zł i w latach następnych w kwocie 1 037 tys. zł.

Kwota umorzonych zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami w postępowaniu restrukturyzacyjnym nie stanowi przychodu dla celów podatkowych, natomiast kwota przywróconych umorzonych wcześniej zobowiązań z tytułu zawarcia układu nie stanowi kosztu uzyskania 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:

	<b>stan na dzień</b> <b>31.03.2023</b> <b>PLN'000</b> <b>(niebadane)</b>
- do 1 roku	204
- od 1 do 5 lat	1 142
- powyżej 5 lat	791
<b>Razem</b>	<b>2 137</b>

## **28. Instrumenty finansowe**

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku w Grupie nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej (zasady opisano w nocie 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022) oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej (patrz nota 35 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022).

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 31 marca 2023 roku jak również 31 grudnia 2022 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 umożliwiła 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 księgową każdego aktywa finansowego, również pochodnych instrumentów finansowych, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

#### **Pozycje aktywów bieżących**

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000</b>
<b>Pozycje aktywów bieżących</b>		
Należności handlowe	12 053	11 242
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 760	1 129

Należności od 2 największych odbiorców Grupy wynoszą 2 337 tys. zł na dzień 31 marca 2023 r. (2022 r.: 1 634 tys. zł).

#### **Analiza terminów zapadalności aktywów finansowych**

	<b>Wartość księgową PLN'000</b>	<b>w tym</b>			<b>powyżej 1 roku PLN'000</b>
		<b>do 1 m-ca PLN'000</b>	<b>powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000</b>	<b>powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000</b>	
<b>Stan na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)</b>	<b>1 760</b>	<b>1 760</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Środki pieniężne w kasie	4	4	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 756	1 756	-	-	-

	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
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>1 129</b>	<b>1 129</b>	-	-	-
Środki pieniężne w kasie	3	3	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 126	1 126	-	-	-

#### 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.

W dniu 28 lutego 2023 roku wydane zostało Postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku o uchyleniu układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami w dniu 10 lipca 2019 roku. W związku z uchyleniem układu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok ujęte zostały zobowiązania wcześniej umorzone zgodnie z warunkami układu z dnia 10 lipca 2019 roku wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zainicjowaniu postępowania restrukturyzacyjnego – postępowania o zatwierdzeniu układu. Obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego ukazało się w dniu 22 marca 2023 roku w Krajowym Rejestrze zadłużonych. Dzień układowy został ustalony na 22 marca 2023 roku.

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
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<b>Stan na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)</b>						
<b>Zobowiązania objęte postępowaniem o zatwierdzenie układu z dn. 22 marca 2023 roku</b>	<b>553 511</b>	<b>553 511</b>	-	-	-	-
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	11 666	11 666	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 424	11 424	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	5 284	5 284	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu uchylenia układu zawartego 10 lipca 2019 roku	525 137	525 137	-	-	-	-
<b>Zobowiązania bieżące</b>	<b>12 839</b>	<b>10 870</b>	<b>391</b>	<b>1 575</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	936	40	78	818	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 326	6 273	10	40	3	-
Pozostałe zobowiązania	5 319	4 552	292	475	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	54	5	11	38	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	204	-	-	204	-	-

	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
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>						
<b>Zobowiązania bieżące</b>	<b>35 578</b>	<b>33 179</b>	<b>387</b>	<b>1 999</b>	<b>11</b>	<b>2</b>
<i>w tym:</i>						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	12 486	10 569	167	1 750	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 965	13 871	78	3	11	2
Pozostałe zobowiązania	8 868	8 734	131	3	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	57	5	11	41	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	202	-	-	202	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

Stan na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)	w tym					powyżej 5 lat PLN'000
	Wartość księgowa PLN'000	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	
<b>Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami</b>	<b>1 237</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 153</b>	<b>84</b>
<i>w tym:</i>						
grupa 1	-	-	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	167	-	-	-	167	-
grupa 4	222	-	-	-	222	-
grupa 5	821	-	-	-	744	77
grupa 6	27	-	-	-	20	7
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	-	-	-	-	-	-
grupa 9	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami</b>	<b>750</b>	<b>64</b>	<b>125</b>	<b>561</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>w tym:</i>						
grupa 1	-	-	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	402	35	67	300	-	-
grupa 4	157	13	26	118	-	-
grupa 5	186	16	31	139	-	-
grupa 6	5	-	1	4	-	-
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	-	-	-	-	-	-
grupa 9	-	-	-	-	-	-



**Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu**

	w tym					
	Wartość księgową PLN'000	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
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>						
<b>Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami</b>	<b>1 424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 292</b>	<b>132</b>
<i>w tym:</i>						
grupa 1	-	-	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	267	-	-	-	267	-
grupa 4	261	-	-	-	261	-
grupa 5	868	-	-	-	744	124
grupa 6	28	-	-	-	20	8
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	-	-	-	-	-	-
grupa 9	-	-	-	-	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami</b>	<b>388 700</b>	<b>388 014</b>	<b>125</b>	<b>561</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>w tym:</i>						
grupa 1	158 026	158 026	-	-	-	-
grupa 2	-	-	-	-	-	-
grupa 3	10 561	10 194	67	300	-	-
grupa 4	3 440	3 296	26	118	-	-
grupa 5	146 252	146 082	31	139	-	-
grupa 6	27 595	27 590	1	4	-	-
grupa 7	5 930	5 930	-	-	-	-
grupa 8	32 871	32 871	-	-	-	-
grupa 9	4 025	4 025	-	-	-	-

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, leasingu 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.

	<b>Stan na</b>	<b>Stan na</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.03.2022</b>
	<b>PLN'000</b>	<b>PLN'000</b>
<b>BMMR Investments sp. z o.o.</b>		
Zakupy	35	-
Koszty finansowe	-	1
	<b>Stan na</b>	<b>Stan na</b>
	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>PLN'000</b>	<b>PLN'000</b>
<b>BMMR Investments sp. z o.o.</b>		
Zobowiązania	21	89

**Pozostałe transakcje**

W dniu 9 maja 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. na kwotę 280 tys. zł. Na dzień 1 stycznia 2023 roku pozostała do spłaty kwota 19 tys. zł. Pożyczka wraz z odsetkami została spłacona w dniu 27 stycznia 2023 roku.

**30.2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi osobowo**

	Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
--	---	---

**AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i  
Adwokatów**

Zakupy	21	21
--------	----	----

	Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
--	---	----------------------------------

**AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i  
Adwokatów**

Zobowiązania	9	9
--------------	---	---

**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:

	Okres zakończony 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Okres zakończony 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
<b>Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej</b>		
Wynagrodzenia	225	513
	<u>225</u>	<u>513</u>

*Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek*

	Okres zakończony 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Okres zakończony 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)
<b>Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek</b>		
Wynagrodzenia	88	45
	<u>88</u>	<u>45</u>

*Pozostałe transakcje*

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku Grupa nie zawierała żadnych innych transakcji z akcjonariuszami większościowymi Jednostki Dominującej.

**32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

1. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Jednostka Dominująca zawarła w dniu 14 kwietnia 2023 roku umowę pożyczki z BMMR Investments sp. z o.o. (akcjonariuszem większościowym Jednostki Dominującej) na kwotę 300 tys. zł. Do dnia publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego pożyczka nie została spłacona.

**Kwartalna informacja finansowa  
VISTAL Gdynia SA  
za okres obejmujący 3 miesiące  
zakończony 31 marca 2023 roku**

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

	3 miesiący	3 miesiące
	zakończone	zakończone
	31.03.2023	31.03.2022
	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)
	<u>          </u>	<u>          </u>
Przychody	3 476	14 792
Koszt własny sprzedaży	(4 616)	(10 509)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>(1 140)</b>	<b>4 283</b>
Koszty ogólnego zarządu	(2 580)	(3 334)
Pozostałe przychody operacyjne	148	208
Pozostałe koszty operacyjne	(1 055)	(645)
<b>Zysk/(strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>(4 627)</b>	<b>512</b>
Przychody finansowe	622	399
Koszty finansowe	(485)	(1 314)
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(4 490)</b>	<b>(403)</b>
Podatek dochodowy	-	-
<b>Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej</b>	<b>(4 490)</b>	<b>(403)</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk netto</b>	<b>(4 490)</b>	<b>(403)</b>
<b>Inne całkowite dochody z tytułu:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pozycje, które nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat</b>		
Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>(4 490)</b>	<b>(403)</b>

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
<b>AKTYWA</b>		
<b>Aktywa trwale</b>		
Rzeczowe aktywa trwale	59 502	60 356
Pozostałe wartości niematerialne	386	400
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	7 187	7 299
Prawa do użytkowania aktywów	1 944	1 998
Udziały i akcje w jednostkach zależnych wyceniane wg ceny nabycia	435	435
Należności długoterminowe	232	249
<b>Aktywa trwale razem</b>	<b>69 686</b>	<b>70 737</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>		
Zapasy	575	1 304
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	8 946	8 969
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	266	289
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>9 787</b>	<b>10 562</b>
Aktywa klasy fikowane jako przeznaczone do sprzedaży	36	36
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>9 823</b>	<b>10 598</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>79 509</b>	<b>81 335</b>

## Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

	Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2022 PLN'000
<b>PASYWA</b>		
<b>Kapitał własny</b>		
Kapitał podstawowy	824	824
Kapitał zapasowy	56 359	56 359
Kapitał rezerwowy	75 750	75 750
Zyski zatrzymane	(641 088)	(637 020)
Kapitał z aktualizacji wyceny	25 872	26 294
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>(482 283)</b>	<b>(477 793)</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 933	1 985
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	33	33
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3	3
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>1 969</b>	<b>2 021</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22 776	19 798
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	11 667	11 551
Bieżące zobowiązania z tytułu leasingu	204	202
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	2	2
Krótkoterminowe zobowiązania z z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	-	525 554
Krótkoterminowe zobowiązania z z tytułu uchylenia układu	525 174	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania dotyczące</b>	<b>559 823</b>	<b>557 107</b>
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>559 823</b>	<b>557 107</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>561 792</b>	<b>559 128</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>79 509</b>	<b>81 335</b>



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
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>824</b>	<b>75 750</b>	<b>56 359</b>	<b>28 198</b>	<b>(160 573)</b>	<b>558</b>
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(403)	(403)
Wycena instrumentów zabezpieczających	-	-	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(403)</b>	<b>(403)</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	-	(476)	476	-
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(476)</b>	<b>73</b>	<b>(403)</b>
<b>Stan na dzień 31 marca 2022 roku (niebadane)</b>	<b>824</b>	<b>75 750</b>	<b>56 359</b>	<b>27 722</b>	<b>(160 500)</b>	<b>155</b>
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>824</b>	<b>75 750</b>	<b>56 359</b>	<b>26 294</b>	<b>(637 020)</b>	<b>(477 793)</b>
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(4 490)	(4 490)
<b>Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 490)</b>	<b>(4 490)</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (nadwyżka z tytułu amortyzacji i sprzedaży przeszacowanych rzeczowych aktywów trwałych)	-	-	-	(422)	422	-
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(422)</b>	<b>(4 068)</b>	<b>(4 490)</b>
<b>Stan na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)</b>	<b>824</b>	<b>75 750</b>	<b>56 359</b>	<b>25 872</b>	<b>(641 088)</b>	<b>(482 283)</b>

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(4 490)	(403)
<b>Korekty:</b>	<b>4 506</b>	<b>(8 051)</b>
Amortyzacja	917	1 329
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	(6)	(6)
Przychody/(Koszty) finansowe netto	161	109
(Zysk)/ strata z działalności inwestycyjnej	(46)	4
Zmiana stanu zapasów	729	(1 621)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	153	(2 473)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	2 598	(5 393)
<b>Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej</b>	<b>16</b>	<b>(8 454)</b>
Odsetki otrzymane	-	1
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>16</b>	<b>(8 453)</b>

## Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	89	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(34)	(76)
<b>Środki pieniężne netto wydane w związku z działalnością inwestycyjną</b>	<b>55</b>	<b>(76)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	10 390
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(20)	(630)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(51)	(110)
Zapłacone odsetki	(23)	(112)
<b>Środki pieniężne netto wygenerowane na działalności finansowej</b>	<b>(94)</b>	<b>9 538</b>
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany</b>	<b>(23)</b>	<b>1 009</b>
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	(10)
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>(23)</b>	<b>999</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	289	302
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego</b>	<b>266</b>	<b>1 301</b>
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	3	3

## 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.

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Vistal Pref sp. z o.o.</b>		
Sprzedaż	152	150
Przychody finansowe	1	14

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Vistal Pref sp. z o.o.</b>		
Należności	307	133
Zobowiązania	982	982

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>BMMR Investments sp. z o.o.</b>		
Zakupy	35	-
Koszty finansowe	-	1

	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>BMMR Investments sp. z o.o.</b>		
Zobowiązania	21	89

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo

	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>3 miesiące zakończone 31.03.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Obroty z jednostkami powiązanymi osobowo</b>		
Zakupy	21	21
	<b>Stan na 31.03.2023 PLN'000 (niebadane)</b>	<b>Stan na 31.12.2022 PLN'000 (niebadane)</b>
<b>Rozrachunki z jednostkami powiązanymi osobowo</b>		
Zobowiązania	9	9