

Ten dokument jest konwersją Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. sporządzonego w formacie XHTML.

W związku z tym nie jest on oficjalnym Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A.



STALEXPORT
Autostrady

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ**

na dzień i za rok kończący się
31 grudnia 2023 roku

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
INFORMACJE DODATKOWE (NOTY) DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
1. PODSTAWOWE DANE O GRUPIE	9
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	11
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMOWY KONCESYJNEJ	12
5. ZMIANY ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PRZEKSZTAŁCENIE DANYCH PORÓWNAWCZYCH	13
6. OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	19
7. SEGMENTY OPERACYJNE	35
8. GRUPA PRZEZNACZONA DO ZBYCIA	36
9. PRZYCHODY	37
10. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	38
11. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	38
12. PRZYCHODY FINANSOWE NETTO	39
13. PODATEK DOCHODOWY	40
14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	41
15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	42
16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	44
17. PODATEK ODROZCZONY	45
18. NALEŻNOŚCI ORAZ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	47
19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	47
20. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	48
21. KAPITAŁ WŁASNY	48
22. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	50
23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	50
24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	50
25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	51
26. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	52
27. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	53
28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	53
29. REZERWY	54
30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE (KRÓTKOTERMINOWE)	55

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

31.	INSTRUMENTY FINANSOWE	56
32.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	59
33.	ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE	63
34.	ZABEZPIECZENIA USTANOWIONE NA MAJĄTKU GRUPY	64
35.	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	64
36.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	65
37.	WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH	66
38.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	66

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
za rok kończący się 31 grudnia**

<i>w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej</i>	<i>Nota</i>	2023 r.	2022 r.*
Przychody	7,9	508 871	413 890
Koszt własny sprzedaży	7,10	(170 442)	(237 225)
Pozostałe przychody operacyjne	11	8 826	6 368
Koszty ogólnego zarządu	7,10	(225 602)	(119 388)
Pozostałe koszty operacyjne	11	(573)	(3 229)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		(9)	(21)
Zysk z działalności operacyjnej		121 071	60 395
Przychody finansowe		57 962	35 392
Koszty finansowe		(38 042)	(32 408)
Przychody finansowe netto	12	19 920	2 984
Udziały w zyskach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		142	81
Zysk przed opodatkowaniem		141 133	63 460
Podatek dochodowy	13.1	(24 967)	(20 524)
Zysk netto za okres sprawozdawczy		116 166	42 936
Inne całkowite dochody			
<i>Inne całkowite dochody, które nigdy nie będą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu</i>			
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych		150	(37)
Wycena świadczeń pracowniczych	25	(539)	170
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	13.3	76	(26)
Inne całkowite dochody netto za okres sprawozdawczy		(313)	107
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		115 853	43 043
Zysk netto przypadający na:			
Właścicieli Jednostki Dominującej		109 230	36 551
Udziały niekontrolujące	21.5	6 936	6 385
Zysk netto za okres sprawozdawczy		116 166	42 936
Całkowite dochody ogółem przypadające na:			
Właścicieli Jednostki Dominującej		108 974	36 635
Udziały niekontrolujące	21.5	6 879	6 408
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		115 853	43 043
Zysk przypadający na 1 akcję	22		
Podstawowy (zł)		0,44	0,15
Rozwodniony (zł)		0,44	0,15

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
na dzień**

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*	1 stycznia 2022 r.*
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	14	37 442	33 906	29 106
Wartości niematerialne	15	311 286	347 441	426 368
Nieruchomości inwestycyjne	16	6 340	6 617	5 342
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		842	796	715
Pozostałe inwestycje długoterminowe		107	95	93
Należności z tytułu leasingu finansowego		136	287	280
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	415 799	490 550	426 420
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	96 720	78 148	52 274
Aktywa trwałe razem		868 672	957 840	940 598
Aktywa obrotowe				
Zapasy		3 489	3 444	3 320
Inwestycje krótkoterminowe		1 223	1 085	1 124
Należności z tytułu podatku dochodowego	18	-	-	401
Należności z tytułu leasingu finansowego		91	123	86
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	31 683	19 950	20 856
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	638 245	476 887	402 397
Aktywa obrotowe razem		674 731	501 489	428 184
Aktywa razem		1 543 403	1 459 329	1 368 782
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	21.1	185 447	185 447	185 447
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		7 431	7 431	7 431
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych		(58)	(182)	(151)
Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy		517 776	495 142	505 940
Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty		41 103	4 339	16 218
Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej		751 699	692 177	714 885
Udziały niekontrolujące	21.5	6 230	7 110	5 570
Kapitał własny razem		757 929	699 287	720 455
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	4 778	4 787	3 092
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25	6 846	4 220	3 837
Przychody przyszłych okresów	27	1 863	2 696	3 527
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	26	16 759	15 371	17 251
Rezerwy długoterminowe	29	363 288	431 956	416 896
Zobowiązania długoterminowe razem		393 534	459 030	444 603
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	185	177	125
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	18	10 216	21 240	15 757
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	30	144 421	102 193	74 736
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25	864	2 144	4 577
Przychody przyszłych okresów	27	832	832	832
Zobowiązania z tytułu umów	28	9 692	9 454	11 382
Rezerwy krótkoterminowe	29	225 730	164 972	96 315
Zobowiązania krótkoterminowe razem		391 940	301 012	203 724
Zobowiązania razem		785 474	760 042	648 327
Pasywa razem		1 543 403	1 459 329	1 368 782

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w nocie 5.2.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za rok kończący się 31 grudnia**

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	2023 r.	2022 r.*
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		141 133	63 460
Korekty			
Amortyzacja	10	90 557	84 988
(Zysk)/Strata ze zbycia/likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	11	(96)	1 221
Odsetki i dywidendy		(56 887)	(32 986)
Zysk z udziałów w jednostkach stowarzyszonych		(142)	(81)
Zmiana stanu należności		(11 550)	852
Zmiana stanu zapasów		1	(114)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		27 031	13 864
Zmiana stanu rezerw		16 355	144 238
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		(833)	(831)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów		238	(1 928)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		205 807	272 683
Podatek dochodowy zapłacony		(54 487)	(40 541)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		151 320	232 142
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy inwestycyjne		57 634	132 337
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		474	291
Dywidendy otrzymane		46	60
Dywidendy od jednostek stowarzyszonych		96	-
Odsetki otrzymane		57 018	31 986
Zbycie aktywów finansowych (obligacji korporacyjnych)		-	100 000
Wydatki inwestycyjne		(60 038)	(157 270)
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (z uwzględnieniem wykorzystania rezerwy na wydatki inwestycyjne)		(60 038)	(58 335)
Nabycie aktywów finansowych (obligacji korporacyjnych)		-	(98 935)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(2 404)	(24 933)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wydatki finansowe		(62 309)	(68 589)
Dywidendy wypłacone, w tym przypadające na: właścicieli Jednostki Dominującej	21.4	(57 211)	(64 211)
udziały niekontrolujące		(49 452)	(59 343)
		(7 759)	(4 868)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	31.2	(178)	(127)
Płatności zobowiązań z tytułu Opłat koncesyjnych	31.2	(4 920)	(4 251)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(62 309)	(68 589)
Przepływy pieniężne netto ogółem		86 607	138 620
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		86 607	138 620
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego (z uwzględnieniem długoterminowych)	20	967 437	828 817
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego (z uwzględnieniem długoterminowych), w tym:	20	1 054 044	967 437
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania	20	604 000	633 430

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w notcie 5.2.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

w tysiącach złotych

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych	Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy	Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty	Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 r.*		185 447	7 431	(182)	495 142	4 339	692 177	7 110	699 287
Zysk netto za okres sprawozdawczy						109 230	109 230	6 936	116 166
Inne całkowite dochody:				124		(380)	(256)	(57)	(313)
Wycena świadczeń pracowniczych	25			150		(468)	(468)	(71)	(539)
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych				(26)		88	62	14	76
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	13.3			124					
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy				124		108 850	108 974	6 879	115 853
Wypłata dywidendy	21.4				(464)	(48 988)	(49 452)	(7 759)	(57 211)
Przeniesienie zysku na pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy					23 098	(23 098)			
Stan na dzień 31 grudnia 2023 r.		185 447	7 431	(58)	517 776	41 103	751 699	6 230	757 929

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacjami dodatkowymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (ciąg dalszy)

w tysiącach złotych

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych	Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy	Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty	Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.		185 447	7 431	(151)	505 940	94 782	793 449	5 570	799 019
Wpływ zmiany podejścia*						(78 564)	(78 564)		(78 564)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.*		185 447	7 431	(151)	505 940	16 218	714 885	5 570	720 455
Zysk netto za okres sprawozdawczy*						36 551	36 551	6 385	42 936
Inne całkowite dochody:									
Wycena świadczeń pracowniczych	25			(31)		115	84	23	107
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych				(37)		142	142	28	170
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	13.3			6		(27)	(21)	(5)	(26)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy*				(31)		36 666	36 635	6 408	43 043
Pokrycie strat z lat ubiegłych**					(57 063)	57 063			
Wypłata dywidendy	21.4				(393)	(58 950)	(59 343)	(4 868)	(64 211)
Przeniesienie zysku na pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy					46 658	(46 658)			
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.		185 447	7 431	(182)	495 142	4 339	692 177	7 110	699 287

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

**Pozycja skorygowana o dywidendy wypłacone w latach ubiegłych bezpośrednio z kapitałów rezerwowych lub zapasowych jednostek zależnych.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

1. Podstawowe dane o Grupie

Stalexport Autostrady S.A. („Spółka”, „Jednostka Dominująca”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce pod nr KRS 16854. Siedziba Spółki mieści się w Polsce w Mysłowicach przy ul. Piaskowej 20.

Zarówno nazwa Spółki, jak i jej inne dane identyfikacyjne nie uległy zmianie od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Spółka wraz z jednostkami zależnymi tworzy Grupę Kapitałową Stalexport Autostrady S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

Działalność Grupy obejmuje m.in.:

- budowę dróg kołowych i szynowych, a w szczególności działalność gospodarczą związaną z zarządzaniem, budową przez przystosowanie do wymogów autostrady płatnej i eksploatacją fragmentu autostrady A-4 na odcinku Katowice – Kraków,
- zarządzanie i doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej (działalność holdingowa),
- wynajem pomieszczeń.

Poza Spółką w skład Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodziły następujące podmioty:

Nazwa spółki	Siedziba	Główny obszar działalności	Status spółki	Udział w kapitale oraz liczbie głosów	Data objęcia kontroli/ Data nabycia	Metoda konsolidacji
Stalexport Autostrada Małopolska S.A.	Mysłowice	Budowa i eksploatacja autostrady	Jednostka zależna	100%	1998 r.	Metoda pełna
VIA4 S.A.	Mysłowice	Eksploatacja autostrady	Jednostka zależna	55%	1998 r.	Metoda pełna
Biuro Centrum Sp. z o.o.	Katowice	Administrowanie nieruchomościami	Jednostka stowarzyszona	40,63%	1994 r.	Metoda praw własności
Petrostal S.A. w likwidacji	Warszawa	Spółka nie prowadzi działalności	Podmiot nieobjęty konsolidacją ze względu na występujące ograniczenia w sprawowaniu kontroli	100%	2005 r.	-

W 2023 r. nie odnotowano zmian zarówno w składzie, jak i w strukturze Grupy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za rok kończący się 31 grudnia 2023 r. obejmuje sprawozdania finansowe Spółki oraz jej jednostek zależnych, a także udział Grupy w aktywach netto jednostek stowarzyszonych.

Równolegle Grupa Kapitałowa ujmowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej wyższego szczebla Mundys S.p.A. (dawniej Atlantia S.p.A.) z siedzibą we Włoszech. Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest Edizione S.p.A. z siedzibą we Włoszech.

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz innych obowiązujących przepisów.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 12 marca 2024 r.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związane z nimi Interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) poza Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską, a także Standardami oraz Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

2.2. Podstawa wyceny

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

2.3. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, walucie prezentacji Grupy, która jest również walutą funkcjonalną Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy.

2.4. Nowe standardy i interpretacje niezastosowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 r., nie zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie przewiduje się aby nowe standardy oraz zmiany do obecnie obowiązujących standardów mogły mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy.

2.5. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach uznawanych za racjonalne w danych okolicznościach i stanowią podstawę do określenia wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczne wartości mogą się różnić od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Osądy oraz szacunki dokonywane przez Zarząd, które mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione w notach 6.2, 15, 17, 25.2, 29 oraz 32.1 (oczekiwane straty kredytowe).

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice

w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

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

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

Grupa ujmuje i wycenia należności/zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, a także aktywa/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe oraz odpowiednie stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi, zgodnie z interpretacją KIMSF 23 *Niepewność co do traktowania podatkowego dochodu*.

3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Grupa monitoruje sytuację makroekonomiczną w Polsce, również wynikającą z wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie, na jej działalność, w tym na przyszłą sytuację finansową oraz wyniki finansowe.

Wyniki finansowe prowadzonej przez Grupę działalności autostradowej są bezpośrednio uzależnione od poziomu ruchu samochodowego na koncesyjnym odcinku autostrady A4 Katowice-Kraków. W nocie 9 zaprezentowano porównanie średniego ruchu w latach 2022-2023.

Biorąc pod uwagę ogólną sytuację ekonomiczną i prawną Grupy, w tym jej przewidywania w zakresie kształtowania się ruchu samochodowego w okresie 12 miesięcy od końca bieżącego okresu sprawozdawczego oraz w latach późniejszych, na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono istnienia okoliczności wskazujących na istotne pogorszenie sytuacji finansowej Grupy, w tym w rezultacie wspomnianego powyżej wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie. W związku z tym skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wspomniane powyżej przewidywania w zakresie kształtowania się ruchu samochodowego zostały określone w oparciu o obserwowane zmiany ruchu, w kontekście bieżącej i przewidywanej sytuacji gospodarczej. Z wypełnieniem takich przewidywań wiąże się różnego rodzaju założenia i ryzyka ich realizacji, wśród których szczególną rolę odgrywa ryzyko dotyczące wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Grupy, w tym na generowane przez Grupę przychody.

Przypadający na marzec 2027 r. koniec okresu obowiązywania Umowy Koncesyjnej (patrz nota 4), której stroną jest Stalexport Autostrada Małopolska S.A., nie stanowi negatywnej przesłanki dla założenia kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w ramach segmentu „Zarządzanie i eksploatacja autostrad” w okresie 12 miesięcy od końca bieżącego okresu sprawozdawczego. Fakt ten znajduje jednak odzwierciedlenie w wycenie koncesyjnych wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych wartości niematerialnych związanych z Umową Koncesyjną (patrz noty 6.2, 6.3, 6.4, 14 i 15), w konsekwencji przyjętego okresu amortyzacji tych aktywów, a także w szacunkach Grupy w zakresie podatku odroczonego (patrz noty 6.16 i 17).

4. Informacje dotyczące Umowy Koncesyjnej

Działalność Grupy obejmuje przede wszystkim działalność gospodarczą związaną z zarządzaniem, budową/przystosowaniem do wymogów autostrady płatnej i eksploatacją fragmentu autostrady A-4 na odcinku Katowice – Kraków, skoncentrowaną przede wszystkim w jednostce zależnej Stalexport Autostrada Małopolska S.A. („SAM S.A.”, „Koncesjonariusz”). Działalność ta jest prowadzona w oparciu o umowę koncesyjną („Umowa Koncesyjna”).

Przedmiotem Umowy Koncesyjnej jest realizacja przedsięwzięcia („Przedsięwzięcie”) polegającego na budowie płatnej autostrady A-4 (poprzez przystosowanie do wymogów autostrady płatnej) na odcinku Katowice (węzeł Murckowska, km 340,2) - Kraków (węzeł Balice I, km 401,1) i jej eksploatacji, jak również prowadzenie i zakończenie pozostałych robót budowlanych oraz realizację innych obowiązków w niej określonych.

Umowa Koncesyjna została zawarta na okres obowiązywania koncesji, tj. 30 lat kończących się w marcu 2027 r.

Podstawowym źródłem przychodów z realizacji przedsięwzięcia określonym w Umowie Koncesyjnej są przychody z tytułu poboru opłat.

Koncesjonariuszowi przysługuje przez okres obowiązywania Umowy Koncesyjnej prawo korzystania i pobierania pożytków z pasa drogowego autostrady. Prawo to obejmuje m.in. prawo do wyburzania i usuwania znajdujących się w pasie drogowym autostrady budynków, budowli, urządzeń, drzewostanu i upraw, z zastrzeżeniem wszelkich odnośnych przepisów prawa. W zamian Koncesjonariusz jest zobowiązany do eksploatacji i utrzymywania płatnej autostrady do dnia wygaśnięcia lub rozwiązania Umowy Koncesyjnej, która określa szczegółowy zakres obowiązków Koncesjonariusza oraz do inwestycji obejmujących ściśle określone roboty budowlane.

Ponadto, w ramach obowiązków określonych przez Umowę Koncesyjną, po spełnieniu warunków w niej określonych, Koncesjonariusz:

- (i) dokonał na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego płatności z tytułu koncesji („Płatności z tytułu Koncesji”) dotyczących spłaty tzw. długu podporządkowanego (zobowiązania z tytułu kredytu w Europejskim Banku Odbudowy i Rozwoju zaciągniętego przez Skarb Państwa na budowę odcinka Autostrady A-4 Katowice – Kraków przejętego przez Koncesjonariusza);
- (ii) jest zobowiązany do dokonywania na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego płatności stanowiących udział Skarbu Państwa w zyskach Przedsięwzięcia („Płatności na rzecz Skarbu Państwa”).

Dotychczas zrealizowany Etap I obejmował m.in. budowę systemu poboru opłat, uruchomienie obwołu utrzymania autostrady w Brzęczkowicach oraz budowę systemu komunikacyjnego i zarządzania oraz łączności autostradowej. Dalsze etapy inwestycji (Etap II), które są lub mają być realizowane obejmują m.in. remonty mostów, rozbudowę węzłów autostradowych, budowę miejsc obsługi podróżnych oraz prace z zakresu ochrony środowiska (budowa ekranów akustycznych, odwodnienia autostrady).

W dniu 19 kwietnia 2022 r. Koncesjonariusz został poinformowany przez GDDKiA o podpisaniu w dniu 6 kwietnia 2022 r. przez Ministra Infrastruktury Aneksu nr 7 do Umowy Koncesyjnej. Aneks zakłada m.in. zmianę zakresu pozostałych do realizacji robót budowlanych oraz zrzeczenie się przez Koncesjonariusza roszczeń w stosunku do Skarbu Państwa za wzmocnienie podpór wiaduktu M48.

Po zakończeniu okresu trwania Umowy Koncesyjnej prawo do używania i pobierania pożytków z wszelkich budynków i budowli wzniesionych przez Koncesjonariusza przejdzie na Skarb Państwa.

Postanowienia Umowy Koncesyjnej pomiędzy SAM S.A. a Ministrem Infrastruktury uzależniają możliwość dokonywania Płatności na rzecz Skarbu Państwa oraz wypłat dywidend dla akcjonariusza(y) SAM S.A. (razem stanowiących tzw. „Środki pieniężne do podziału”) m.in. od zakończenia określonego etapu robót budowlanych, osiągnięcia minimalnych wielkości wskaźników obsługi długu oraz zapewnienia pokrycia rachunków rezerwowych w wymaganej wysokości.

Grupa ujmuje zobowiązanie do dokonania Płatności na rzecz Skarbu Państwa dopiero po spełnieniu kryteriów powodujących powstanie obowiązku zapłaty przewidzianych w Umowie Koncesyjnej. Za moment spełnienia ww.

kryteriów uznaje się tzw. dzień kalkulacji, czyli dzień na który dokonywana jest ocena spełnienia rzeczonych kryteriów oraz określenie kwoty dostępnej do wypłaty w okresie do następnego dnia kalkulacji.

W latach poprzednich Grupa, zgodnie z zapisami Konsorcjalnej Umowy Kredytowej (w ramach której kredytobiorcą był Koncesjonariusz) obowiązującymi do dnia jej spłaty, tj. 30 września 2019 r., uznawała za dzień kalkulacji odpowiednio 31 marca oraz 30 września. Począwszy od 2020 roku, przy braku jednoznacznego uregulowania tej kwestii w Umowie Koncesyjnej, Grupa uznaje za dzień kalkulacji odpowiednio 30 czerwca oraz 31 grudnia.

W dniu 25 maja 2023 r. Koncesjonariusz został poinformowany przez GDDKiA o podpisaniu w dniu 27 kwietnia 2023 r. przez Ministra Infrastruktury Aneksu nr 8 do Umowy Koncesyjnej. Aneks dotyczy uregulowania szczegółowych kwestii związanych z dokonywaniem Płatności na rzecz Skarbu Państwa przez Koncesjonariusza. W rezultacie jego podpisania dotychczasowa polityka rachunkowości Grupy w tym zakresie nie uległa zmianie. Aneks umownie potwierdził m.in. uznanie za dzień kalkulacji odpowiednio 30 czerwca oraz 31 grudnia, przy czym wskazano w nim, że ostatni dzień kalkulacji przypadnie na 15 marca 2027 r., tj. ostatni dzień obowiązywania Umowy Koncesyjnej.

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Grupa rozpoznała zobowiązanie z tytułu Płatności na Rzecz Skarbu Państwa w kwocie 51 141 tys. zł netto a na dzień 31 grudnia 2023 r. w kwocie 75 572 tys. zł netto (patrz nota 30). Na dzień 31 grudnia 2022 r. Grupa rozpoznała zobowiązanie w kwocie 47 372 tys. zł netto - Grupa nie rozpoznała zobowiązania na dzień 30 czerwca 2022 r., jako że kryteria powodujące powstanie obowiązku zapłaty nie były na ten dzień spełnione.

5. Zmiany istotnych zasad rachunkowości oraz przekształcenie danych porównawczych

5.1. Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości

Z dniem 1 stycznia 2023 r. Grupa zastosowała zmiany do MSR 1 *Prezentacja Sprawozdań Finansowych* oraz Stanowiska Praktycznego 2: *Dokonywanie osądów istotności*. Chociaż zmiany te nie skutkowały modyfikacją samych zasad rachunkowości, ich wprowadzenie ma wpływ na informacje o tych zasadach ujawniane w sprawozdaniach finansowych.

Zmiany wymagają od jednostek ujawniania informacji dotyczących „istotnych” zamiast, jak to miało miejsce do tej pory, „znaczących” zasad rachunkowości. Zawierają również wytyczne dotyczące stosowania istotności przy ujawnianiu zasad rachunkowości, wspomagające jednostki w formułowaniu użytecznych, dostosowanych do ich specyfiki informacji o zasadach rachunkowości, które umożliwiają użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie innych informacji w nich zawartych.

Grupa dokonała przeglądu stosowanych zasad rachunkowości, dokonując w niektórych przypadkach aktualizacji informacji zaprezentowanych w notce 6 *Opis istotnych zasad rachunkowości* w celu zapewnienia spójności ze zmienionym standardem.

5.2. Przekształcenie danych porównawczych

W 2023 r. Grupa dokonała opisanych poniżej zmian prezentacyjnych w odniesieniu do środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych oraz Opłat koncesyjnych, a także zmiany podejścia w odniesieniu do szacowania i ujmowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady.

Dane porównawcze zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały przekształcone zgodnie z wymogami MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*.

5.2.1. Zmiana podejścia w odniesieniu do szacowania i ujmowania rezerwy na remonty nawierzchni pasa drogowego autostrady

Grupa tworzy rezerwę na koszty wymiany nawierzchni autostrady w związku z obowiązkiem wynikającym z Umowy Koncesyjnej w dziedzinie eksploatacji i utrzymania pasa drogowego autostrady. Umowa Koncesyjna przewiduje trzy okresowe wymiany nawierzchni autostrady (remonty kapitalne), z czego dwie pierwsze zostały już zakończone, a trzecia, ostatnia, jest obecnie w trakcie realizacji.

W latach poprzednich Grupa określała rezerwę na podstawie przewidywanego kosztu wymiany nawierzchni proporcjonalnie do okresu jej zużycia, przy czym rozpoczęcie tworzenia rezerwy na daną wymianę nawierzchni następowało w momencie zakończenia realizacji poprzedniej. Grupa zaczęła tworzyć rezerwę na trzecią wymianę nawierzchni w trzecim kwartale 2021 r.

Przeprowadzenie pełnej okresowej wymiany nawierzchni zajmuje kilka lat. W trakcie procesu wymiany nawierzchni prace prowadzone są na części odcinków autostrady, a równocześnie pozostałe odcinki, które dopiero oczekują na wymianę nawierzchni, lub podlegały już takiej wymianie, ulegają zużyciu. W związku z powyższym, Grupa, mając na względzie zwiększenie dokładności kalkulacji, dokonała zmiany podejścia w odniesieniu do szacowania i ujmowania rezerwy na wymianę nawierzchni autostrady. Według zaktualizowanego podejścia rezerwa ta jest kalkulowana w oparciu o uśredniony okres pomiędzy zakończeniem realizacji poprzedniej wymiany nawierzchni poszczególnych odcinków autostrady, a przewidywanym rozpoczęciem prac związanych z rzeczonymi odcinkami w ramach bieżącej wymiany nawierzchni.

Zmiana podejścia w odniesieniu do szacowania i ujmowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady skutkuje innym niż dotychczas rozłożeniem w czasie kosztów jej tworzenia (w tym kosztów odwrócenia dyskonta), przyspieszając istotnie proces ujmowania rezerwy, pozostając jednak bez wpływu na aktualne na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego szacunki Grupy w zakresie przyszłych niezdyktowanych wydatków objętych rzeczoną rezerwą.

Oszacowana zaktualizowana wartość rezerwy jest dyktowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

5.2.2. Prezentacja płatności Opłat koncesyjnych w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Jak do tej pory, płatności Opłat koncesyjnych ujmowane były przez Grupę w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w ramach przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

Z dniem 1 stycznia 2023 r. Grupa, biorąc pod uwagę podobieństwo Opłat koncesyjnych do płatności z tytułu leasingu, dokonała zmiany podejścia w zakresie prezentacji ww. płatności, tj. będzie je prezentowała w ramach przepływów pieniężnych z działalności finansowej. Zmiana ma na celu ujednoczenie prezentacji płatności o podobnym charakterze w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

5.2.3. Prezentacja środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

W marcu 2022 r. Komitet ds. Interpretacji MSSF wskazał, że ograniczenia w korzystaniu z depozytów na żądanie wynikających z umowy ze stroną trzecią nie powodują, że depozyty przestają być środkami pieniężnymi, chyba że ograniczenia te zmieniają charakter depozytów w taki sposób, że przestają one spełniać definicję środków pieniężnych zawartą w MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych*.

W kwestii prezentacji ww. depozytów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, Komitet uznał, że powinny one zostać ujęte jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty. W przypadku jednostki prezentującej aktywa jako krótkoterminowe lub długoterminowe, depozyty płatne na żądanie powinny zostać sklasyfikowane jako krótkoterminowe, chyba że depozyty te są objęte ograniczeniem możliwości wymiany lub wykorzystania w celu uregulowania zobowiązania przez okres co najmniej dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Biorąc powyższe pod uwagę, Grupa dokonała z dniem 1 stycznia 2023 r. zmiany prezentacji lokat terminowych związanych z blokadą środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych z przeznaczeniem na roboty budowlane w ramach Fazy F2b, przyszłe remonty oraz nieubezpieczone straty, które zostały utworzone zgodnie z postanowieniami Umowy Koncesyjnej.

Zgodnie z nowym podejściem, w ramach skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej część rzeczonych lokat terminowych, dla której ograniczenia możliwości wykorzystania w celu uregulowania zobowiązania przekraczają okres dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, wyodrębniono z pozycji „Pozostałe inwestycje długoterminowe” i zaprezentowano w pozycji „Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Część krótkoterminową rzeczonych lokat terminowych zaprezentowano w ramach pozycji „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. W skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych całkowita kwota ww. lokat terminowych jest uwzględniana w ramach sald środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

5.2.4. Wpływ wprowadzonych zmian na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Poniżej zaprezentowano wpływ zmian opisanych w notach 5.2.1, 5.2.2 i 5.2.3 na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okresy porównawcze uwzględnione w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

<i>w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej</i>	2022 r. <i>opublikowane</i>	wpływ zmian	2022 r. <i>przekształcone</i>
Przychody	413 890	-	413 890
Koszt własny sprzedaży	(191 354)	(45 871) (1a)	(237 225)
Pozostałe przychody operacyjne	6 368	-	6 368
Koszty ogólnego zarządu	(119 388)	-	(119 388)
Pozostałe koszty operacyjne	(3 229)	-	(3 229)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(21)	-	(21)
Zysk z działalności operacyjnej	106 266	(45 871)	60 395
Przychody finansowe	35 392	-	35 392
Koszty finansowe	(25 522)	(6 886) (1b)	(32 408)
Przychody finansowe netto	9 870	(6 886)	2 984
Udziały w zyskach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	81	-	81
Zysk przed opodatkowaniem	116 217	(52 757)	63 460
Podatek dochodowy	(30 548)	10 024 (1c)	(20 524)
Zysk netto za okres sprawozdawczy	85 669	(42 733)	42 936
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	85 776	(42 733)	43 043
Zysk przypadający na 1 akcję			
Podstawowy (zł)	0,32	(0,17)	0,15
Rozwodniony (zł)	0,32	(0,17)	0,15

- (1) Wpływ zmiany podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady (nota 5.2.1):
- zmiana kosztu utworzenia rezerwy na koszty wymiany nawierzchni;
 - zmiana kosztu odwrócenia dyskonta rezerwy na wymianę nawierzchni;
 - skumulowany wpływ zmian na podatek odroczony za okres sprawozdawczy.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	31 grudnia 2022 r. <i>opublikowane</i>	wpływ zmian	31 grudnia 2022 r. <i>przekształcone</i>
AKTYWA			
Pozostałe inwestycje długoterminowe	633 028	(632 933) (2),(3)	95
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	490 550 (2)	490 550
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49 696	28 452 (1b)	78 148
Pozostałe składniki aktywów trwałych	389 047	-	389 047
Aktywa trwałe	1 071 771	(113 931)	957 840
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	334 504	142 383 (3)	476 887
Pozostałe składniki aktywów obrotowych	24 602	-	24 602
Aktywa obrotowe	359 106	142 383	501 489
Aktywa razem	1 430 877	28 452	1 459 329
PASYWA			
Kapitał własny			
Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty	125 636	(121 297) (1c)	4 339
Pozostałe składniki kapitału własnego	687 838	-	687 838
Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej	813 474	(121 297)	692 177
Udziały niekontrolujące	7 110	-	7 110
Kapitał własny razem	820 584	(121 297)	699 287
Zobowiązania			
Rezerwy długoterminowe	283 354	148 602 (1a)	431 956
Pozostałe pozycje zobowiązań długoterminowych	27 074	-	27 074
Zobowiązania długoterminowe	310 428	148 602	459 030
Rezerwy krótkoterminowe	163 825	1 147 (1a)	164 972
Pozostałe pozycje zobowiązań krótkoterminowych	136 040	-	136 040
Zobowiązania krótkoterminowe	299 865	1 147	301 012
Zobowiązania razem	610 293	149 749	760 042
Pasywa razem	1 430 877	28 452	1 459 329

- (1) Wpływ zmiany podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady (nota 5.2.1):
 - (a) zmiana poziomu rezerwy na koszty wymiany nawierzchni;
 - (b) skumulowany wpływ zmian na wartość aktywa z tyt. podatku odroczonego;
 - (c) skumulowany wpływ zmian na zyski zatrzymane oraz niepokryte straty;
- (2) Zmiana prezentacji środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych, dla których ograniczenia możliwości wykorzystania w celu uregulowania zobowiązania przekraczają okres dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego (nota 5.2.3);
- (3) Zmiana prezentacji krótkoterminowej części środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych (nota 5.2.3).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	1 stycznia 2022 r. <i>opublikowane</i>	wpływ zmian	1 stycznia 2022 r. <i>przekształcone</i>
AKTYWA			
Pozostałe inwestycje długoterminowe	502 727	(502 634) (2),(3)	93
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	426 420 (2)	426 420
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33 845	18 429 (1b)	52 274
Pozostałe składniki aktywów trwałych	461 811	-	461 811
Aktywa trwałe	998 383	(57 785)	940 598
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	326 183	76 214 (3)	402 397
Pozostałe składniki aktywów obrotowych	25 787	-	25 787
Aktywa obrotowe	351 970	76 214	428 184
Aktywa razem	1 350 353	18 429	1 368 782
PASYWA			
Kapitał własny			
Zyski zatrzymane oraz niepokryte straty	94 782	(78 564) (1c)	16 218
Pozostałe składniki kapitału własnego	698 667	-	698 667
Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej	793 449	(78 564)	714 885
Udziały niekontrolujące	5 570	-	5 570
Kapitał własny razem	799 019	(78 564)	720 455
Zobowiązania			
Rezerwy długoterminowe	326 047	90 849 (1a)	416 896
Pozostałe pozycje zobowiązań długoterminowych	27 707	-	27 707
Zobowiązania długoterminowe	353 754	90 849	444 603
Rezerwy krótkoterminowe	90 171	6 144 (1a)	96 315
Pozostałe pozycje zobowiązań krótkoterminowych	107 409	-	107 409
Zobowiązania krótkoterminowe	197 580	6 144	203 724
Zobowiązania razem	551 334	96 993	648 327
Pasywa razem	1 350 353	18 429	1 368 782

- (1) Wpływ zmiany podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady (nota 5.2.1):
 - (a) zmiana poziomu rezerwy na koszty wymiany nawierzchni;
 - (b) skumulowany wpływ zmian na wartość aktywa z tyt. podatku odroczonego;
 - (c) skumulowany wpływ zmian na zyski zatrzymane oraz niepokryte straty;
- (2) Zmiana prezentacji środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych, dla których ograniczenia możliwości wykorzystania w celu uregulowania zobowiązania przekraczają okres dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego (nota 5.2.3);
- (3) Zmiana prezentacji krótkoterminowej części środków pieniężnych na rachunkach rezerwowych (nota 5.2.3).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	2022 r. <i>opublikowane</i>	wpływ zmian	2022 r. <i>przekształcone</i>
Zysk przed opodatkowaniem	116 217	(52 757) (1)	63 460
Odsetki i dywidendy	(33 030)	44 (2)	(32 986)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	9 613	4 251 (3)	13 864
Zmiana stanu rezerw	91 481	52 757 (1)	144 238
Pozostałe przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	43 566	-	43 566
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	227 847	4 295	232 142
Długoterminowe lokaty środków przeznaczonych na inwestycje	(130 255)	130 255 (2)	-
Pozostałe przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(24 933)	-	(24 933)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(155 188)	130 255	(24 933)
Płatności zobowiązań z tytułu Opłat koncesyjnych	-	(4 251) (3)	(4 251)
Pozostałe przepływy pieniężne z działalności finansowej	(64 338)	-	(64 338)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(64 338)	(4 251)	(68 589)
Przepływy pieniężne netto ogółem	8 321	130 299	138 620
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 321	130 299	138 620
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	326 183	502 634 (2)	828 817
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	334 504	632 933 (2)	967 437

- (1) Wpływ zmiany podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady (nota 5.2.1);
- (2) Zmiana prezentacji przepływów pieniężnych związanych ze środkami pieniężnymi na rachunkach rezerwowych (nota 5.2.3);
- (3) Zmiana prezentacji płatności zobowiązań z tytułu Opłat koncesyjnych (nota 5.2.2).

6. Opis istotnych zasad rachunkowości

Zastosowanie zmian do standardów oraz interpretacji, obowiązujących w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. nie miało istotnego wpływu na politykę rachunkowości Grupy, a w konsekwencji na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Z dniem 1 stycznia 2023 r. Grupa zastosowała zmiany do MSR 1 *Prezentacja Sprawozdań Finansowych* oraz Stanowiska Praktycznego 2: *Dokonywanie osądów istotności*, które nie skutkowały modyfikacją samych zasad rachunkowości, jednak ich wprowadzenie wpłynęło na zakres poniższych ujawnień informacji o tych zasadach (szerzej patrz nota 5.1).

6.1. Zasady konsolidacji

6.1.1. Jednostki zależne

Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Spółkę. Kontrola ma miejsce wtedy, gdy Spółka z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę zależną podlega ekspozycji na zmieniający się poziom zwrotu z inwestycji, lub gdy ma prawa do zmieniającego się poziomu zwrotu z inwestycji, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tego zwrotu poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.

6.1.2. Udziały niekontrolujące

W swoim skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa przedstawia udziały niekontrolujące w kapitale własnym oddzielnie od kapitału własnego właścicieli Jednostki Dominującej.

Zmiany w udziale własnościowym Grupy w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą przez Jednostkę Dominującą kontroli nad jednostką zależną, stanowią transakcje kapitałowe.

6.1.3. Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Niezrealizowane zyski wynikające z transakcji z jednostkami stowarzyszonymi są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania proporcjonalnie do wysokości udziału Grupy w tych jednostkach. Niezrealizowane straty są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego na tej samej zasadzie co niezrealizowane zyski, ale wyłącznie w przypadku, gdy nie występują przesłanki wskazujące na utratę wartości.

6.2. Umowy na usługi koncesjonowane

Jako umowy na usługi koncesjonowane (zgodnie z KIMSF 12 *Umowy na usługi koncesjonowane*) Grupa traktuje publiczno-prywatne umowy, jeżeli:

- koncesjodawca kontroluje lub reguluje, jakie usługi Grupa musi świadczyć z wykorzystaniem danej infrastruktury, na rzecz kogo musi świadczyć te usługi i po jakiej cenie; oraz
- koncesjodawca kontroluje – poprzez prawo własności, prawo do czerpania korzyści lub w inny sposób - znaczące wartości rezydualne infrastruktury na koniec okresu obowiązywania umowy.

Umowy takie obejmują zarówno infrastrukturę zbudowaną przez Grupę lub pozyskaną przez nią od strony trzeciej na potrzeby umowy na usługi, jak i infrastrukturę, którą koncesjodawca udostępnia Grupie na potrzeby umowy na usługi.

Infrastruktura ta nie jest ujmowana jako rzeczowe aktywa trwałe Grupy, ponieważ umowa na usługi nie przenosi na Grupę prawa do kontrolowania użytkowania infrastruktury wykorzystywanej do świadczenia usług użyteczności publicznej. Grupa ma dostęp do eksploatacji infrastruktury w celu świadczenia usługi użyteczności publicznej w imieniu koncesjodawcy zgodnie z warunkami określonymi w kontrakcie.

Zgodnie z warunkami umów na usługi koncesjonowane Grupa działa w charakterze dostawcy usług. Grupa buduje lub modernizuje infrastrukturę (usługi budowlane lub modernizacyjne – przychód rozpoznawany jest zgodnie z zasadami rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów z usług budowlanych) wykorzystywaną do świadczenia usług użyteczności publicznej oraz eksploatuje i utrzymuje tę infrastrukturę (usługi eksploatacji - przychód rozpoznawany jest zgodnie z zasadami opisanymi w notcie 6.14.1) przez określony okres.

Jeżeli Grupa świadczy usługi budowlane lub modernizacyjne wynagrodzenie otrzymywane przez Grupę lub jej należne ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa. Wynagrodzenie to może być ujęte jako:

- składnik aktywów finansowych: Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych w zakresie, w jakim posiada ona bezwarunkowe prawo umowne do otrzymywania za usługi budowlane środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych od lub na polecenie koncesjodawcy;
- wartość niematerialna: Grupa ujmuje wartość niematerialną w zakresie, w jakim otrzymuje ona prawo (licencję) do nakładania opłat na użytkowników danej usługi użyteczności publicznej. Prawo do nakładania opłat na użytkowników usługi użyteczności publicznej nie stanowi bezwarunkowego prawa do uzyskiwania środków pieniężnych, ponieważ kwoty takie są uzależnione od intensywności świadczenia danej usługi. W przypadku modelu wartości niematerialnej prawa Grupy są rozpoznawane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako koncesyjne wartości niematerialne w wartości godziwej usług budowlanych lub modernizacyjnych. Koncesyjne wartości niematerialne są amortyzowane przez okres koncesji, od momentu rozpoczęcia świadczenia usług użyteczności publicznej.

Jeżeli Grupa uzyskuje zapłatę za usługi budowlane częściowo w formie składnika aktywów finansowych, a częściowo w formie wartości niematerialnej, konieczne jest, aby każdą składową wynagrodzenia Grupy rozliczyć oddzielnie. Wynagrodzenie otrzymane lub należne z tytułu obu składowych ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanego lub należnego wynagrodzenia.

Na Grupie mogą spoczywać zobowiązania umowne, które musi spełnić jako warunek otrzymanej licencji, a) aby utrzymywała infrastrukturę na określonym poziomie sprawności lub b) aby przywróciła infrastrukturę do określonego stanu przed przekazaniem jej na rzecz koncesjodawcy na koniec okresu obowiązywania umowy na usługi. Zobowiązania umowne, aby utrzymać lub przywrócić stan infrastruktury, z wyłączeniem elementu modernizacyjnego są ujmowane i wyceniane według jak najdokładniejszych szacunków wydatków, które byłyby konieczne do rozliczenia danego zobowiązania na dzień zamknięcia sprawozdania z sytuacji finansowej.

Jeżeli Grupa jest na mocy umowy koncesyjnej zobowiązana do poniesienia w okresie koncesji wydatków inwestycyjnych związanych z wymianą, modernizacją infrastruktury niezależnie od tego w jakim stopniu społeczeństwo będzie z niej korzystać w okresie koncesji, takie wydatki inwestycyjne, powinny zostać zaliczone do wartości początkowej koncesyjnej wartości niematerialnej. Biorąc pod uwagę, że wydatki te nie są uzależnione od stopnia wykorzystania infrastruktury, Grupa powinna utworzyć na ten tytuł rezerwę (w korespondencji z ww. wartością niematerialną), jako wartość bieżącą szacowanych przyszłych wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją przyjętego zobowiązania. Rezerwa powinna zostać ujęta na moment przyjęcia na siebie zobowiązania.

Umowa Koncesyjna – Autostrada A-4 Katowice-Kraków

Umowa Koncesyjna, której stroną jest Stalexport Autostrada Małopolska S.A., spełnia przesłanki zastosowania modelu wartości niematerialnej.

Grupa rozpoznała wartość niematerialną jako wynagrodzenie za dostosowanie autostrady do wymogów autostrady płatnej (Etap I) oraz za roboty budowlane (modernizacje), które zgodnie z Umową Koncesyjną mają zostać wykonane w terminach późniejszych (Etap II). Wartość początkowa elementu wartości niematerialnej rozpoznanej w odniesieniu do kosztów Etapu I, została określona na poziomie rzeczywistych wydatków inwestycyjnych w związku z nim poniesionych (z uwzględnieniem kosztów finansowania zewnętrznego), a wartość początkowa elementu wartości niematerialnej rozpoznanej w odniesieniu do przewidywanych wydatków inwestycyjnych Etapu II została określona jako wartość bieżąca tych przyszłych wydatków na dzień ujęcia po raz pierwszy (bez uwzględnienia kosztów finansowania zewnętrznego).

Element wartości niematerialnej związany ze zobowiązaniami poniesienia wydatków Etapu II został ujęty w korespondencji z rezerwą utworzoną na ten cel. Wartość bieżącą wydatków określono poprzez zdyskontowanie ich przewidywanej wartości nominalnej za pomocą długoterminowej stopy wolnej od ryzyka, którą Grupa określiła w oparciu o historyczną i bieżącą rentowność długoterminowych obligacji skarbowych.

Wszelkie zmiany szacunkowych wartości rezerwy wynikające ze:

- zmian stóp procentowych;
- zmian harmonogramu prac budowlanych;
- zmian przewidywanych wydatków inwestycyjnych;

znajdują odzwierciedlenie w wycenie wartości niematerialnej. Ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów jest uwzględniany prospektywnie poprzez ujęcie w okresie, w którym zmiana nastąpiła oraz w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy również tych okresów.

Odwroćcie dyskonta rezerwy jest ujmowane jako koszt finansowy okresu.

Płatności zobowiązań powstałych w rezultacie wykorzystania ww. rezerwy Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w ramach przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej.

Koncesyjne wartości niematerialne obejmują także składnik przekwalifikowany z rzeczowych aktywów trwałych, którego wartość początkową określono jak wartość bieżącą zdyskontowanych Płatności z tytułu Koncesji na moment ich rozpoznania.

Zgodnie z zasadami opisanymi w notcie 6.3 rozpoznana wartość niematerialna o określonym okresie użytkowania podlega amortyzacji w przewidywanym okresie użytkowania.

Koncesyjna wartość niematerialna jest amortyzowana w okresie od rozpoczęcia poboru opłat za korzystanie z infrastruktury (2000 rok), aż do końca obowiązywania Umowy Koncesyjnej (2027 rok).

Grupa zastosowała metodę amortyzacji najlepiej w jej przekonaniu odzwierciedlającą sposób konsumowania przyszłych korzyści ekonomicznych osiąganych z wartości niematerialnej, a mianowicie metodę naturalną, dla zdefiniowania której podstawą stał się prognozowany średnioroczny przyrost ruchu na objętym koncesją odcinku autostrady w trakcie okresu jej obowiązywania.

Płatności na rzecz Skarbu Państwa

Biorąc pod uwagę, że Płatności na rzecz Skarbu Państwa nie są wnoszone za prawo do odrębnych od usług koncesjonowanych dóbr lub usług lub za odrębne od infrastruktury w zakresie KIMSF 12 prawo do używania aktywa, które jest leasingiem, a także fakt spełniania przez Umowę Koncesyjną przesłanek do zastosowania modelu wartości niematerialnej wg KIMSF 12, Grupa ujmuje ww. płatności zgodnie z MSR 38 *Wartości niematerialne*, traktując je jako zmienne wynagrodzenie za nabycie wartości niematerialnej.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Kwestia ujmowania zmiennego wynagrodzenia za nabycie wartości niematerialnej nie jest w chwili obecnej jednoznacznie/specyficznie uregulowana przez MSSF, w konsekwencji Grupa, zgodnie z zapisami MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*, określiła w tym zakresie zasadę rachunkowości wykorzystując analogię do innych standardów, tj. MSR 17 *Leasing*/MSSF 16 *Leasing*.

Jako że płatności zmienne za nabycie wartości niematerialnej są w swojej naturze zbliżone do czynszu warunkowego oraz zmiennych opłat leasingowych (niezależnych od indeksu lub stawki) definiowanych odpowiednio przez MSR 17 (w okresie jego obowiązywania, tj. do dnia 31 grudnia 2018 r.) oraz MSSF 16, zdaniem Grupy zasadnym było zastosowanie jednolitej zasady rachunkowości przewidzianej w tych standardach dla ww. kategorii opłat również dla ujęcia Płatności na rzecz Skarbu Państwa.

W konsekwencji Grupa ujmuje Płatności na rzecz Skarbu Państwa w zysku lub stracie okresu, w którym zostają spełnione kryteria do dokonania rzeczonych płatności w ramach pozycji koszty ogólnego zarządu sprawozdania z całkowitych dochodów. Za moment spełnienia kryteriów powodujących powstanie obowiązku zapłaty (ujęcia zobowiązania) uznaje się tzw. dzień kalkulacji, czyli dzień na który dokonywana jest ocena spełnienia ww. kryteriów oraz określenie kwoty dostępnej do wypłaty w okresie do następnego dnia kalkulacji. Dzień kalkulacji to obecnie odpowiednio 30 czerwca oraz 31 grudnia (patrz również nota 4 oraz 30).

Płatności rzeczonych zobowiązań Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w ramach przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

Opłaty koncesyjne

Zgodnie z Umową Koncesyjną Koncesjonariusz periodycznie wnosi na rzecz Krajowego Funduszu Drogowego opłaty koncesyjne („Opłaty koncesyjne”), na które składają się (i) czynsz za korzystanie (używanie oraz pobieranie pożytków) z pasa drogowego koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice-Kraków oraz (ii) zwrot kosztów nadzoru i kontroli ponoszonych przez GDDKiA.

Z uwagi na fakt że:

- Opłaty koncesyjne nie są wnoszone za prawo do odrębnych od usług koncesjonowanych dóbr lub usług lub za odrębne od infrastruktury w zakresie KIMSF 12 prawo do używania aktywa, które jest leasingiem;
- Umowa Koncesyjna spełnia przesłanki do zastosowania modelu wartości niematerialnej wg KIMSF 12;
- obowiązek wnoszenia Opłat koncesyjnych nie jest uwarunkowany osiągnięciem przez Grupę określonych efektów prowadzonej działalności lub wystąpieniem konkretnego zdarzenia z nią związanego;
- wysokość Opłat koncesyjnych podlega okresowej indeksacji według wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych;

Grupa uwzględniła bieżącą wartość pozostałych do wniesienia Opłat koncesyjnych (wartość godziwą wynagrodzenia) przy wycenie zobowiązania z tytułu nabycia koncesyjnych wartości niematerialnych (prawa do pobierania opłat od użytkowników autostrady).

Rozpoznana w korespondencji z koncesyjnymi wartościami niematerialnymi bieżąca wartość pozostałych do wniesienia Opłat koncesyjnych została określona na dzień powstania zobowiązania do wnoszenia ww. opłat, czyli odpowiednio 1 stycznia 2000 r. w przypadku czynszu, oraz 1 stycznia 2001 r. w przypadku zwrotu kosztów nadzoru i kontroli, poprzez zdyskontowanie nominalnej wartości przyszłych płatności przy pomocy historycznych stóp procentowych określonych dla ww. dat, tj. odpowiednio 19,20% oraz 19,45%.

Późniejsze zmiany zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych wynikające z aktualizacji ich wysokości korygują wartość koncesyjnych wartości niematerialnych. Koszt odsetkowy zobowiązania (odwrócenie dyskonta) odnoszony jest w koszty finansowe bieżącego okresu.

6.3. Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne wykazywane są w oparciu o cenę ich nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości (patrz nota 6.8.2).

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących pozostałych wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane jako koszty w momencie poniesienia.

Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych

Pozostałe wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania, chyba że nie jest on określony. Szacunkowy okres użytkowania jest następujący:

- prawa autorskie do 5 lat
- oprogramowanie komputerowe do 5 lat
- licencje 2-5 lat

W przypadku wartości niematerialnych związanych z Umową Koncesyjną innych niż opisane w nocie 6.2, jeżeli przewidywany okres ich użytkowania wykracza poza okres koncesyjny, wówczas okres amortyzacji jest ograniczony do końca okresu koncesyjnego.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych pozostałych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

6.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości (patrz nota 6.8.2).

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego.

Koszty finansowania zewnętrznego rzeczowych aktywów trwałych, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, tj. takiego, który wymaga znacznego czasu, aby przygotować go do zamierzonego (zgodnego z przeznaczeniem) użytkowania lub sprzedaży, podlegają aktywacji w ramach ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Kosztami finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów są te koszty, których można by było uniknąć, gdyby nie zostały poniesione nakłady na dostosowywany składnik aktywów. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się z dniem poniesienia nakładów na dostosowywany składnik aktywów, poniesienia kosztów finansowania zewnętrznego oraz podjęcia działań niezbędnych do przygotowania aktywów do zamierzonego (zgodnego z przeznaczeniem) użytkowania lub sprzedaży i trwa aż do chwili zakończenia wszystkich niezbędnych działań do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty operacyjne.

Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych

W przypadku zaprzestania wykorzystania nieruchomości na własne potrzeby i przeznaczenia jej na cele inwestycyjne, nieruchomość zostaje przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe, amortyzowane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego (wartości rezydualnej). Grunty nie są amortyzowane.

Grupa przyjęła poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- | | |
|------------------------|----------|
| ▪ budynki i budowle | 5-40 lat |
| ▪ maszyny i urządzenia | 3-15 lat |
| ▪ środki transportu | 3-10 lat |
| ▪ inne środki trwałe | 1-10 lat |

W przypadku rzeczowych aktywów trwałych związanych z Umową Koncesyjną, jeżeli przewidywany okres ich użytkowania wykracza poza okres koncesyjny, wówczas okres amortyzacji jest ograniczony do końca okresu koncesyjnego.

Poprawność przyjętych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych (o ile nie jest nieznaczną) jest przez Grupę corocznie weryfikowana.

6.5. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), posiadana (przez Grupę jako właściciela lub leasingobiorcę w formie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania) w celu uzyskania przychodów z tytułu najmu lub utrzymywania w posiadaniu ze względu na wzrost wartości, względnie dla obu tych korzyści.

Nieruchomość inwestycyjną posiadaną na własność początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Po początkowym ujęciu takie nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są amortyzowane metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej wartości końcowej.

Biorąc po uwagę, że posiadana przez Grupę część budynku biurowego oraz jego elementy składowe tylko w nieznaczącej części są wykorzystywane w czynnościach administracyjnych, wszystkie te aktywa są traktowane

w całości jako nieruchomość inwestycyjna. Dla ww. budynku biurowego Grupa przyjęła 40-letni okres użytkowania.

Nieruchomość inwestycyjną posiadaną przez Grupę w formie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania ujmuje się i wycenia zgodnie z zasadami opisanymi w notcie 6.6 tj. wg kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości, z uwzględnieniem korekt wynikających z aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, w korespondencji z którymi aktywa te zostały pierwotnie rozpoznane.

6.6. Leasing

Na początku umowy Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Grupa ocenia ponownie, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing tylko wtedy, gdy warunki umowy ulegną zmianie.

Aby ocenić, czy umową przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów, oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli klient ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Data rozpoczęcia leasingu to data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów, czyli taki który stanowi przedmiot leasingu i w przypadku którego leasingodawca zapewnił leasingobiorcy prawo do użytkowania tego składnika aktywów, do użytkowania przez leasingobiorcę.

Grupa jako leasingobiorca

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu obejmującego kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Grupę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Grupę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego w rezultacie ewentualnej aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu obowiązywania umowy.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, a jeżeli stopy tej nie można łatwo ustalić, za pomocą krańcowej stopy procentowej Grupy.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

W dacie rozpoczęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji; oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Grupa może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu;
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych; oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia ponownej oceny lub zmiany leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Grupa ujmuje kwotę aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, lub, jest jeżeli wartość bilansowa tego składnika aktywów została zredukowana do zera, ujmuje w zysku lub stracie za okres sprawozdawczy.

Po dacie rozpoczęcia, o ile koszty te nie zostały uwzględnione w wartości bilansowej innego składnika aktywów, Grupa ujmuje w zysku lub stracie za okres sprawozdawczy zarówno:

- odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu; oraz
- zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w okresie, w którym ma miejsce zdarzenie lub zachodzi warunek, które uruchamiają te płatności.

Jeżeli składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania spełnia definicję nieruchomości inwestycyjnej, jest prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako nieruchomość inwestycyjna, w innych przypadkach Grupa uwzględnia rzeczony aktywa w ramach tej samej pozycji, w ramach której przedstawione zostałyby odpowiednie bazowe składniki aktywów, gdyby były własnością Grupy. Zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane są oddzielnie od innych zobowiązań, w podziale na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

W przypadku leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w ramach których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Grupa ujmuje opłaty leasingowe jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Wieczyste użytkowanie gruntów

W ocenie Grupy użytkowanie wieczyste gruntu spełnia przesłanki do identyfikacji leasingu.

6.7. Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

6.7.1. Ujmowanie oraz początkowa wycena

Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania w momencie początkowego ujęcia wyceniane są po cenie transakcyjnej.

6.7.2. Klasyfikacja i wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe

Grupa w momencie początkowego ujęcia klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (inwestycje w instrumenty dłużne oraz inwestycje w instrumenty kapitałowe) bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- a) modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi, oraz
- b) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki a aktywa te nie są zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:

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

Zysk lub stratę na wycenianym w zamortyzowanym koszcie składniku aktywów finansowych, który nie jest częścią powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku finansowym, gdy zaprzestano ujmowania tego składnika, poprzez amortyzację lub w celu ujęcia zysków lub strat z tytułu utraty wartości.

Wszelkie dodatnie i ujemne różnice kursowe z tytułu aktywów pieniężnych ujmowane są w wyniku finansowym.

Inwestycje w instrumenty dłużne są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki a aktywa te nie są zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:

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

Zysk lub stratę na składniku aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem zysku lub straty z tytułu utraty wartości oraz zysków lub strat z tytułu różnic kursowych, do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów

finansowych lub jego przeklasyfikowania. Jeśli zaprzestano ujmowania składnika aktywów finansowych, skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitał własny do wyniku finansowego w formie korekty wynikającej z przeklasyfikowania. Odsetki obliczone w oparciu o metodę efektywnej stopy procentowej, zyski lub straty z tytułu utraty wartości oraz zyski lub strat z tytułu różnic kursowych, ujmuje się w wyniku finansowym.

Zgodnie z opcją przewidzianą w MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, inwestycje w instrumenty kapitałowe, które nie są przeznaczone do obrotu, są wyceniane przez Grupę w wartości godziwej (przy czym w określonych przypadkach cena nabycia może być jej najlepszym szacunkiem), której zmiany ujmowane będą w innych całkowitych dochodach (bez możliwości późniejszego przeniesienia do zysku lub straty bieżącego okresu). Dywidendy z takich inwestycji są ujmowane w wyniku finansowym, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe niezaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub stratę na składniku aktywów finansowych ujmuje się w wyniku finansowym (z uwzględnieniem odsetek i przychodów z tytułu dywidend).

Zobowiązania finansowe

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy jeżeli spełniają definicję przeznaczonych do obrotu, są instrumentami pochodnymi lub w momencie początkowego ujęcia zostają wyznaczone jako wyceniane w ten sposób.

Zysk lub stratę na wycenianym w zamortyzowanym koszcie zobowiązaniu finansowym, które nie jest częścią powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku finansowym, gdy zaprzestano ujmowania danego zobowiązania finansowego oraz poprzez amortyzację. Zysk lub stratę na zobowiązaniu finansowym wycenianym w wartości godziwej przez wynik finansowy, z uwzględnieniem kosztów odsetek, ujmuje się w wyniku finansowym. Wszelkie różnice kursowe z tytułu zobowiązań pieniężnych ujmowane są w wyniku finansowym.

6.7.3. Zaprzestanie ujmowania

Grupa zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub przenosi składnik aktywów finansowych w transakcji w której Grupa przenosi zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych lub Grupa nie przenosi ani nie zachowuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów finansowych i nie zachowała kontroli nad składnikiem aktywów finansowych.

Różnicę pomiędzy wartością bilansową aktywa finansowego w momencie zaprzestania jego ujmowania oraz otrzymaną zapłatą (z uwzględnieniem nowo powstałego składnika aktywów pomniejszonego o wszelkie nowo powstałe zobowiązania) ujmuje się w wyniku finansowym.

Grupa zaprzestaje ujmowania zobowiązania finansowego (lub jego części) gdy zobowiązanie przestało istnieć – to znaczy wtedy, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaśł. Znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego lub jego części (niezależnie od tego, czy wynikają one z trudności finansowych dłużnika, czy też nie) ujmuje się jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

Różnicę pomiędzy wartością bilansową zobowiązania finansowego (lub części zobowiązania finansowego), które wygaśło lub zostało przeniesione na inną stronę, a kwotą zapłaty, z uwzględnieniem wszystkich przeniesionych aktywów niebędących środkami pieniężnymi lub przyjętych zobowiązań, ujmuje się w wyniku finansowym.

6.8. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

6.8.1. Aktywa finansowe

Oczekiwane straty kredytowe to ważony prawdopodobieństwem szacunek strat kredytowych (tj. bieżącej wartości wszystkich niedoborów środków pieniężnych) w całym oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego. Niedobór środków pieniężnych jest to różnica między przepływami pieniężnymi należnymi jednostce zgodnie z umową a przepływami pieniężnymi, które jednostka spodziewa się otrzymać. Ponieważ oczekiwane straty kredytowe uwzględniają kwotę i terminy płatności, strata kredytowa powstaje nawet wtedy, gdy Grupa spodziewa się otrzymać całą płatność, lecz ma to miejsce później niż przewidziano w umowie.

Grupa ujmuje odpisy na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do:

- aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu;
- instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
- składników aktywów z tytułu umów (MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*).

Grupa ujmuje odpis na oczekiwane straty w kwocie równej:

- oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, lub
- 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym, jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Określając czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, a także na potrzeby oszacowania oczekiwanych strat kredytowych, Grupa uwzględnia adekwatne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań. Obejmuje to zarówno informacje ilościowe jak i jakościowe, oparte zarówno na doświadczeniach Grupy jak i na ocenie ryzyka kredytowego uwzględniającego informacje dotyczące przyszłości.

Grupa zakłada, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni.

Przy ustalaniu, czy ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło, Grupa uwzględniała zmianę ryzyka niewykonania zobowiązania, jaka nastąpiła od momentu początkowego ujęcia. Według Grupy do niewykonania zobowiązania dochodzi gdy: i) nie oczekuje się że dłużnik spłaci swoje zobowiązanie wobec Grupy w pełni, bez wykorzystania przez Grupę posiadanego zabezpieczenia (o ile istnieje), lub ii) składnik aktywów finansowych jest przeterminowany o 90 dni.

Maksymalny okres, który należy brać pod uwagę przy wycenie oczekiwanych strat kredytowych, to maksymalny okres trwania umowy (wliczając możliwość jej przedłużenia), podczas którego jednostka jest narażona na ryzyko kredytowe.

W odniesieniu do aktywów finansowych strata kredytowa jest bieżącą wartością różnicy (niedoboru środków) pomiędzy:

- przepływami pieniężnymi wynikającymi z umowy, należnymi Grupie na mocy umowy; oraz
- przepływami pieniężnymi, które Grupa spodziewa się otrzymać.

Oczekiwane straty kredytowe dyskontuje się na dzień sprawozdawczy, a nie na dzień oczekiwanego niewykonania zobowiązania ani inną datę, stosując efektywną stopę procentową ustaloną przy początkowym ujęciu lub jej przybliżenie.

Do celów wyceny oczekiwanych strat kredytowych oszacowanie oczekiwanych niedoborów środków pieniężnych musi odzwierciedlać przepływy pieniężne oczekiwane z tytułu zabezpieczenia i innych elementów powodujących korzystniejsze warunki kredytowania, które stanowią część warunków umowy i nie są odrębnie ujmowane przez Grupę. Oszacowanie oczekiwanych niedoborów środków pieniężnych związanych z zabezpieczonym instrumentem finansowym odzwierciedla kwotę i umiejscowienie w czasie przepływów pieniężnych oczekiwanych w wyniku egzekucji zabezpieczenia, pomniejszonych o koszty związane z pozyskaniem i sprzedażą zabezpieczenia, niezależnie od tego, czy dokonanie egzekucji jest prawdopodobne (tj. oszacowanie oczekiwanych przepływów pieniężnych uwzględnia prawdopodobieństwo egzekucji i przepływów pieniężnych, które by z niej wynikły). Wskutek tego w analizie tej należy uwzględnić wszelkie przepływy pieniężne oczekiwane w związku z realizacją zabezpieczenia po przewidzianym w umowie terminie jej wygaśnięcia.

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług dokonała na koniec okresu sprawozdawczego oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych.

Kwotę oczekiwanych strat kredytowych (lub kwotę odwrócenia strat), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego do kwoty wynikającej z przyjętych zasad, Grupa ujmuje w wyniku finansowym, jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości w ramach odrębnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy składnik aktywów finansowych wyceniany według zamortyzowanego kosztu jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. Składnik aktywów finansowych jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie, jedno lub więcej, mające negatywny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne związane z rzeczonym składnikiem aktywów finansowych.

Do dowodów utraty wartości składnika aktywów finansowych ze względu na ryzyko kredytowe zalicza się dające się zaobserwować dane na temat następujących zdarzeń:

- znacznych trudności finansowych emitenta lub pożyczkobiorcy;
- naruszenia umowy, takiego jak zdarzenie niewykonania zobowiązania lub niedokonanie płatności w terminie 90 dni;
- przyznania pożyczkobiorcy przez pożyczkodawcę, ze względów ekonomicznych lub umownych wynikających z trudności finansowych pożyczkobiorcy, udogodnienia (udogodnień), którego w innym przypadku pożyczkodawca by nie udzielił;
- staje się prawdopodobne, że nastąpi upadłość lub inna reorganizacja finansowa pożyczkobiorcy;
- zaniku aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych ze względu na trudności finansowe; lub
- kupna lub powstania składnika aktywów finansowych z dużym dyskontem odzwierciedlającym poniesione straty kredytowe.

W odniesieniu do składnika aktywów finansowych, który na dzień sprawozdawczy jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, lecz który nie jest zakupionym lub utworzonym składnikiem aktywów finansowych dotkniętym utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, Grupa wycenia oczekiwane straty kredytowe jako różnicę między wartością bilansową brutto składnika aktywów a bieżącą wartością szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, dyskontowanych według pierwotnej efektywnej stopy procentowej składnika aktywów finansowych. Wszelkie korekty oczekiwanych strat kredytowych ujmuje się w wyniku finansowym jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości.

6.8.2. Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwanej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania, jest szacowana corocznie.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w ramach zysku lub straty bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w poprzednich okresach, są poddawane na koniec okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

6.9. Kapitał własny

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych

Na kapitał ten odnoszone są zyski i straty z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

6.10. Świadczenia pracownicze

6.10.1. Odprawy emerytalne i rentowe

Spółki Grupy zobowiązane są na podstawie obowiązujących przepisów kodeksu pracy lub postanowień wewnętrznych regulaminów wynagradzania do wypłaty odpraw emerytalnych i rentowych.

Zobowiązanie Grupy wynikające z odpraw emerytalnych/rentowych obliczane jest przez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik przejdzie na emeryturę/rentę oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej/rentowej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na koniec okresu sprawozdawczego. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych/rentowych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia przez danego pracownika. Ujmując zobowiązanie

z tytułu odpraw emerytalnych/rentowych Grupa ujawnia całość zysków i strat aktuarialnych w innych całkowitych dochodach okresu, w którym powstały.

6.10.2. Nagrody jubileuszowe

Niektóre spółki Grupy oferują zatrudnionym pracownikom nagrody jubileuszowe, których wysokość zależy od długości stażu pracy pracownika oraz od bieżącej wysokości przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw.

Zobowiązanie Grupy wynikające z nagród jubileuszowych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik nabędzie prawo do poszczególnych nagród jubileuszowych oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej nagrody jubileuszowej. Nagrody te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na koniec okresu sprawozdawczego. Ujmując zobowiązanie z tytułu nagród jubileuszowych Grupa ujawnia całość zysków i strat aktuarialnych w zysku lub stracie bieżącego okresu, w którym powstały.

Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości.

6.10.3. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Grupa ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych, jeśli Grupa jest prawnie lub zwyczajowo zobowiązana do takich wypłat na podstawie usług świadczonych przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać rzetelnie oszacowane.

6.11. Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Rezerwa na remonty nawierzchni pasa drogowego autostrady

Grupa tworzy rezerwę na koszty wymiany nawierzchni autostrady w związku z obowiązkiem wynikającym z Umowy Koncesyjnej w dziedzinie eksploatacji i utrzymania pasa drogowego autostrady. Umowa Koncesyjna przewiduje trzy okresowe wymiany nawierzchni autostrady (remonty kapitalne), z czego dwie pierwsze zostały już zakończone, a trzecia, ostatnia, jest obecnie w trakcie realizacji. Rezerwa ta jest kalkulowana w oparciu o uśredniony okres pomiędzy zakończeniem realizacji poprzedniej wymiany nawierzchni poszczególnych odcinków autostrady, a przewidywanym rozpoczęciem prac związanych z rzeczonymi odcinkami w ramach bieżącej wymiany nawierzchni (patrz również nota 5.2.1).

Rezerwa na wydatki inwestycyjne związane z wymianą i modernizacją infrastruktury

Zasady tworzenia rezerw na wydatki inwestycyjne Etapu II zostały opisane w notcie 6.2.

6.12. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów stanowią przede wszystkim przedpłaty otrzymane z tytułu umów dzierżawy miejsc obsługi podróżnych. Po początkowym ujęciu w wartości godziwej, przychody są ujmowane liniowo przez okres obowiązywania umów dzierżawy w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych.

6.13. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązania z tytułu umów stanowią kwoty otrzymane na poczet należnej opłaty za przejazd Autostradą A-4 Katowice-Kraków (w konsekwencji doładowania KartA4 oraz urządzeń A4Go). Po początkowym ujęciu w wartości godziwej, ww. kwoty są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym nastąpiło wykorzystanie doładowania KartA4/urządzenia A4Go i wykazywane w przychodach.

6.14. Przychody

6.14.1. Przychody z umów z klientami (sprzedaż dóbr i usług)

Grupa ujmuje przychody w wysokości ceny transakcyjnej w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyręczzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przychody z tytułu eksploatacji autostrady

Przychody z tytułu eksploatacji autostrady (poboru opłat) są rozpoznawane w momencie przejazdu klienta przez plac poboru opłat w rezultacie:

- wnieśienia przez klienta opłaty za przejazd autostradą gotówką lub za pośrednictwem kart bankowych bezpośrednio na placu poboru opłat; lub
- pozytywnej weryfikacji na placu poboru opłat uprawnień klienta do przejazdu autostradą (kartA4, elektroniczny pobór opłat, karty flotowe).

6.14.2. Pozostałe przychody

Przychody z tytułu najmu

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych oraz dzierżawy miejsc obsługi podróżnych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu metodą liniową przez okres trwania umowy.

6.15. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych, należne dywidendy oraz zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie, kiedy Grupa nabywa prawo do jej otrzymania.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracane dyskonto rezerw i zobowiązań oraz straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przez wynik finansowy. Koszty finansowania zewnętrznego niedające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

6.16. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy czym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub praktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego obniża się w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania różnic przejściowych. Takie obniżki koryguje się w górę, w zakresie, w jakim uzyskanie wystarczającego dochodu do opodatkowania staje się prawdopodobne.

6.17. Zysk na akcję

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na akcję dokonana została w oparciu o zysk przypadający posiadaczom akcji zwykłych Jednostki Dominującej oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w okresie.

W okresach prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie stwierdzono czynników, które powodowałyby rozwodnienie zysku przypadającego na jedną akcję.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

*Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 (wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)*

7. Segmenty operacyjne

Grupa prezentuje swoją działalność w podziale na segmenty branżowe, który wynika ze struktury zarządzania oraz raportowania wewnętrznego Grupy.

Grupa działa w jednym segmencie geograficznym – całość przychodów uzyskiwana jest w Polsce, gdzie zlokalizowane są również wszystkie aktywa trwałe Grupy (inne niż instrumenty finansowe).

Segmenty branżowe

Segmenty branżowe obejmują:

- zarządzanie i doradztwo oraz wynajem pomieszczeń,
- zarządzanie i eksploatację autostrad.

Wyniki segmentów branżowych

Za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem
Przychody operacyjne			
Przychody segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	4 396	504 475	508 871
Przychody segmentu ogółem	4 396	504 475	508 871
Koszty operacyjne			
Koszty segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	(5 764)	(164 678)	(170 442)
Koszty segmentu ogółem	(5 764)	(164 678)	(170 442)
Pozostałe przychody operacyjne	17	8 809	8 826
Pozostałe koszty operacyjne	(2)	(571)	(573)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(9)	-	(9)
Koszty ogólnego zarządu*	(6 465)	(219 137)	(225 602)
Wynik z działalności operacyjnej	(7 827)	128 898	121 071
Przychody finansowe netto	11 846	8 074	19 920
Udziały w zyskach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	142	-	142
Podatek dochodowy	(1 317)	(23 650)	(24 967)
Wynik finansowy netto za okres sprawozdawczy	2 844	113 322	116 166
Inne całkowite dochody netto			(313)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy			115 853
Główne pozycje niepieniężne			
Amortyzacja	(403)	(90 154)	(90 557)
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(9)	-	(9)
Odwrocenie dyskonta (w tym odsetki leasingowe)	(177)	(37 515)	(37 692)

* Koszty segmentu „Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń” obejmują całość kosztów ogólnego zarządu Spółki – koszty segmentu „Zarządzanie i eksploatacja autostrad” obejmują Płatności na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 126 713 tys. zł netto.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

*Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)*

Za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem
Przychody operacyjne			
Przychody segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	3 766	410 124	413 890
Przychody segmentu ogółem	3 766	410 124	413 890
Koszty operacyjne			
Koszty segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)*	(5 327)	(231 898)	(237 225)
Koszty segmentu ogółem	(5 327)	(231 898)	(237 225)
Pozostałe przychody operacyjne	134	6 304	6 438
Pozostałe koszty operacyjne	(1)	(3 298)	(3 299)
Odwrocenie strat/(Straty) z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(24)	3	(21)
Koszty ogólnego zarządu**	(5 359)	(114 029)	(119 388)
Wynik z działalności operacyjnej	(6 811)	67 206	60 395
Przychody/(Koszty) finansowe netto*	7 281	(4 297)	2 984
Udziały w zyskach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	81	-	81
Podatek dochodowy*	(428)	(20 096)	(20 524)
Wynik finansowy netto za okres sprawozdawczy	123	42 813	42 936
Inne całkowite dochody netto			107
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy			43 043
Główne pozycje niepieniężne			
Amortyzacja	(687)	(84 301)	(84 988)
Odwrocenie strat/(Straty) z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(24)	3	(21)
Odwrocenie dyskonta (w tym odsetki leasingowe)*	(115)	(32 268)	(32 383)

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady – patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

** Koszty segmentu „Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń” obejmują całość kosztów ogólnego zarządu Spółki – koszty segmentu „Zarządzanie i eksploatacja autostrad” obejmują Płatności na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 47 372 tys. zł netto.

Sytuacja finansowa wg segmentów branżowych na dzień

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*	1 stycznia 2022 r.*
Zarządzanie i doradztwo oraz wynajem pomieszczeń			
Aktywa segmentu	298 458	239 244	250 610
Zobowiązania segmentu	8 411	7 984	8 013
Zarządzanie i eksploatacja autostrad			
Aktywa segmentu	1 244 945	1 220 085	1 118 172
Zobowiązania segmentu	777 063	752 058	640 314
Aktywa ogółem	1 543 403	1 459 329	1 368 782
Zobowiązania ogółem	785 474	760 042	648 327

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

Główny klient

W latach obrotowych kończących się odpowiednio 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. przychody od żadnego z kontrahentów nie przekroczyły 10% przychodów Grupy za ten okres.

8. Grupa przeznaczona do zbycia

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Grupa nie posiadała aktywów ani zobowiązań kwalifikowanych do grupy przeznaczonej do zbycia.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

*Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 (wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)*

9. Przychody

Poniżej zaprezentowano główne kategorie przychodów Grupy wraz z ich przyporządkowaniem do poszczególnych segmentów branżowych (patrz nota 7).

	2023 r.			2022 r.		
	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem	Zarządzanie, doradztwo oraz wynajem pomieszczeń	Zarządzanie i eksploatacja autostrad	Razem
Przychody z tytułu umów z klientami						
Przychody z poboru opłat, w tym:	-	503 459	503 459	-	409 206	409 206
Manualny pobór opłat (gotówka, karty bankowe)	-	216 334	216 334	-	185 001	185 001
Karty flotowe	-	75 736	75 736	-	62 940	62 940
Elektroniczny pobór opłat	-	211 178	211 178	-	160 225	160 225
KartA4	-	211	211	-	1 040	1 040
Przychody z tyt. pozostałych usług	-	7	7	-	6	6
	-	503 466	503 466	-	409 212	409 212
Pozostałe przychody						
Przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych	4 394	-	4 394	3 762	-	3 762
Przychody z tyt. pozostałych usług	2	-	2	4	-	4
Pozostałe przychody	-	1 009	1 009	-	912	912
	4 396	1 009	5 405	3 766	912	4 678
Razem	4 396	504 475	508 871	3 766	410 124	413 890

Poniżej zaprezentowano jak kształtował się średni dobowy ruch (ADT) na koncesyjnym odcinku autostrady A4 Katowice-Kraków w latach 2022-2023.

ADT	2023 r.	2022 r.	zmiana
Samochody osobowe	40 085	38 652	3,7%
Samochody ciężarowe	8 066	8 118	-0,6%
Razem	48 151	46 770	3,0%

W dniu 1 marca 2022 r. w związku z sytuacją wywołaną konfliktem zbrojnym w Ukrainie, po uzyskaniu zgody Ministra Infrastruktury, Grupa wprowadziła tymczasowe zwolnienie z poboru opłat za przejazd koncesyjnym odcinkiem autostrady A4 Katowice-Kraków w odniesieniu do i) pojazdów z ukraińskimi numerami rejestracyjnymi (zwolnienie obowiązywało do 31 maja 2022 r.), a także ii) pojazdów lub grup pojazdów zgłoszonych przez polskie organizacje pozarządowe oraz przez zagraniczne organizacje i osoby, jako niosących pomoc dla obywateli Ukrainy (zwolnienie obowiązywało do 31 grudnia 2023 r.).

Poniżej zaprezentowano wartość netto transakcji podlegających zwolnieniu, określoną na podstawie liczby pojazdów, które skorzystały z rzeczonych zwolnień w latach 2022-2023.

	Wartość netto przejazdów zwolnionych z poboru opłat		
	pojazdy z ukraińskimi numerami rejestracyjnymi	pojazdy niosące pomoc dla obywateli Ukrainy	razem
2023 r.	-	179	179
2022 r.	5 256	244	5 500

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

*Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)*

10. Koszty według rodzaju

	2023 r.			2022 r.*		
	Koszt własny sprzedaży	Koszty ogólnego zarządu	Koszty rodzajowe razem	Koszt własny sprzedaży	Koszty ogólnego zarządu	Koszty rodzajowe razem
Amortyzacja	(81 083)	(9 474)	(90 557)	(74 312)	(10 676)	(84 988)
Zużycie materiałów i energii	(5 738)	(3 067)	(8 805)	(5 101)	(2 203)	(7 304)
Koszt utworzenia rezerw na wymianę nawierzchni ujętych w koszcie własnym sprzedaży (usługi obce)**	(44 607)	-	(44 607)	(124 206)	-	(124 206)
Usługi remontowe i utrzymaniowe autostrady	(7 107)	(46 791)	(53 898)	(6 156)	(24 455)	(30 611)
Pozostałe usługi obce	(6 694)	(11 597)	(18 291)	(5 527)	(10 989)	(16 516)
Płatności na rzecz Skarbu Państwa (netto)	-	(126 713)	(126 713)	-	(47 372)	(47 372)
Podatki i opłaty	(368)	(2 891)	(3 259)	(321)	(2 696)	(3 017)
Koszty świadczeń pracowniczych	(24 497)	(22 734)	(47 231)	(21 327)	(18 929)	(40 256)
Pozostałe	(346)	(2 335)	(2 681)	(275)	(2 068)	(2 343)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2)	-	(2)	-	-	-
Razem	(170 442)	(225 602)	(396 044)	(237 225)	(119 388)	(356 613)
Koszt własny sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu			(396 044)			(356 613)

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady – patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

** Z uwzględnieniem efektu zmiany szacunków rezerw – patrz nota 29.

10.1. Koszty świadczeń pracowniczych

	2023 r.	2022 r.
Wynagrodzenia	(35 992)	(31 096)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(8 323)	(7 117)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych ujęta w zysku lub stracie:	(2 916)	(2 043)
Świadczenia po okresie zatrudnienia	(205)	(165)
Nagrody jubileuszowe	(1 132)	(267)
Inne świadczenia pracownicze	(1 579)	(1 611)
Razem	(47 231)	(40 256)

11. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	2023 r.	2022 r.
Przychody z dzierżawy miejsc obsługi podróżnych	4 657	4 335
Otrzymane odszkodowania, dotacje, kary umowne, zwrot opłat oraz kosztów postępowań sądowych	676	642
Zwrot kosztów zabezpieczenia przed skutkami szkód górniczych	1 465	-
Odsetki od należności	524	14
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	96	-
Inne	1 408	1 377
Pozostałe przychody operacyjne	8 826	6 368
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	(137)	-
Darowizny udzielone	(153)	(257)
Koszty likwidacji szkód	(169)	(110)
Kary, odszkodowania, opłaty	(79)	(107)
Strata ze zbycia/likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	(1 221)
Zaniechane inwestycje ujęte w poprzednich okresach jako wykorzystanie rezerwy na wydatki inwestycyjne	-	(1 503)
VAT naliczony niepodlegający odliczeniu	(22)	(18)
Inne	(13)	(13)
Pozostałe koszty operacyjne	(573)	(3 229)

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

12. Przychody finansowe netto

	2023 r.	2022 r.*
Ujęte jako zysk lub strata bieżącego okresu		
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	46	50
- instrumenty kapitałowe – instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (utrzymywane na koniec okresu sprawozdawczego)	46	50
Przychody z tyt. odsetek dotyczące instrumentów finansowych wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu, w tym:	57 790	35 162
- środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	18 859	8 360
- długoterminowych środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	38 567	24 108
- instrumentów dłużnych (obligacje korporacyjne)	-	1 065
- zobowiązań finansowych (dyskonto)	335	1 595
- pozostałe	29	34
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	125	180
Pozostałe przychody finansowe	1	-
Przychody finansowe	57 962	35 392
Odsetki dotyczące zobowiązań wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu, w tym:	(2 913)	(2 747)
- dyskonto zobowiązania z tyt. Opłat koncesyjnych	(2 736)	(2 632)
- odsetki od zobowiązań z tyt. leasingu	(177)	(115)
Dyskonto rezerw	(35 114)	(29 636)
Pozostałe koszty finansowe	(15)	(25)
Koszty finansowe	(38 042)	(32 408)
Przychody finansowe netto ujęte jako zysk lub strata bieżącego okresu	19 920	2 984
Ujęte w innych całkowitych dochodach		
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	150	(37)
Przychody/(Koszty) finansowe ujęte bezpośrednio w innych całkowitych dochodach	150	(37)

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady – patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

13. Podatek dochodowy

13.1. Podatek dochodowy wykazany w zysku lub stracie bieżącego okresu

	2023 r.	2022 r.*
Bieżący podatek dochodowy	(43 463)	(46 424)
Podatek dochodowy za rok bieżący	(43 439)	(46 424)
Korekta podatku za lata poprzednie	(24)	-
Podatek odroczony	18 496	25 900
Powstanie/odwrócenie różnic przejściowych	18 496	25 900
Podatek dochodowy wpływający na zysk netto za okres	(24 967)	(20 524)

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

Stawka podatku dochodowego, której podlegała prawie cała działalność Grupy, wynosiła 19% w latach 2022-2023. Nie przewiduje się, aby stawka podatku dochodowego uległa zmianie w najbliższych latach.

13.2. Efektywna stopa podatkowa

	2023 r.		2022 r.*	
	%		%	
Zysk przed opodatkowaniem		141 133		63 460
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(19,0%)	(26 815)	(19,0%)	(12 057)
Różnice trwałe	(0,6%)	(802)	(1,1%)	(710)
Udziały w zyskach netto jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,0%	27	0,0%	15
Różnice przejściowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego / różnice przejściowe uprzednio nierozpoznane	1,9%	2 647	(12,2%)	(7 772)
Korekta bieżącego podatku dochodowego za lata ubiegłe	(0,0%)	(24)	-	-
Razem	(17,7%)	(24 967)	(32,3%)	(20 524)

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

13.3. Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach

	2023 r.			2022 r.		
	Przed opodatkowaniem	Korzyść/(Strata) podatkowa	Netto	Przed opodatkowaniem	Korzyść/(Strata) podatkowa	Netto
Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych	150	(26)	124	(37)	6	(31)
Wycena świadczeń pracowniczych	(539)	102	(437)	170	(32)	138
Inne całkowite dochody, które nigdy nie będą podlegały reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu	(389)	76	(313)	133	(26)	107

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

14. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 r.	22 376	32 483	21 860	8 592	436	85 747
Nabycie	48	1 632	2 753	173	8 719	13 325
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	2 526	164	-	(2 690)	-
Przeniesienie z wartości niematerialnych	-	-	-	-	86	86
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	(74)	(74)
Przeniesienie do zapasów	-	-	-	-	(10)	(10)
Ujawnienie w wyniku inwentaryzacji	-	2	-	-	-	2
Sprzedaż/likwidacja	(95)	(844)	(938)	(27)	(35)	(1 939)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 r.	22 329	35 799	23 839	8 738	6 432	97 137
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 r.	22 329	35 799	23 839	8 738	6 432	97 137
Nabycie	116	715	6 737	195	4 054	11 817
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	482	2 883	-	3 408	(6 773)	-
Przeniesienie do zapasów	-	-	-	-	(46)	(46)
Sprzedaż/likwidacja	(30)	(1 132)	(1 444)	(468)	-	(3 074)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 r.	22 897	38 265	29 132	11 873	3 667	105 834
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2022 r.	(17 155)	(20 863)	(12 052)	(6 571)	-	(56 641)
Amortyzacja za okres	(1 001)	(4 691)	(1 762)	(855)	-	(8 309)
Sprzedaż/likwidacja	41	787	864	27	-	1 719
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2022 r.	(18 115)	(24 767)	(12 950)	(7 399)	-	(63 231)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2023 r.	(18 115)	(24 767)	(12 950)	(7 399)	-	(63 231)
Amortyzacja za okres	(1 065)	(3 740)	(1 969)	(1 142)	-	(7 916)
Sprzedaż/likwidacja	18	1 090	1 180	467	-	2 755
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2023 r.	(19 162)	(27 417)	(13 739)	(8 074)	-	(68 392)
Wartość netto						
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	5 221	11 620	9 808	2 021	436	29 106
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	4 214	11 032	10 889	1 339	6 432	33 906
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	4 214	11 032	10 889	1 339	6 432	33 906
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	3 735	10 848	15 393	3 799	3 667	37 442

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2023 r. środki trwałe w budowie obejmują wydatki związane m.in. z uruchomieniem automatycznego poboru opłat (pobór bez udziału inkasenta) na dodatkowych pasach Placów Poboru Opłat.

Zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. na rzeczowych aktywach trwałych Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

15. Wartości niematerialne

	Koncesyjne wartości niematerialne	Inne koncesje, licencje, oprogramowanie komputerowe i pozostałe	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 r.	1 073 853	23 520	970	2 189	1 100 532
Nabycie	-	1 557	-	243	1 800
Przeniesienie z wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania	-	1 064	-	(1 064)	-
Przeniesienie do środków trwałych w budowie	-	-	-	(86)	(86)
Aktualizacja wartości koncesyjnych wartości niematerialnych	(3 226)	-	-	-	(3 226)
Sprzedaż/likwidacja	-	(21)	-	(1 282)	(1 303)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 r.	1 070 627	26 120	970	-	1 097 717
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 r.	1 070 627	26 120	970	-	1 097 717
Nabycie	-	86	-	576	662
Przeniesienie z wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania	-	247	-	(247)	-
Aktualizacja wartości koncesyjnych wartości niematerialnych	45 606	-	-	-	45 606
Sprzedaż/likwidacja	-	(3)	-	(59)	(62)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 r.	1 116 233	26 450	970	270	1 143 923
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2022 r.	(662 363)	(10 831)	(970)	-	(674 164)
Amortyzacja za okres	(72 352)	(3 769)	-	-	(76 121)
Sprzedaż/likwidacja	-	9	-	-	9
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2022 r.	(734 715)	(14 591)	(970)	-	(750 276)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2023 r.	(734 715)	(14 591)	(970)	-	(750 276)
Amortyzacja za okres	(79 087)	(3 277)	-	-	(82 364)
Sprzedaż/likwidacja	-	3	-	-	3
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2023 r.	(813 802)	(17 865)	(970)	-	(832 637)
Wartość netto					
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	411 490	12 689	-	2 189	426 368
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	335 912	11 529	-	-	347 441
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	335 912	11 529	-	-	347 441
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	302 431	8 585	-	270	311 286

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

W bieżącym okresie Grupa dokonała aktualizacji wartości początkowej koncesyjnych wartości niematerialnych związanych z wydatkami Etapu II oraz zobowiązaniem z tytułu Opłat koncesyjnych:

- (i) w związku ze zmianą stóp procentowych zastosowanych przy dyskontowaniu rezerwy na nakłady inwestycyjne (patrz nota 29), w efekcie czego ich wartość została powiększona o 9 129 tys. zł (2022 r.: spadek o 25 426 tys. zł);
- (ii) w związku ze zmianą szacunków dotyczących przewidywanych wydatków inwestycyjnych oraz harmonogramu prac budowlanych, które Grupa zgodnie z zapisami Umowy Koncesyjnej winna wykonać do końca okresu koncesyjnego (patrz nota 29), w efekcie czego wartość koncesyjnych wartości niematerialnych została powiększona o 34 686 tys. zł (2022 r.: wzrost o 21 010 tys. zł);
- (iii) w związku z aktualizacją wysokości Opłat koncesyjnych (indeksacja), w rezultacie czego ich wartość została powiększona o 1 791 tys. zł (2022 r.: wzrost o 1 190 tys. zł).

Odpisy amortyzacyjne koncesyjnych wartości niematerialnych są wykazywane w pozycji koszt własny sprzedaży. Odpisy amortyzacyjne pozostałych wartości niematerialnych są wykazywane w pozycji koszty ogólnego zarządu.

Kwartalna stawka amortyzacji wyliczona w oparciu o szacowany kwartalny ruch autostradowy w okresie obowiązywania koncesji wyniosła 5,59% w I kwartale 2023 r., 5,94% w II kwartale 2023 r., 6,31% w III kwartale 2023 r. oraz 6,79% w IV kwartale 2023 r. (I kwartał 2022 r.: 4,52%; II kwartał 2022 r.: 4,72%; III kwartał 2022 r.: 4,95%; IV kwartał 2022 r.: 5,15%). Według planu amortyzacji sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., bazującego na zaktualizowanych szacunkach przyrostu ruchu, kwartalne stawki amortyzacji będą się zawierały w przedziale od 7,47% do 100% w okresie obowiązywania koncesji.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości koncesyjnych wartości niematerialnych.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. pozostałe wartości niematerialne (w tym wartości niematerialne nieoddane do użytkowania) nie były objęte odpisem aktualizującym ich wartość.

16. Nieruchomości inwestycyjne

	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe nieruchomości inwestycyjne	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 r.	3 247	30 879	34 126
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	74	74
Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu	1 759	-	1 759
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 r.	5 006	30 953	35 959
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 r.	5 006	30 953	35 959
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 r.	5 006	30 953	35 959
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2022 r.	(138)	(28 646)	(28 784)
Amortyzacja za okres	(46)	(512)	(558)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2022 r.	(184)	(29 158)	(29 342)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2023 r.	(184)	(29 158)	(29 342)
Amortyzacja za okres	(72)	(205)	(277)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2023 r.	(256)	(29 363)	(29 619)
Wartość netto			
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	3 109	2 233	5 342
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	4 822	1 795	6 617
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	4 822	1 795	6 617
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	4 750	1 590	6 340

Do inwestycji w nieruchomości Grupa zalicza przynależną jej część nieruchomości budynkowej zlokalizowanej przy ul. Mickiewicza w Katowicach, na którą składają się użytkowane przez Grupę wieczyste działki gruntu zabudowane budynkiem biurowym oraz parkingiem, jak również nieruchomość parkingową zlokalizowaną przy ul. Sokolskiej w Katowicach, obejmującą użytkowane przez Grupę wieczyste działki gruntu zabudowane parkingiem i garażami.

Na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego przeprowadzonej w listopadzie 2023 r., według stanu na 31 grudnia 2023 r. wartość godziwa budynku biurowego przy ul. Mickiewicza (wycena przy zastosowaniu podejścia dochodowego, metody inwestycyjnej, techniki kapitalizacji prostej dochodu netto) oraz wartość godziwa prawa wieczystego użytkowania gruntu (wycena przy zastosowaniu podejścia porównawczego, metody porównania parami), na którym rzeczony budynek się znajduje w części przynależnej Grupie, została oszacowana na kwotę 12,5 mln zł, a wartość godziwa nieruchomości przy ul. Sokolskiej na kwotę 19,9 mln zł (w odniesieniu do prawa wieczystego użytkowania gruntu zastosowano podejście porównawcze, metodę porównania parami, a w odniesieniu do składnika budowlanego podejście kosztowe, metodę kosztów zastąpienia, technikę wskaźnikową). Wycena wartości godziwej dla wszystkich nieruchomości inwestycyjnych Spółki została zaklasyfikowana do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Skonsolidowane przychody z tytułu wynajmu budynku oraz miejsc parkingowych w 2023 r. wyniosły 4 394 tys. zł (w 2022 r.: 3 762 tys. zł) i zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody”. Koszty bezpośrednio związane z wynajmem budynku oraz miejsc parkingowych wyniosły 5 764 tys. zł (w 2022 r.: 5 327 tys. zł) i zostały zaprezentowane w pozycji „Koszt własny sprzedaży”.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

17. Podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwa na podatek odroczony dotyczą poniższych pozycji aktywów i zobowiązań:

	Aktywa		Rezerwa		Wartość netto	
	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*
Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne	47 646	40 207	(58 566)	(64 883)	(10 920)	(24 676)
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	(820)	(795)	(820)	(795)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-	(13)	(12)	(13)	(12)
Należności z tytułu leasingu finansowego	-	-	(43)	(78)	(43)	(78)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	346	344	(62)	(63)	284	281
Zapasy	33	7	-	-	33	7
Inwestycje krótkoterminowe	269	295	-	-	269	295
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	(201)	(131)	(201)	(131)
Zobowiązania z tytułu leasingu	943	943	-	-	943	943
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 517	1 701	(366)	(303)	1 151	1 398
Przychody przyszłych okresów	512	671	-	-	512	671
Zobowiązania z tytułu umów	1 842	1 796	-	-	1 842	1 796
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 036	1 632	-	-	2 036	1 632
Rezerwy	111 913	113 417	-	-	111 913	113 417
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	15 494	10 132	-	-	15 494	10 132
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego na różnicach przejściowych	182 551	171 145	(60 071)	(66 265)	122 480	104 880
Aktywa z tytułu nierozliczonych strat podatkowych	235	1 426	-	-	235	1 426
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego ogółem	182 786	172 571	(60 071)	(66 265)	122 715	106 306
Kompensata	(60 071)	(66 265)	60 071	66 265	-	-
Różnice przejściowe oraz straty podatkowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego	(25 995)	(28 158)	-	-	(25 995)	(28 158)
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	96 720	78 148	-	-	96 720	78 148

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

17.1. Zmiana podatku odroczonego w okresie

	1 stycznia 2023 r.*	Zmiana podatku odroczonego od różnic przejściowych ujęta		31 grudnia 2023 r.
		jako zysk lub strata bieżącego okresu	w innych całkowitych dochodach	
Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne	(24 676)	13 756	-	(10 920)
Nieruchomości inwestycyjne	(795)	(25)	-	(820)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	(12)	-	(1)	(13)
Należności z tytułu leasingu finansowego	(78)	35	-	(43)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	281	3	-	284
Zapasy	7	26	-	33
Inwestycje krótkoterminowe	295	(1)	(25)	269
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(131)	(70)	-	(201)
Zobowiązania z tytułu leasingu	943	-	-	943
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 398	(247)	-	1 151
Przychody przyszłych okresów	671	(159)	-	512
Zobowiązania z tytułu umów	1 796	46	-	1 842
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 632	302	102	2 036
Rezerwy**	113 417	(1 504)	-	111 913
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**	10 132	5 362	-	15 494
Aktywa z tytułu nierozliczonych strat podatkowych	1 426	(1 191)	-	235
Różnice przejściowe oraz straty podatkowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego	(28 158)	2 163	-	(25 995)
Razem	78 148	18 496	76	96 720

	1 stycznia 2022 r.*	Zmiana podatku odroczonego od różnic przejściowych ujęta		31 grudnia 2022 r.*
		jako zysk lub strata bieżącego okresu	w innych całkowitych dochodach	
Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne	(43 254)	18 578	-	(24 676)
Nieruchomości inwestycyjne	(475)	(320)	-	(795)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	(12)	1	(1)	(12)
Należności z tytułu leasingu finansowego	(70)	(8)	-	(78)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	276	5	-	281
Zapasy	7	-	-	7
Inwestycje krótkoterminowe	288	-	7	295
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(39)	(92)	-	(131)
Zobowiązania z tytułu leasingu	611	332	-	943
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 543	(1 145)	-	1 398
Przychody przyszłych okresów	828	(157)	-	671
Zobowiązania z tytułu umów	2 163	(367)	-	1 796
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 999	(335)	(32)	1 632
Rezerwy	97 510	15 907	-	113 417
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	8 353	1 779	-	10 132
Aktywa z tytułu nierozliczonych strat podatkowych	2 058	(632)	-	1 426
Różnice przejściowe oraz straty podatkowe wobec których nie rozpoznano podatku odroczonego	(20 512)	(7 646)	-	(28 158)
Razem	52 274	25 900	(26)	78 148

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

** Na dzień 1 stycznia 2023 r. dokonano reklasyfikacji kwoty 9 001 tys. zł dotyczącej zobowiązań z tyt. Płatności na rzecz Skarbu Państwa z pozycji rezerwy do pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Grupa ponownie oceniła możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu niezamortyzowanej wartości aktywów trwałych, wynikającej z ewidencji podatkowej na dzień ich przekazania do Skarbu Państwa po zakończeniu okresu koncesyjnego. Na podstawie dokonanej analizy podatkowej, postanowiono uwzględnić powyższe w prognozowanych wynikach podatkowych, stanowiących podstawę oceny zasadności ujęcia nadwyżki przejściowych różnic ujemnych i strat podatkowych nad przejściowymi różnicami dodatnimi w kalkulacji podatku odroczonego. W oparciu o przywołane powyżej prognozy dla okresów przewidywanej realizacji ww. nadwyżki, Grupa nie rozpoznała aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do części nadwyżki, której realizacja nie jest prawdopodobna.

17.2. Straty podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2023 r. wysokość strat podatkowych pozostających do rozliczenia wyniosła 1 239 tys. zł (31 grudnia 2022 r.: 7 504 tys. zł). Grupa na dzień 31 grudnia 2023 r. rozpoznała w odniesieniu do nich aktywa z tytułu podatku odroczonego w pełnej kwocie, tj. 235 tys. zł (31 grudnia 2022 r.: 1 426 tys. zł).

Rok straty	2021	
<i>Przewidywany okres wykorzystania</i>		
	2024	1 239
Razem		1 239
Pozostała do wykorzystania kwota straty		1 239
Rozpoznane aktywa z tyt. podatku odroczonego		235

18. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego w wysokości 10 216 tys. zł (31 grudnia 2022 r.: 21 240 tys. zł) stanowi różnicę pomiędzy dokonаныmi płatnościami za bieżący i ubiegły rok obrotowy a kwotą podatku należnego.

19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	2 294	2 276
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	20 400	15 435
Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	8 147	392
Pozostałe należności od jednostek pozostałych	842	1 847
Razem	31 683	19 950

Należności z tytułu umów z klientami ujęte w należnościach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wyniosły 19 669 tys. zł na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 15 168 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 r.

Informacje w zakresie ekspozycji Grupy na ryzyko kredytowe, rynkowe jak również informacje na temat strat z tytułu utraty wartości zaprezentowano w notach 32.1 oraz 32.2.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Bankowe lokaty terminowe	415 799	490 550
Razem	415 799	490 550
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Środki pieniężne w kasie	107	108
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	40 648	32 128
Bankowe lokaty terminowe	594 156	443 122
Środki pieniężne w drodze (z uwzględnieniem odsetek naliczonych)	3 334	1 529
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	638 245	476 887
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	415 799	490 550
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 054 044	967 437
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania obejmujące:	604 000	633 430
- rachunek rezerwowy na roboty budowlane w ramach Fazy F2b	342 146	367 220
- rachunek rezerwowy na przyszłe remonty	253 178	257 772
- rachunek rezerwowy na pokrycie nieubezpieczonych strat	8 193	7 719
- odsetki naliczone	259	222
- rachunki VAT	224	497

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w nocie 5.2.3.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania obejmują przede wszystkim środki zgromadzone przez Koncesjonariusza na tzw. rachunkach rezerwowych, utworzonych zgodnie z postanowieniami Umowy Koncesyjnej, które mogą być przeznaczone odpowiednio wyłącznie na roboty budowlane w ramach Fazy F2b, przyszłe remonty oraz nieubezpieczone straty.

21. Kapitał własny

21.1. Kapitał zakładowy

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Ilość akcji zwykłych na początek okresu	247 262 023	247 262 023
Ilość akcji zwykłych na koniec okresu (w pełni opłaconych)	247 262 023	247 262 023
Wartość nominalna 1 akcji (w złotych)	0,75	0,75
Wartość nominalna emisji serii A	6 256	6 256
Wartość nominalna emisji serii B	370	370
Wartość nominalna emisji serii D	3 000	3 000
Wartość nominalna emisji serii E	71 196	71 196
Wartość nominalna emisji serii F	37 500	37 500
Wartość nominalna emisji serii G	67 125	67 125
Razem	185 447	185 447

Wszystkie akcje uprawniają w jednakowym stopniu do majątku Spółki w przypadku podziału majątku. Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia Spółki.

21.2. Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów kapitałowych

Na kapitał ten odnoszone są zyski i straty z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

21.3. Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy

Pozostałe kapitały rezerwowe są tworzone przez Walne Zgromadzenia z części lub całości zatwierdzonych zysków spółek należących do Grupy. Walne Zgromadzenie może również wskazać konkretny cel, na który środki te mają być przeznaczone.

21.4. Dywidendy

2023 r.

W dniu 4 kwietnia 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 49 452 tys. zł, tj. 0,20 zł na jedną akcję. Dzień 13 kwietnia 2023 r. ustalono jako dzień dywidendy, natomiast dzień 25 kwietnia 2023 r. jako termin wypłaty dywidendy.

W dniu 30 marca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie VIA4 S.A. podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 14 241 tys. zł, z czego na udziałowców niekontrolujących przypadła kwota 6 409 tys. zł.

W dniu 10 października 2023 r. Rada Nadzorcza VIA4 S.A. podjęła uchwałę o wypłacie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za 2023 r. w wysokości 3 000 tys. zł, z czego 1 350 tys. zł przypadło na udziały niekontrolujące.

2022 r.

W dniu 4 kwietnia 2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 59 343 tys. zł, tj. 0,24 zł na jedną akcję. Dzień 13 kwietnia 2022 r. ustalono jako dzień dywidendy, natomiast dzień 25 kwietnia 2022 r. jako termin wypłaty dywidendy.

W dniu 29 marca 2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie VIA4 S.A. podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 10 818 tys. zł, z czego na udziałowców niekontrolujących przypadła kwota 4 868 tys. zł.

21.5. Udziały niekontrolujące

Poniżej zaprezentowano podstawowe dane finansowe VIA4 S.A. (wartości przed dokonaniem korekt konsolidacyjnych), jedynej spółki zależnej Grupy posiadającej udziały niekontrolujące.

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Udziały niekontrolujące %	45%	45%
Aktywa trwałe	20 818	16 532
Aktywa obrotowe	21 066	22 706
Zobowiązania długoterminowe	(12 836)	(11 159)
Zobowiązania krótkoterminowe	(15 203)	(12 279)
Aktywa netto	13 845	15 800
Aktywa netto przypadające na udziały niekontrolujące	6 230	7 110
Przychody	70 147	61 322
Zysk netto za okres sprawozdawczy	15 413	14 190
Inne całkowite dochody	(127)	51
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	15 286	14 241
Zysk netto przypadający na udziały niekontrolujące	6 936	6 385
Całkowite dochody ogółem przypadające na udziały niekontrolujące	6 879	6 408
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	20 242	21 655
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(322)	(203)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(22 471)	(14 586)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 551)	6 866
Dywidendy wypłacone w okresie sprawozdawczym przypadające na udziały niekontrolujące	(7 759)	(4 868)

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

22. Zysk przypadający na jedną akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję dokonana została w oparciu o zysk netto akcjonariuszy Jednostki Dominującej w kwocie 109 230 tys. zł (2022 r.: 36 551 tys. zł) oraz o średnią ważoną liczbę akcji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w liczbie 247 262 tys. sztuk (31 grudnia 2022 r.: 247 262 tys. sztuk).

Zysk netto akcjonariuszy Jednostki Dominującej na akcję zwykłą

	2023 r.	2022 r.*
Zysk netto za okres sprawozdawczy akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w tys. zł)	109 230	36 551
Średnia ważona liczba akcji zwykłych na koniec okresu (w tys. akcji)	247 262	247 262
Zysk netto za okres sprawozdawczy akcjonariuszy Jednostki Dominującej na akcję zwykłą (w złotych)	0,44	0,15

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. nie stwierdzono czynników, które powodowałyby rozwodnienie zysku przypadającego na jedną akcję.

23. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

24. Zobowiązania z tytułu leasingu

W rezultacie wprowadzenia MSSF 16 Grupa rozpoznała zobowiązania z tytułu leasingu w wartości bieżącej pozostałych opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów (prawo wygasa w grudniu 2089 r.), zdyskontowanych przy zastosowaniu krańcowej stopy procentowej Spółki (3,67%) w dniu pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2019 r.

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu	4 778	4 787
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu	185	177
Razem	4 963	4 964

Uzgodnienie zmiany stanu zobowiązań z tyt. leasingu zaprezentowano w nocie 31.2.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

25. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Długoterminowe		
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	1 540	1 151
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	53	47
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	3 181	2 413
Zobowiązania z tyt. innych świadczeń pracowniczych	2 072	609
Razem	6 846	4 220
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	504	469
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	11	10
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	349	309
Zobowiązania z tyt. innych świadczeń pracowniczych	-	1 356
Razem	864	2 144

Kwoty przyszłych zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych, odpraw rentowych oraz nagród jubileuszowych zostały określone w oparciu o model wyceny aktuarialnej.

Zobowiązania z tytułu innych świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowią przewidywania Grupy w zakresie wypłat premii pieniężnych w ramach długoterminowych programów motywacyjnych na lata 2022-2024, którymi objęto członków Zarządów spółek tworzących Grupę (zakłada się maksymalny poziom przyznanych świadczeń).

Zobowiązania z tytułu innych świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowiły przewidywania Grupy w zakresie wypłat premii pieniężnych w ramach długoterminowych programów motywacyjnych, którymi obejmowani są członkowie Zarządów spółek tworzących Grupę, a także uregulowane w 2023 r. zobowiązanie w kwocie 533 tys. zł z tytułu odprawy pieniężnej należnej byłemu Prezesowi Zarządu Spółki oraz SAM S.A. na mocy porozumień o rozwiązaniu umowy o pracę z dnia 28 listopada 2022 r.

25.1. Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych

	Świadczenia po okresie zatrudnienia		Nagrody jubileuszowe		Inne świadczenia pracownicze		Razem	
	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.
Wartość na dzień 1 stycznia	1 677	1 738	2 722	2 728	1 965	3 948	6 364	8 414
Zmiany ujęte w zysku lub stracie	205	165	1 132	267	1 579	1 611	2 916	2 043
Koszt bieżącego zatrudnienia	119	118	253	259	1 601	1 965	1 973	2 342
Koszt przeszłego zatrudnienia	-	-	212	-	-	-	212	-
Zyski wynikające z rozliczenia	-	-	-	-	(22)	(354)	(22)	(354)
Koszt odsetkowy	86	47	174	86	-	-	260	133
(Zyski)/Straty aktuarialne	-	-	493	(78)	-	-	493	(78)
Zmiany ujęte w innych całkowitych dochodach	539	(170)	-	-	-	-	539	(170)
(Zyski)/Straty aktuarialne z tytułu:	539	(170)	-	-	-	-	539	(170)
- założeń demograficznych	52	(4)	-	-	-	-	52	(4)
- założeń finansowych	268	(348)	-	-	-	-	268	(348)
- innych założeń	219	182	-	-	-	-	219	182
Wypłacone świadczenia	(313)	(56)	(324)	(273)	(1 472)	(3 594)	(2 109)	(3 923)
Wartość na dzień 31 grudnia	2 108	1 677	3 530	2 722	2 072	1 965	7 710	6 364

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

25.2. Założenia aktuarialne

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, odpraw rentowych oraz nagród jubileuszowych zostały wyliczone na podstawie poniższych założeń:

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Stopa dyskontowa	5,0%	6,8%
Wzrost wynagrodzeń w przyszłości	0,0%-11,9%	2,6%-23,4%
Prawdopodobieństwo rezygnacji	1,4%-5,1%	1,8%-5,1%

Średni ważony okres obowiązywania zobowiązań z tytułu poszczególnych świadczeń pracowniczych na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego kształtował się następująco:

<i>(w latach)</i>	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Odprawy emerytalne	6-14	6-15
Odprawy rentowe	7-10	7-10
Nagrody jubileuszowe	9-10	4-9

25.3. Analiza wrażliwości

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości, pokazującą jaki wpływ na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych miałyby prawdopodobne zmiany istotnych założeń aktuarialnych występujących na koniec okresu sprawozdawczego, przy pozostałych założeniach niezmienionych.

	Zmiana stopy dyskontowej		Zmiana wzrostu wynagrodzeń		Zmiana prawd. rezygnacji	
	- 0,5 pp	+ 0,5 pp	- 0,5 pp	+ 0,5 pp	- 0,5 pp	+ 0,5 pp
31 grudnia 2023 r.						
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	2 112	1 981	2 018	2 074	2 067	2 018
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	64	61	61	63	63	61
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	3 631	3 434	3 543	3 520	3 085	3 430
Razem	5 807	5 476	5 622	5 657	5 215	5 509
31 grudnia 2022 r.						
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych	1 668	1 575	1 573	1 669	1 662	1 570
Zobowiązania z tyt. odpraw rentowych	59	57	57	59	59	57
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	2 784	2 661	2 659	2 786	2 789	2 655
Razem	4 511	4 293	4 289	4 514	4 510	4 282

26. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	7 987	8 953
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych	8 772	6 418
Razem	16 759	15 371

Saldo pozostałych zobowiązań długoterminowych stanowią kwoty zatrzymane będące zabezpieczeniem realizacji kontraktów budowlanych oraz kaucje gwarancyjne związane z wykonanymi robotami budowlanymi o terminie zwrotu przekraczającym 12 miesięcy.

Opłaty koncesyjne obejmują (i) czynsz za korzystanie (używanie oraz pobieranie pożytków) z pasa drogowego koncesyjnego odcinka autostrady A4 Katowice-Kraków oraz (ii) zwrot kosztów nadzoru i kontroli ponoszonych przez GDDKiA (szerzej patrz nota 6.2).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

27. Przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Długoterminowe		
Przedpłaty z tytułu dzierżawy (głównie miejsc obsługi podróży)	1 840	2 667
Inne	23	29
Razem	1 863	2 696
Krótkoterminowe		
Przedpłaty z tytułu dzierżawy (głównie miejsc obsługi podróży)	826	826
Inne	6	6
Razem	832	832

28. Zobowiązania z tytułu umów

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Krótkoterminowe		
Przedpłaty na poczet należnej opłaty za przejazd Autostradą A-4 Katowice - Kraków	9 692	9 454
Razem	9 692	9 454

Przedpłaty w kwocie 6 755 tys. zł, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu sprawozdawczego, zostały ujęte w przychodach w 2023 r. (2022 r.: 6 861 tys. zł).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

29. Rezerwy

	Rezerwy na wymianę nawierzchni autostrady	Rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II	Razem
Rezerwy długoterminowe			
Wartość na dzień 1 stycznia 2022 r.*	90 849	326 047	416 896
Zwiększenia, w tym:	38 351	15 672	54 023
- z tytułu dyskonta	6 699	15 672	22 371
Zmiana szacunków	76 288	30 185	106 473
Reklasyfikacja	(46 350)	(99 086)	(145 436)
Wartość na dzień 31 grudnia 2022 r.*	159 138	272 818	431 956
Wartość na dzień 1 stycznia 2023 r.*	159 138	272 818	431 956
Zwiększenia, w tym:	74 422	14 690	89 112
- z tytułu dyskonta	8 722	14 690	23 412
Zmiana szacunków	(6 902)	53 021	46 119
Reklasyfikacja	(102 220)	(101 679)	(203 899)
Wartość na dzień 31 grudnia 2023 r.	124 438	238 850	363 288
Rezerwy krótkoterminowe			
Wartość na dzień 1 stycznia 2022 r.*	25 596	70 719	96 315
Zwiększenia, w tym:	2 890	4 375	7 265
- z tytułu dyskonta	2 890	4 375	7 265
Zmiana szacunków	16 266	(34 601)	(18 335)
Wykorzystanie	(11 108)	(54 601)	(65 709)
Reklasyfikacja	46 350	99 086	145 436
Wartość na dzień 31 grudnia 2022 r.*	79 994	84 978	164 972
Wartość na dzień 1 stycznia 2023 r.*	79 994	84 978	164 972
Zwiększenia, w tym:	5 583	6 119	11 702
- z tytułu dyskonta	5 583	6 119	11 702
Zmiana szacunków	(14 191)	(9 206)	(23 397)
Wykorzystanie	(63 366)	(68 080)	(131 446)
Reklasyfikacja	102 220	101 679	203 899
Wartość na dzień 31 grudnia 2023 r.	110 240	115 490	225 730

* Dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia w odniesieniu do szacowania rezerwy na koszty wymiany nawierzchni autostrady - patrz nota 5.2.1 oraz 5.2.4. Dodatkowo dostosowano ujawnienia w zakresie zmian rezerw odnotowanych w poszczególnych okresach.

Rezerwy na wymianę nawierzchni autostrady i wydatki inwestycyjne Etapu II stanowią wartość bieżącą przyszłych wydatków związanych odpowiednio z wymianą nawierzchni i realizacją robót modernizacyjnych odcinka Katowice-Kraków Autostrady A4, do których poniesienia Koncesjonariusz został zobowiązany w ramach Umowy Koncesyjnej (szerzej patrz nota 4).

W bieżącym okresie Grupa dokonała zmiany szacunków dotyczących stóp procentowych zastosowanych do określenia bieżącej wartości rezerw na wymianę nawierzchni autostrady oraz rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II (w obu przypadkach zakres wartości stóp dyskonta zastosowany na 31 grudnia 2022 r. wynosił od 6,39% do 7,20%, w chwili obecnej od 4,82% do 5,10%). W wyniku tych zmian wartość rezerwy na wymianę nawierzchni wzrosła o 7 932 tys. zł (2022 r.: spadek o 10 207 tys. zł) i zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” kwota ta powiększyła koszty operacyjne okresu, natomiast wartość rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II wzrosła o 9 129 tys. zł (2022 r.: spadek o 25 426 tys. zł), która to kwota powiększyła koncesyjne wartości niematerialne.

W bieżącym okresie Grupa dokonała również przeszacowania rezerw na wymianę nawierzchni oraz rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II w związku ze zmianą szacunków dotyczących przewidywanych wydatków oraz harmonogramu prac budowlanych. W wyniku tej zmiany wartość rezerwy na wymianę nawierzchni spadła o 29 025 tys. zł (2022: wzrost o 102 761 tys. zł) i zgodnie z MSR 37 kwota ta pomniejszyła koszty operacyjne

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

*Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 (wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)*

okresu, natomiast wartość rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II wzrosła o 34 686 tys. zł (2022: wzrost o 21 010 tys. zł), zwiększając równocześnie koncesyjne wartości niematerialne.

Stopniowe doprecyzowywanie zakresu i technologii prac budowlanych następuje w trakcie realizacji poszczególnych etapów procesu inwestycyjnego, głównie na etapach poprzedzających sformułowanie i zawarcie kontraktu. Ostateczne decyzje co do zakresu i zastosowanej technologii mogą mieć miejsce również na etapie samej realizacji prac. Powyższe uwarunkowania powodują znaczącą niepewność szacunku rezerw związanych z pracami budowlanymi, wykonywanymi w realizacji zobowiązań wynikających z Umowy Koncesyjnej. Szacunki rezerw w odniesieniu do niezakontraktowanego zakresu prac opierają się na wcześniejszych doświadczeniach Grupy i jej wiedzy specjalistycznej. Na dzień 31 grudnia 2023 r. zakontraktowanych zostało 100% (2022: 12%) przewidywanych prac związanych z wymianą nawierzchni autostrady, a wskaźnik ten w przypadku prac Etapu II wyniósł 20% (2022: 12%). Jak przedstawiono w nocie 33, w latach 2022 i 2023 Grupa zawarła szereg umów na prace związane z wymianą nawierzchni autostrady oraz inwestycjami Etapu II, co pozwoliło na dokładniejsze określenie oczekiwanego zakresu prac, poziomu wydatków z nim związanych oraz ich harmonogramu.

30. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	205	84
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	43 252	34 044
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	3 550	3 278
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 573	3 103
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych (nota 6.2, 26)	4 317	3 744
Płatności na rzecz Skarbu Państwa (nota 4, 6.2)	75 572	47 372
Wadia otrzymane od jednostek pozostałych	-	100
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek pozostałych oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów	13 952	10 468
Razem	144 421	102 193

Na saldo pozostałych zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych znaczący wpływ mają kwoty zatrzymane będące zabezpieczeniem realizacji kontraktów budowlanych oraz kaucje gwarancyjne związane z wykonanymi robotami budowlanymi. Wartość ww. zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 8 582 tys. zł (31 grudnia 2022 r.: 9 904 tys. zł).

Poniżej zaprezentowano zmiany salda zobowiązań z tytułu Płatności na rzecz Skarbu Państwa odnotowane w latach 2022-2023.

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Wartość zobowiązań z tyt. Płatności na rzecz Skarbu Państwa na początek okresu sprawozdawczego	47 372	42 305
<i>w tym podatek od towarów i usług</i>	-	-
Ujęcie zobowiązania netto na dzień kalkulacji (patrz nota 6.2)	126 713	47 372
Ujęcie podatku od towarów i usług	22 659	9 730
Płatność zobowiązania	(121 172)	(52 035)
Wartość zobowiązań z tyt. Płatności na rzecz Skarbu Państwa na koniec okresu sprawozdawczego	75 572	47 372
<i>w tym podatek od towarów i usług</i>	-	-

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

31. Instrumenty finansowe

31.1. Klasyfikacja i wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniżej zaprezentowano wartości bilansowe oraz wartości godziwe instrumentów finansowych wraz ze wskazaniem ich poziomu w hierarchii wartości godziwej. Dla instrumentów finansowych niewycenianych wg wartości godziwej, których wartość bilansowa jest zbliżona do ich wartości godziwej, nie podano ich wartości godziwej.

31 grudnia 2023 r.

	Nota	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			
		Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	Razem	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej								
Instrumenty kapitałowe**		1 330	-	1 330	-	-	1 330	1 330
		1 330	-	1 330				
Aktywa finansowe niewyceniane wg wartości godziwej								
Należności z tytułu leasingu finansowego		-	227	227				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe***	19	-	23 536	23 536				
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	-	415 799	415 799				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	-	638 245	638 245				
		-	1 077 807	1 077 807				
Zobowiązania finansowe niewyceniane wg wartości godziwej								
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	-	(4 963)	(4 963)				
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	26,30	-	(12 304)	(12 304)				
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	4,30	-	(75 572)	(75 572)				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe***	30	-	(64 094)	(64 094)				
		-	(156 933)	(156 933)				

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

31 grudnia 2022 r.*

	Nota	Wartość bilansowa		Razem	Wartość godziwa			Razem
		Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Instrumenty finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	
Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej								
Instrumenty kapitałowe**		1 180	-	1 180	-	-	1 180	1 180
		1 180	-	1 180				
Aktywa finansowe niewyceniane wg wartości godziwej								
Należności z tytułu leasingu finansowego		-	410	410				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe***	19	-	19 558	19 558				
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	-	490 550	490 550				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	-	476 887	476 887				
		-	987 405	987 405				
Zobowiązania finansowe niewyceniane wg wartości godziwej								
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	-	(4 964)	(4 964)				
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	26,30	-	(12 697)	(12 697)				
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	4,30	-	(47 372)	(47 372)				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe***	30	-	(49 372)	(49 372)				
		-	(114 405)	(114 405)				

* Dane przekształcone w związku ze zmianami prezentacyjnymi opisanymi w nocie 5.2.3.

** Instrumenty kapitałowe będące w posiadaniu Grupy nie są notowane na rynkach finansowych, Grupa nie dysponuje również informacjami o niedawnych transakcjach zrealizowanych na warunkach rynkowych, których przedmiotem byłyby ww. instrumenty. Z uwagi na powyższe wartość godziwą tych instrumentów kapitałowych określono w oparciu o udział Grupy w aktywach netto ich emitentów według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. lub na koniec ostatniego okresu sprawozdawczego, za który Grupa dysponuje adekwatnymi informacjami finansowym. W okresie 2023 r. Grupa odnotowała zysk z wyceny ww. instrumentów kapitałowych w kwocie 150 tys. zł (2022 r.: strata w kwocie 37 tys. zł), którą zaprezentowano w pozycji „Zmiana wartości godziwej instrumentów kapitałowych” skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

*** Bez uwzględnienia należności z tyt. podatku od towarów i usług/zobowiązań z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, zobowiązań z tyt. wynagrodzeń, zobowiązań z tyt. Opłat koncesyjnych oraz Płatności na rzecz Skarbu Państwa.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Hierarchia instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej można zakwalifikować do następujących modeli wyceny:

- Poziom 1: ceny kwotowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań,
- Poziom 2: dane wejściowe, inne niż ceny kwotowane użyte w Poziomie 1, które są obserwowalne dla danych aktywów i zobowiązań, albo bezpośrednio, albo pośrednio,
- Poziom 3: dane wejściowe niebazujące na obserwowalnych cenach rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

31.2. Uzgodnienie zmiany stanu zobowiązań wynikających z działalności finansowej

	Zobowiązania finansowe		Razem
	Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	
Wartość na dzień 1 stycznia 2023 r.*	4 964	12 697	17 661
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	(178)	(4 920)	(5 098)
Wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu leasingu	(178)	-	(178)
Wydatki na spłatę Opłat koncesyjnych (netto)	-	(4 920)	(4 920)
Inne zmiany	177	4 527	4 704
Aktualizacja wartości Opłat koncesyjnych	-	1 791	1 791
Odsetki ujęte w kosztach finansowych	177	2 736	2 913
Wartość na dzień 31 grudnia 2023 r.	4 963	12 304	17 267
Wartość na dzień 1 stycznia 2022 r.*	3 217	13 126	16 343
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	(127)	(4 251)	(4 378)
Wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu leasingu	(127)	-	(127)
Wydatki na spłatę Opłat koncesyjnych (netto)	-	(4 251)	(4 251)
Inne zmiany	1 874	3 822	5 696
Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu	1 759	-	1 759
Aktualizacja wartości Opłat koncesyjnych	-	1 190	1 190
Odsetki ujęte w kosztach finansowych	115	2 632	2 747
Wartość na dzień 31 grudnia 2022 r.*	4 964	12 697	17 661

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w nocie 5.2.2.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym

32.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe było głównie związane z należnościami Grupy od klientów oraz inwestycjami finansowymi.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (w tym długoterminowe) są lokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Z uwagi na powyższe Grupa ocenia, że powyższe instrumenty finansowe charakteryzowały się niskim ryzykiem kredytowym.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe:

		31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*
	Nota		
Pozostałe inwestycje długoterminowe		107	95
Inwestycje krótkoterminowe		1 223	1 085
Należności z tytułu leasingu finansowego		227	410
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**	19	23 536	19 558
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	415 799	490 550
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	638 245	476 887
Razem		1 079 137	988 585

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w nocie 5.2.3.

**Bez uwzględnienia należności z tyt. podatków, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług dokonała oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych.

Poniższe tabele przedstawiają ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe oraz odpisy na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.

31 grudnia 2023 r.	Średni ważony wskaźnik utraty wartości	Należności z tyt. dostaw i usług brutto	Wartość zabezpieczenia (maks. do kwoty należności brutto)	Należności brutto przekraczające wartość zabezpieczenia	Strata z tyt. utraty wartości
bieżące (nieprzeterminowane)	0,00%	21 226	20	21 206	-
1-30 dni przeterminowania	0,02%	696	18	678	-
31-90 dni przeterminowania	0,92%	240	8	232	2
91-180 dni przeterminowania	5,37%	34	8	26	1
181-365 dni przeterminowania	3,20%	506	-	506	16
366-730 dni przeterminowania	30,23%	16	-	16	5
więcej niż 730 dni przeterminowania	100,00%	664	-	664	664
Razem		23 382	54	23 328	688

31 grudnia 2022 r.	Średni ważony wskaźnik utraty wartości	Należności z tyt. dostaw i usług brutto	Wartość zabezpieczenia (maks. do kwoty należności brutto)	Należności brutto przekraczające wartość zabezpieczenia	Strata z tyt. utraty wartości
bieżące (nieprzeterminowane)	0,00%	17 266	-	17 266	-
1-30 dni przeterminowania	0,08%	348	30	318	-
31-90 dni przeterminowania	3,74%	58	8	50	2
91-180 dni przeterminowania	10,27%	37	28	9	1
181-365 dni przeterminowania	30,13%	3	-	3	1
366-730 dni przeterminowania	66,58%	9	-	9	6
więcej niż 730 dni przeterminowania	100,00%	664	-	664	664
Razem		18 385	66	18 319	674

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2023 r. płatność należności z tytułu dostaw i usług dotyczących wynajmu nieruchomości inwestycyjnych w wysokości 54 tys. zł jest zabezpieczona otrzymanymi przez Grupę kaucjami umownymi (31 grudnia 2022 r.: 66 tys. zł).

Pozostałe należności objęte są odpisem na oczekiwane straty kredytowe w kwocie 91 329 tys. zł. Należności te wynikają w głównej mierze z działalności zaniechanej w latach ubiegłych i powstały przede wszystkim w rezultacie udzielonych poręczeń kredytowych dla spółek, które utraciły zdolność do spłaty swoich zobowiązań.

Zmiana stanu odpisów na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych przedstawia się następująco:

	2023 r.	2022 r.
Wartość na dzień 1 stycznia	(92 003)	(91 981)
Straty z tytułu utraty wartości	(9)	(21)
Zaprzestanie ujmowania należności	1	5
Reklasyfikacje odpisów	(6)	(6)
Wartość na dzień 31 grudnia	(92 017)	(92 003)
Straty z tytułu utraty wartości należności lub aktywów z tyt. umów z klientami	-	(29)

32.2. Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest związane z zajściem zmian w zakresie popytu, podaży oraz cen a także innych czynników, które wpłyną na wyniki Grupy lub wartość posiadanych aktywów (takich jak kursy walut zagranicznych, stopy procentowe, cena kapitału). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie ekspozycji na to ryzyko w akceptowalnych ramach, przy jednoczesnej optymalizacji zwrotu z ryzyka.

Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Grupy na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża. W 2023 r. Grupa nie zabezpieczała się przed ryzykiem zmian stóp procentowych.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według zmiennych i stałych stóp procentowych:

	Wartość nominalna 31 grudnia 2023 r.	Wartość nominalna 31 grudnia 2022 r.*
Instrumenty o stałej stopie procentowej		
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	415 799	490 550
	415 799	490 550
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Należności z tytułu leasingu finansowego	227	410
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	638 245	476 887
	638 472	477 297

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w nocie 5.2.3.

Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym. Ponadto część inwestycji lokowana jest w instrumenty niezależne od zmian stopy WIBOR.

Grupa przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej oraz zabezpieczających instrumentów pochodnych na zmianę rynkowych stóp procentowych. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby zwiększenie i zmniejszenie stopy procentowej o 100 pb na wynik finansowy i na kapitały własne. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. kursy wymiany walut pozostają niezmiennione. Analizę przeprowadzono dla okresu bieżącego roku i dla okresu porównywalnego.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

	Zysk lub strata bieżącego okresu		Kapitał własny	
	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb
31 grudnia 2023 r.				
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	6 385	(6 385)	6 385	(6 385)
31 grudnia 2022 r.*				
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	4 773	(4 773)	4 773	(4 773)

* Dane przekształcone w związku ze opisanymi w notcie 5.2.3.

Ryzyko kursowe

Na koniec 2023 r. ryzyko kursowe dotyczy środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, których kwoty, a co za tym idzie ekspozycja Grupy na rzeczone ryzyko, uznaje się za nieistotne.

32.3. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności.

Polityka zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej polega na zapewnieniu środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Grupy z zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej atrakcyjnych źródeł finansowania.

Zarządzanie płynnością Grupy koncentruje się na szczegółowej analizie, planowaniu i podjęciu odpowiednich działań w obszarach obejmujących kapitał pracujący oraz zadłużenie finansowe netto.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko utraty płynności finansowej:

31 grudnia 2023 r.

Zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych	Wartość bilansowa	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	do 6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lat	2-5 lat	powyżej 5 lat
			Pozostałe zobowiązania długoterminowe	8 772	(10 702)	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 963	(12 908)	(185)	-	(187)	(587)	(11 949)
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	12 304	(17 223)	(2 460)	(2 460)	(4 921)	(7 382)	-
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	75 572	(75 572)	(75 572)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	64 532	(64 532)	(62 319)	(2 213)	-	-	-
Razem	166 143	(180 937)	(140 536)	(4 673)	(9 778)	(14 001)	(11 949)

31 grudnia 2022 r.

Zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych	Wartość bilansowa	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	do 6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lat	2-5 lat	powyżej 5 lat
			Pozostałe zobowiązania długoterminowe	6 418	(8 014)	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 964	(13 086)	(178)	-	(187)	(587)	(12 134)
Zobowiązania z tytułu Opłat koncesyjnych	12 697	(19 481)	(2 135)	(2 135)	(4 269)	(10 942)	-
Płatności na rzecz Skarbu Państwa	47 372	(47 372)	(47 372)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	51 077	(51 077)	(50 499)	(578)	-	-	-
Razem	122 528	(139 030)	(100 184)	(2 713)	(5 721)	(18 278)	(12 134)

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

32.4. Zarządzanie kapitałami

Podstawowym założeniem polityki Grupy w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni przyszły rozwój Grupy. Grupa monitoruje zmiany w akcjonariacie, wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

Celem Grupy jest osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym akcjonariuszy.

Jednostka Dominująca oraz spółki zależne będące spółkami akcyjnymi podlegają regulacji wynikającej z art. 396 § 1 KSH, który wymaga przekazania na kapitał zapasowy spółki akcyjnej co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Na dzień 31 grudnia 2023 r. spółki akcyjne tworzące Grupę osiągnęły już ww. poziom kapitału zapasowego.

Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego na koniec okresu sprawozdawczego kształtował się następująco:

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.*
Zobowiązania ogółem	785 474	760 042
<i>minus</i>		
Rezerwy na wydatki inwestycyjne Etapu II	354 340	357 796
Długoterminowe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	415 799	490 550
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	638 245	476 887
Zadłużenie netto	(622 910)	(565 191)
Kapitał własny razem	757 929	699 287
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego razem	(0,82)	(0,81)

* Dane przekształcone w związku ze zmianami opisanymi w notcie 5.2.

W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Grupy dotyczącej zarządzania kapitałami.

33. Zobowiązania dotyczące infrastruktury autostradowej

Poniżej przedstawiono najistotniejsze kontrakty z zakresu działalności autostradowej generujące wydatki inwestycyjne (w tym objęte rezerwą na wydatki inwestycyjne - nota 29) oraz wydatki związane z wymianą nawierzchni (nota 29), których realizacja miała miejsce w 2023 r.

W dniu 30 listopada 2018 r. SAM S.A., VIA4 S.A oraz Autostrade Tech S.p.A. (obecnie Movyon S.p.A.) zawarły Umowę Serwisową Oprogramowania, zgodnie z którą SAM S.A. jest uprawniona do zlecania zadań inwestycyjnych związanych z rozwojem systemu poboru opłat. W 2023 r. w ramach rzeczonyj umowy realizowano m.in. prace dotyczące uruchomienia automatycznego poboru opłat na dodatkowych pasach Placów Poboru Opłat. Wartość wydatków inwestycyjnych dla zadań zleconych na podstawie Umowy Serwisowej Oprogramowania wyniosła 2 242 tys. zł w 2023 r.

W dniu 4 lutego 2019 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt HM-4-2019 „Wymiana nawierzchni 2019-2020” obejmujący wymianę nawierzchni na odcinkach autostrady o łącznej długości 42,4 km, wykonanie robót mostowych związanych z wymianą nawierzchni oraz odbudowę części odwodnienia liniowego w pasie rozdziału. Ostateczna wartość kontraktu wyniosła 68 821 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 68 821 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 44 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

W dniu 25 czerwca 2020 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt F2b-12-2020 „Przebudowa odwodnienia autostrady A4 – Część IV” obejmujący przebudowę odwodnienia dla 13 zlewni w województwie małopolskim. Wartość kontraktu wyniosła ostatecznie 73 593 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 73 593 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 2 391 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

W dniu 4 stycznia 2022 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt ROM4610 „Remont obiektów mostowych nr M04, M06, M10P i M10L” obejmujący remont obiektów mostowych o nr M04, M06, M10P i M10L oraz wymianę stalowych, modułowych urządzeń dylatacyjnych obiektu mostowego M11L. Wartość kontraktu wyniosła ostatecznie 31 664 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 31 664 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 19 086 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

W dniu 19 kwietnia 2022 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt F2b-13-2021 „Przebudowa odwodnienia autostrady A4 – Część V” o bieżącej wartości 50 246 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany), obejmujący przebudowę odwodnienia dla 17 zlewni w województwie małopolskim. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 41 320 tys. zł (82% wartości kontraktu), z czego 34 638 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

W dniu 26 lipca 2022 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt HM-5-2022 „Remont nawierzchni węzłów autostradowych i przejazdów awaryjnych” o bieżącej wartości 68 668 tys. zł (po uwzględnieniu poleceń zmiany). Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 66 297 tys. zł (97% wartości kontraktu), z czego 60 847 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

W dniu 8 września 2022 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. kontrakt na wykonanie remontu dróg manewrowych, chodników, placów składowych oraz infrastruktury towarzyszącej na terenie OUA „Brzęczkowice” o bieżącej wartości 2 081 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 2 081 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 1 218 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

W dniu 9 września 2022 r. SAM S.A. zawarła z OAT Sp. z o.o. kontrakt na wykonanie napraw nawierzchni betonowych na PPO „Brzęczkowice” i PPO „Balice” (część I) o ostatecznej wartości 5 471 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 5 471 tys. zł (100% wartości kontraktu), z czego 1 368 tys. zł dotyczyło prac rozliczonych w 2023 r.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

W dniu 7 marca 2023 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt F2b-14-2022 „Przebudowa odwodnienia autostrady A4 – Część VI” o wartości 79 481 tys. zł, obejmujący przebudowę odwodnienia dla 12 zlewni w województwie małopolskim. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 17 353 tys. zł (22% wartości kontraktu).

W dniu 5 czerwca 2023 r. SAM S.A. zawarła z Pavimental Polska Sp. z o.o. Kontrakt HM-6-2022 „Remont nawierzchni wraz z robotami towarzyszącymi na jezdni głównej autostrady A4 Katowice-Kraków” o wartości 422 940 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 20 333 tys. zł (5% wartości kontraktu).

W dniu 5 lipca 2023 r. SAM S.A. zawarła z Saferoad Grawil Sp. z o.o. kontrakt na wymianę drogowych barier ochronnych zlokalizowanych w pasie drogowym autostrady A4 Katowice-Kraków o ostatecznej wartości 2 035 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 2 035 tys. zł (100% wartości kontraktu).

W dniu 31 lipca 2023 r. SAM S.A. zawarła z OAT Sp. z o.o. kontrakt na wykonanie napraw nawierzchni betonowych na PPO „Brzęczkowice” i PPO „Balice” (część II) o ostatecznej wartości 8 538 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zaawansowanie finansowe (wartość rozliczonych robót) wyniosło 8 538 tys. zł (100% wartości kontraktu).

34. Zabezpieczenia ustanowione na majątku Grupy

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. na majątku Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

35. Należności i zobowiązania warunkowe

35.1. Należności warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Grupa nie posiadała należności warunkowych - należności warunkowe na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 2 234 tys. zł.

35.2. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Grupa nie posiadała zobowiązań warunkowych.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

36. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

36.1. Stany rozrachunków z jednostkami powiązаныmi

	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	Należności z tyt. leasingu finansowego	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe
31 grudnia 2023 r.			
Biuro Centrum Sp. z o.o.	1	104	205
Jednostki stowarzyszone	1	104	205
Telepass S.p.A.*	2 293	-	-
Inne jednostki powiązane	2 293	-	-
Razem	2 294	104	205
	Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	Należności z tyt. leasingu finansowego	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe
31 grudnia 2022 r.			
Biuro Centrum Sp. z o.o.	2	142	84
Jednostki stowarzyszone	2	142	84
Telepass S.p.A.*	2 274	-	-
Inne jednostki powiązane	2 274	-	-
Razem	2 276	142	84

* Podmiot zależny od Mundys S.p.A.

36.2. Wartość transakcji z jednostkami powiązаныmi

	Przychody	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe (pozostałe)	Koszty nabytych produktów, towarów i usług	Wartość wydatków inwestycyjnych i prac zw. z wymianą nawierzchni
2023 r.					
Biuro Centrum Sp. z o.o.	268	-	11	(5 227)	(2)
Jednostki stowarzyszone	268	-	11	(5 227)	(2)
Telepass S.p.A.	25 716	-	-	-	-
Inne jednostki powiązane	25 716	-	-	-	-
Razem	25 984	-	11	(5 227)	(2)
	Przychody	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe (pozostałe)	Koszty nabytych produktów, towarów i usług	Wartość wydatków inwestycyjnych i prac zw. z wymianą nawierzchni
2022 r.					
Biuro Centrum Sp. z o.o.	236	-	12	(4 487)	(74)
Jednostki stowarzyszone	236	-	12	(4 487)	(74)
Pavimental Polska Sp. z o.o.*	37	10	-	(1 657)	(14 477)
Telepass S.p.A.	23 516	-	-	-	-
Movyon S.p.A.*	-	-	-	(1 280)	(1 967)
Inne jednostki powiązane	23 553	10	-	(2 937)	(16 444)
Razem	23 789	10	12	(7 424)	(16 518)

* Jako że w dniu 5 maja 2022 r. Atlantia S.p.A. (obecnie Mundys S.p.A.) sfinalizowała sprzedaż całego posiadanego udziału w Autostrade per l'Italia S.p.A. (jednostki dominującej wobec podmiotu, którego dotyczy przypis), ujawniona wartość transakcji za 2022 r. obejmuje wyłącznie 4 miesiące 2022 r., czyli okres, w którym rzeczony podmiot miał wobec Grupy status jednostki powiązanej.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi przeprowadzane były na zasadach rynkowych (patrz również punkt 5.3 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. w 2023 roku).

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

36.3. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Koszty świadczeń pracowniczych dla osób zarządzających i nadzorujących w Spółce kształtowały się następująco:

	2023 r.	2022 r.
Zarząd	2 312	2 109
Świadczenia pracownicze	1 011	854
Zmiana zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych (nota 25)	1 301	1 255
Rada Nadzorcza	298	197
Świadczenia pracownicze	298	197

W 2023 r. oraz w 2022 r. nie udzielono pożyczek członkom Zarządów i Rad Nadzorczych spółek wchodzących w skład Grupy. Grupa nie udzielała też powyższym osobom zaliczek, gwarancji czy poręczeń.

37. Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe i podmiotów z nim powiązanych

Informacje na temat wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zaprezentowano w punkcie 5.23 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Stalexport Autostrady S.A. w 2023 roku.

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

- Z dniem 16 stycznia 2024 r. przestała obowiązywać preferencyjna stawka opłat dla pojazdów kategorii 1 (innych niż motocykle) za przejazd koncesyjnym odcinkiem autostrady A4 Katowice-Kraków z wykorzystaniem płatności automatycznych (A4Go, Telepass i videotolling).
- W dniu 30 stycznia 2024 r. SAM S.A. wystąpiła do GDDKiA z wnioskiem o wydanie zgody na zmianę od 1 kwietnia 2024 r. stawek za przejazd koncesyjnym odcinkiem autostrady A4 Katowice-Kraków pobieranych na każdym placu poboru opłat, tj. odpowiednio dla:
 - pojazdów kategorii 1 (innych niż motocykle) - z kwoty 15 zł do kwoty 16 zł;
 - pojazdów kategorii 2, 3, 4 i 5 - z kwoty 46 zł do kwoty 49 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.

Informacje dodatkowe (noty) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, chyba że podano inaczej)

Podpisy

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

12 marca 2024 r.

Data

Andrzej Kaczmarek

Prezes Zarządu Dyrektor Generalny

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

12 marca 2024 r.

Data

Mariusz Serwa

Wiceprezes Zarządu Dyrektor Finansowy

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*

Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

12 marca 2024 r.

Data

Michał Noras

Główny Księgowy

*Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym*