

SZCZYRKOWSKI OŚRODEK NARCIARSKI S.A.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 PAŹDZIERNIKA 2023 R.**

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 *Nazwa Spółki*

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A., zwana dalej Spółką.

1. 2 *Siedziba Spółki*

ul. Narciarska 10
43-370 Szczyrk

1. 3 *Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym*

Data: 27 listopada 2002 r.
Numer rejestru: 0000140818

1. 4 *Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki*

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki jest między innymi:

- pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany,
- działalność usługowa związana z poprawą kondycji fizycznej,
- działalność obiektów sportowych,
- pozostała działalność związana ze sportem,
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania,
- restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 *Okres objęty sprawozdaniem finansowym*

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2022 r.

1. 6 *Założenie kontynuacji działalności*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Inne	20-50 %
------	---------

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, przy czym środki trwałe o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,5-4,5 %
Urządzenia techniczne i maszyny	7-30 %
Środki transportu	14-20 %
Inne środki trwałe	14-20 %

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych Spółka zalicza głównie ubezpieczenia, opłaty z tytułu dzierżawy gruntów. Spółka dokonuje również rozliczeń międzyokresowych przychodów ze względu na prowadzoną przedsprzedaż na karnety, które dotyczą sezonu rozpoczynającego się w przyszłym roku obrotowym.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Tabela nr 211/A/NBP/2023 z dnia 2023-10-31

EUR 4,4475

USD 4,1684

Tabela nr 211/A/NBP/2022 z dnia 2022-10-31

EUR 4,7089

USD 4,7340

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody z wykonania usług o okresie realizacji do 6 miesięcy ujmowane są w momencie wykonania usługi.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Rachunek zysków i strat

Tabela nr 211/A/NBP/2023 z dnia 2023-10-31

EUR 4,4475

USD 4,1684

Tabela nr 211/A/NBP/2022 z dnia 2022-10-31

EUR 4,7089

USD 4,7340

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2023 r., poz. 295) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.10.2023	31.10.2022
Aktywa trwałe		235 778 595,49	249 042 605,83
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		12 281,69	645,74
		<u>12 281,69</u>	<u>645,74</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		226 293 809,75	234 442 146,51
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		15 627 132,43	14 958 962,43
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		187 098 184,34	190 309 616,19
urządzenia techniczne i maszyny		20 878 098,67	25 561 499,42
środki transportu		1 357 266,16	1 049 589,66
inne środki trwałe		1 333 128,15	2 562 478,81
Środki trwałe w budowie		4 492 137,02	7 691 414,10
Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	708 280,80
		<u>230 785 946,77</u>	<u>242 841 841,41</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32.2	4 980 367,03	6 200 118,68
		<u>4 980 367,03</u>	<u>6 200 118,68</u>
Aktywa obrotowe		10 488 882,35	12 320 129,14
Zapasy	3		
Materiały		586 190,63	825 648,28
Towary		1 541 793,82	894 242,99
Zaliczki na dostawy i usługi		8 187,41	-
		<u>2 136 171,86</u>	<u>1 719 891,27</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		3 268,00	50 862,05
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.1	3 268,00	50 862,05
		3 268,00	50 862,05
Należności od pozostałych jednostek		1 738 142,66	3 346 778,60
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.2	320 781,50	2 293 937,62
		320 781,50	2 293 937,62
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 309 461,16	944 414,38
inne		107 900,00	108 426,60
		<u>1 741 410,66</u>	<u>3 397 640,65</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 750 545,93	6 402 884,58
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 750 545,93	6 402 884,58
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4	3 750 545,93	6 402 884,58
		<u>3 750 545,93</u>	<u>6 402 884,58</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	2 860 753,90	799 712,64
AKTYWA RAZEM		<u>246 267 477,84</u>	<u>261 362 734,97</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.10.2023	31.10.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	7.1	5 159 070,00	5 159 070,00
Kapitał zapasowy		2 463 290,22	2 463 290,22
Strata z lat ubiegłych		(112 438 959,96)	(95 260 872,39)
Strata netto		(3 501 894,90)	(17 178 087,57)
		<u>(108 318 494,64)</u>	<u>(104 816 599,74)</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		354 585 972,48	366 179 334,71
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32.2	150 953,54	185 433,27
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8.1	643 978,28	686 273,69
krótkoterminowa		643 978,28	686 273,69
Pozostałe rezerwy		112 710,00	167 485,00
krótkoterminowe	8.2	112 710,00	167 485,00
		<u>907 641,82</u>	<u>1 039 191,96</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	9.1	119 572 745,69	139 785 042,90
kredyty i pożyczki		119 041 343,48	139 389 640,15
inne		531 402,21	395 402,75
		<u>119 572 745,69</u>	<u>139 785 042,90</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		209 783 744,84	200 506 073,49
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		1 726 247,24	873 836,93
do 12 miesięcy		1 726 247,24	873 836,93
inne		208 057 497,60	199 632 236,56
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		23 354 718,74	23 350 518,10
kredyty i pożyczki		19 292 330,98	17 928 073,67
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		1 520 948,00	3 216 336,36
do 12 miesięcy		1 520 948,00	3 216 336,36
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			
i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		1 420 679,70	1 354 719,89
z tytułu wynagrodzeń		419 558,94	359 397,18
inne		701 201,12	491 991,00
		<u>233 138 463,58</u>	<u>223 856 591,59</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		967 121,39	1 498 508,26
krótkoterminowe	10.1	967 121,39	1 498 508,26
		<u>967 121,39</u>	<u>1 498 508,26</u>
PASYWA RAZEM		<u>246 267 477,84</u>	<u>261 362 734,97</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym <i>od jednostek powiązanych</i>	11	87 709,00	86 199,09
Przychody netto ze sprzedaży produktów		43 971 689,63	43 628 852,47
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		6 739 596,66	7 096 122,27
		<u>50 711 286,29</u>	<u>50 724 974,74</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(15 375 935,29)	(15 594 247,04)
Zużycie materiałów i energii		(6 204 461,21)	(5 355 514,13)
Usługi obce		(12 040 042,94)	(8 959 540,92)
Podatki i opłaty		(3 926 180,71)	(3 013 896,30)
Wynagrodzenia		(9 049 504,97)	(8 383 598,19)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym <i>emerytalne</i>		(1 911 400,11)	(1 729 989,12)
		(778 210,73)	(695 384,33)
Pozostałe koszty rodzajowe		(266 938,16)	(234 480,36)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(2 437 149,98)	(2 269 000,88)
		<u>(51 211 613,37)</u>	<u>(45 540 266,94)</u>
(Strata)/Zysk ze sprzedaży		(500 327,08)	5 184 707,80
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		177 268,44	45 750,95
Inne przychody operacyjne		1 456 414,17	51 259,63
		<u>1 633 682,61</u>	<u>97 010,58</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	(89 845,89)
Inne koszty operacyjne		(1 110 137,78)	(431 916,52)
		<u>(1 110 137,78)</u>	<u>(521 762,41)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		23 217,75	4 759 955,97
Przychody finansowe			
Odsetki	12	34 091,72	4 800,86
Inne		17 905 354,63	-
		<u>17 939 446,35</u>	<u>4 800,86</u>
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym	13	(20 279 287,08)	(17 734 222,74)
<i>dla jednostek powiązanych</i>		(10 337 460,00)	(9 686 905,74)
Inne		-	(5 649 444,84)
		<u>(20 279 287,08)</u>	<u>(23 383 667,58)</u>
Strata brutto		(2 316 622,98)	(18 618 910,75)
Podatek dochodowy	32	(1 185 271,92)	1 440 823,18
Strata netto		<u>(3 501 894,90)</u>	<u>(17 178 087,57)</u>

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.
Zestawienie zmian w kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Kapitał własny na początek okresu		(104 816 599,74)	(87 638 512,17)
Kapitał podstawowy na początek okresu		5 159 070,00	5 159 070,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	7.1	<u>5 159 070,00</u>	<u>5 159 070,00</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu		2 463 290,22	2 463 290,22
Kapitał zapasowy na koniec okresu		<u>2 463 290,22</u>	<u>2 463 290,22</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		(112 438 959,96)	(95 260 872,39)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(112 438 959,96)	(95 260 872,39)
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>(112 438 959,96)</u>	<u>(95 260 872,39)</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>(112 438 959,96)</u>	<u>(95 260 872,39)</u>
Wynik netto		(3 501 894,90)	(17 178 087,57)
strata netto		(3 501 894,90)	(17 178 087,57)
Kapitał własny na koniec okresu		<u>(108 318 494,64)</u>	<u>(104 816 599,74)</u>
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty		<u>(108 318 494,64)</u>	<u>(104 816 599,74)</u>

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Strata netto		(3 501 894,90)	(17 178 087,57)
Korekty razem			
Amortyzacja		15 375 935,29	15 594 247,04
(Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych		(15 572 665,00)	219 297,70
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		7 280 455,82	8 342 287,65
Zysk z działalności inwestycyjnej	16.1	(177 268,44)	(45 750,95)
Zmiana stanu rezerw		(131 550,14)	(175 796,85)
Zmiana stanu zapasów		(416 280,59)	113 067,02
Zmiana stanu należności		1 656 229,99	(998 619,15)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	16.2	10 107 487,87	16 192 870,48
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 372 676,48)	(4 187 892,45)
Inne korekty		12 606,73	37 720,94
		<u>16 762 275,05</u>	<u>35 091 431,43</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>13 260 380,15</u>	<u>17 913 343,86</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		261 862,44	75 302,21
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		261 862,44	75 302,21
Wydatki		(3 067 292,54)	(1 654 136,94)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16.3	(3 067 292,54)	(1 654 136,94)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(2 805 430,10)</u>	<u>(1 578 834,73)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		9 935 422,20	13 302 097,00
Kredyty i pożyczki		9 935 422,20	13 302 097,00
Wydatki		(23 042 710,90)	(28 952 438,65)
Spłaty kredytów i pożyczek		(15 400 670,58)	(20 610 151,00)
Odsetki		(7 642 040,32)	(8 342 287,65)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(13 107 288,70)</u>	<u>(15 650 341,65)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>(2 652 338,65)</u>	<u>684 167,48</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(2 652 338,65)	684 167,48
Środki pieniężne na początek okresu		6 402 884,58	5 718 717,10
Środki pieniężne na koniec okresu		<u>3 750 545,93</u>	<u>6 402 884,58</u>

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
01.11.2022	446 632,82	446 632,82
Zwiększenia	15 513,70	15 513,70
Nabycie	15 513,70	15 513,70
31.10.2023	<u>462 146,52</u>	<u>462 146,52</u>
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.11.2022	(445 987,08)	(445 987,08)
Zwiększenia	(3 877,75)	(3 877,75)
Amortyzacja	(3 877,75)	(3 877,75)
31.10.2023	<u>(449 864,83)</u>	<u>(449 864,83)</u>
Wartość netto		
01.11.2022	645,74	645,74
31.10.2023	<u>12 281,69</u>	<u>12 281,69</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.11.2022	15 462 031,87	222 885 311,37	38 762 306,48	3 216 149,65	11 186 652,03	291 512 451,40
Zwiększenia	742 555,00	4 718 386,73	324 237,45	847 691,70	688 050,34	7 320 921,22
Nabycie	742 555,00	4 718 386,73	324 237,45	847 691,70	688 050,34	7 320 921,22
Zmniejszenia	-	(20 747,83)	-	(75 317,00)	(268 258,09)	(364 322,92)
Inne	-	(20 747,83)	-	(75 317,00)	(268 258,09)	(364 322,92)
31.10.2023	16 204 586,87	227 582 950,27	39 086 543,93	3 988 524,35	11 606 444,28	298 469 049,70
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.11.2022	(503 069,44)	(32 575 695,18)	(13 200 807,06)	(2 166 559,99)	(8 624 173,22)	(57 070 304,89)
Zwiększenia	(74 385,00)	(7 909 070,75)	(5 007 638,20)	(517 878,70)	(1 863 084,89)	(15 372 057,54)
Amortyzacja	(74 385,00)	(7 909 070,75)	(5 007 638,20)	(517 878,70)	(1 863 084,89)	(15 372 057,54)
Zmniejszenia	-	-	-	53 180,50	213 941,98	267 122,48
Inne	-	-	-	53 180,50	213 941,98	267 122,48
31.10.2023	(577 454,44)	(40 484 765,93)	(18 208 445,26)	(2 631 258,19)	(10 273 316,13)	(72 175 239,95)
Wartość netto						
01.11.2022	14 958 962,43	190 309 616,19	25 561 499,42	1 049 589,66	2 562 478,81	234 442 146,51
31.10.2023	15 627 132,43	187 098 184,34	20 878 098,67	1 357 266,16	1 333 128,15	226 293 809,75

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

1. Skarbu Państwa

a) teren Czyrnej, ul. Narciarska 10,

Wartość gruntów nie jest aktualizowana i opłata roczna wynosi 4.491,48 zł. Wartość tej nieruchomości, dla celów opłaty nadal wynosi 448.148,00 zł.

b) działek pod Gronie Ski & Bike – ul. Salmopolska 30,

Wartość opłaty rocznej z tytułu użytkowania tych gruntów przy nabyciu obiektu w 2019 roku wynosiła 4.460,55 zł. 3 listopada 2021 roku Starosta Bielski dokonał aktualizacji wysokości opłaty dla tego terenu. Wartość tej nieruchomości gruntowej ustalono na 2.066.859,00 zł a wysokość opłaty rocznej wyniosła po aktualizacji 41.337,18 zł. W związku z większym niż 100% wzrostem wysokości opłaty, zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, wzrost wysokości opłaty został rozłożony na trzy kolejne lata. W pierwszym roku po aktualizacji – opłata uiszczana do 31.03.2022r. – wysokość opłaty rocznej wyniosła 8 921,10 zł. W drugim roku – 2023r. – 25 129,14 zł. A opłata w docelowej wysokości będzie uiszczana od 2024 roku.

2. Gminy Szczyrk

a) teren Soliska, ul. Salmopolska 117,

Wartość gruntów została zaktualizowana w 2019 roku. Wartość tej nieruchomości gruntowej ustalono na 116.964,00zł. Przed aktualizacją wysokość opłaty rocznej wynosiła 117,03 zł, a po aktualizacji 2.339,18 zł. W związku z większym niż 100% wzrostem wysokości opłaty, zgodnie z zapisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, wzrost wysokości opłaty został rozłożony na trzy kolejne lata. W pierwszym roku po aktualizacji – opłata uiszczana do 31.03.2020r. – wysokość opłaty rocznej wyniosła 234,06 zł. W drugim roku – 2021r. – 1 286,67 zł.

Opłata w docelowej wysokości była uiszczona pierwszy raz w 2022 roku.

2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Spółka posiada następujące środki trwałe, co do których nie ma obowiązku lub prawa ich amortyzacji i umarzania:

- samochody osobowe (wynajmowane od Tatry Mountain Resorts A.S.),
- ratraki (wynajmowany od Tatry Mountain Resorts A.S.),
- lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 73 m²,
- dzierżawione częściowo grunty stanowiące Wspólnotę Hala Skrzyczneńska obejmujące działki o pow.6.8563ha,
- najem gruntów leśnych o powierzchni 53.1382ha pozostających w zarządzie Lasów Państwowych,
- dzierżawiony grunt w leśnictwie Salmopol od Lasów Państwowych,
- dzierżawione oraz wynajmowane pozostałe grunty od Lasów Państwowych,
- dzierżawione działki od Gminy Szczyrk,
- dzierżawione działki od SON Partner o łącznej powierzchni 2.3645ha,
- dzierżawione działki od osób indywidualnych.

Spółka nie jest w stanie oszacować wartości tych środków trwałych.

2. 4 Środki trwałe w budowie

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 3.720.681,50zł (2022r.: 4.989.450,15zł), w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania 361.584,50zł (2022r.: 414.592,12zł).

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie wystąpiły.

3. Zapasy

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Stan zapasów brutto	2 136 171,86	1 719 891,27
Stan zapasów netto	<u>2 136 171,86</u>	<u>1 719 891,27</u>

4. Środki pieniężne

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Środki pieniężne w kasie	337 788,59	318 724,90
Środki pieniężne na rachunkach	3 412 757,34	6 084 159,68
	<u>3 750 545,93</u>	<u>6 402 884,58</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Należności krótkoterminowe

5. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Stan należności brutto	3 268,00	50 862,05
Stan należności netto	<u>3 268,00</u>	<u>50 862,05</u>

5. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Stan należności brutto	320 781,50	2 739 189,32
Odpis aktualizujący wartość należności	-	(445 251,70)
Stan należności netto	<u>320 781,50</u>	<u>2 293 937,62</u>

5. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.11.2022	-	-	(445 251,70)
Rozwiązanie	-	-	445 251,70
31.10.2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Ubezpieczenia	172 502,57	135 461,13
Najem oraz dzierżawa- przedpłata	2 011 392,27	85 394,73
Podatek od nieruchomości	348 048,14	327 168,76
Licencje	560,53	2 026,43
Oплата roczna Lasy Państwowe	296 200,89	195 493,52
Rozliczenie remontu - Hotel Gronie	4 188,19	36 783,64
Pozostałe	27 861,31	17 384,43
	<u>2 860 753,90</u>	<u>799 712,64</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

7. Kapitał własny**7. 1 Struktura własności kapitału podstawowego**

Akcjonariusz	Wartość nominalna		Udział %
	Liczba akcji	akcji	
Tatry Mountain Resorts A.S.	2 517 688	5 035 376,00	97,6%
Rozproszone	61 847	123 694,00	2,4%
	<u>2 579 535</u>	<u>5 159 070</u>	<u>100,0%</u>

7. 2 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki zakłada, że strata za rok obrotowy 01.11.2022 - 31.10.2023 zostanie pokryta z zysków wypracowanych w kolejnych latach.

8. Rezerwy**8. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	01.11.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.10.2023	
					Razem	w tym długoterminowe
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	282 913,30	341 440,88	(282 913,30)	-	341 440,88	-
Rezerwa na premie pracownicze i wynagrodzenia	403 360,39	302 537,40	(403 360,39)	-	302 537,40	-
	<u>686 273,69</u>	<u>643 978,28</u>	<u>(686 273,69)</u>	<u>-</u>	<u>643 978,28</u>	<u>-</u>
				rezerwy krótkoterminowe		643 978,28

8. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.11.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.10.2023
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	167 485,00	83 400,00	(167 485,00)	-	83 400,00
pozostałe kwoty	-	29 310,00	-	-	29 310,00
	<u>167 485,00</u>	<u>112 710,00</u>	<u>(167 485,00)</u>	<u>-</u>	<u>112 710,00</u>

9. Zobowiązania długoterminowe**9. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>							
powyżej 1 roku do 3 lat	38 163 552,72	-	-	-	-	531 402,21	38 694 954,93
powyżej 3 do 5 lat	38 163 552,75	-	-	-	-	-	38 163 552,75
powyżej 5 lat	42 714 238,01	-	-	-	-	-	42 714 238,01
	<u>119 041 343,48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>531 402,21</u>	<u>119 572 745,69</u>
<i>Przypadające do spłaty:</i>							
do 1 roku	19 292 330,98	-	-	-	-	701 201,12	19 993 532,10
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>							

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. Inne rozliczenia międzyokresowe**10. 1 Rozliczenia krótkoterminowe**

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Punkty lojalnościowe programu Gopass	967 121,39	1 498 508,26
	<u>967 121,39</u>	<u>1 498 508,26</u>

11. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.11.2022 - 31.10.2023</u>	<u>01.11.2021 - 31.10.2022</u>
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	43 466 315,65	42 696 144,69
Eksport	505 373,98	932 707,78
	<u>43 971 689,63</u>	<u>43 628 852,47</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Kraj	6 713 903,83	7 043 989,77
Eksport	25 692,83	52 132,50
	<u>6 739 596,66</u>	<u>7 096 122,27</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	43 886 833,98	43 628 852,47
Eksport	84 855,65	-
	<u>43 971 689,63</u>	<u>43 628 852,47</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Kraj	6 730 240,46	7 002 963,34
Eksport	9 356,20	93 158,93
	<u>6 739 596,66</u>	<u>7 096 122,27</u>

12. Przychody odsetkowe*(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)**w okresie od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r.*

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	34 091,72	-	-	-	34 091,72
	<u>34 091,72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34 091,72</u>

w okresie od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2022 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	4 800,86	-	-	-	4 800,86
	<u>4 800,86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 800,86</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**13. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**

w okresie od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	7 642 040,32	-	12 637 246,76	-	20 279 287,08
	<u>7 642 040,32</u>	<u>-</u>	<u>12 637 246,76</u>	<u>-</u>	<u>20 279 287,08</u>

w okresie od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2022 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8 047 317,00	-	9 686 905,74	-	17 734 222,74
	<u>8 047 317,00</u>	<u>-</u>	<u>9 686 905,74</u>	<u>-</u>	<u>17 734 222,74</u>

14. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	7 336 434,92	1 230 625,81
- planowane na rok następny	800 550,00	7 336 434,92

15. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	31.10.2023	31.10.2022
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
- w części długoterminowej	119 041 343,48	139 389 640,15
- w części krótkoterminowej	<u>19 292 330,98</u>	<u>17 928 073,67</u>
	<u>138 333 674,46</u>	<u>157 317 713,82</u>

16. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**16. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej**

	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Zysk ze zbycia środków trwałych	(177 268,44)	(45 750,95)
	<u>(177 268,44)</u>	<u>(45 750,95)</u>

16. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	9 281 871,99	9 556 427,47
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	<u>825 615,88</u>	<u>6 636 443,01</u>
	<u>10 107 487,87</u>	<u>16 192 870,48</u>

16. 3 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.11.2022 - 31.10.2023	01.11.2021 - 31.10.2022
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(15 513,70)	-
Transfer środków trwałych	-	2 941 734,49
Zwiększenia środków trwałych	(7 320 921,22)	(2 305 861,37)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	3 199 277,08	(2 887 778,66)
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe w budowie	708 280,80	183 176,48
Wyłączenia ze zmiany środków trwałych (niezapłacone odsetki)	<u>361 584,50</u>	<u>414 592,12</u>
	<u>(3 067 292,54)</u>	<u>(1 654 136,94)</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

17. Transakcje z jednostkami powiązаныmi**17. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
Tatry Mountain Resorts a.s.	150,00	871 427,59
Śląskie Wesole Miasteczko Sp. z o.o.	-	732 457,79
SON PARTNER Sp. z o.o.	-	14 541,68
International TMR services s.r.o.	-	96 519,80
GOPASS A.S.	-	8 182,38
GOPASS BODY	-	9 220,11
	<u>150,00</u>	<u>1 732 349,35</u>

17. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Inne przychody</u>	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
Tatry Mountain Resorts a.s.	-	57 305,00
Śląskie Wesole Miasteczko Sp. z o.o.	-	1 345,00
Eurocom Investment	-	3 497,00
International TMR services s.r.o.	-	8 012,00
GOPASS A.S.	-	17 550,00
	<u>-</u>	<u>87 709,00</u>

17. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>	<u>Odsetki</u>
Tatry Mountain Resorts a.s.	25 069,00	1 487 786,00	10 337 460,00
Śląskie Wesole Miasteczko Sp. z o.o.	114,00	713 142,00	-
International TMR services s.r.o.	-	1 223 064,00	-
GOPASS A.S.	-	1 057 413,00	-
	<u>25 183,00</u>	<u>4 481 405,00</u>	<u>10 337 460,00</u>

18. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

Spółka nie zawierała transakcji na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.

19. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy	<u>83,00</u>
	<u>83,00</u>

20. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego:

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Organ zarządzający	<u>323 500,00</u>	<u>240 720,00</u>
	<u>323 500,00</u>	<u>240 720,00</u>

21. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	<u>01.11.2022 - 31.10.2023</u>	<u>01.11.2021 - 31.10.2022</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	<u>129 000,00</u>	<u>120 000,00</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły.

23. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły.

24. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodziła Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Tatra Mountain Resorts A.S., Demänovská Dolina 72, 031 01 Liptovský Mikuláš 1, Slovak Republic. Sprawozdanie dostępne jest w siedzibie spółki.

25. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

26. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Zgodnie z Umową Kredytu zawartej z J&T Banka w dniu 22.06.2017r. Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A. ustanowił na rzecz wierzyciela następujące zabezpieczenia:

- zastaw rejestrowy na przedsiębiorstwie - umowa zastawu rejestrowego pomiędzy SON i J&T Banka z 22.06.2017r., zmieniona Anekssem nr 1 z 27.06.2018r Anekssem nr 2 z 14.08.2020 r., którymi podwyższono sumę zabezpieczenia do kwoty 80.000.000 EUR
- zastaw rejestrowy na akcjach posiadanych w kapitale akcyjnym Spółki przez Tatra Mountain Resorts, a.s. - umowa zastawu rejestrowego pomiędzy J&T Banka i TMR z dnia 04.07.2017r. – zmieniona Anekssem nr 1 z 04.07.2018r. i Anekssem nr 2 z 25.08.2020r., którymi podwyższono sumę zabezpieczenia do kwoty 80.000.000 EUR
- umowa cesji praw z polisy ubezpieczeniowej z dnia 4.07.2017r. - pomiędzy J&T Banka i SON
- umowa zastawu na wierzytelnościach z rachunku bankowego z dnia 27.06.2017r. - pomiędzy J&T Banka i SON
- hipoteka łączna na nieruchomościach należących do SON w kwocie 80.000.000 EUR - ustanowiona na rzecz J&T Banka w dniu 28.06.2017r. Kwota hipoteki została podwyższona w dniu 07.11.2018r. z kwoty 52.400.000 EUR do kwoty 76.400.000 EUR oraz w dniu 25.09.2020r. z kwoty 76.400.000 EUR do kwoty 80.000.000 EUR
- weksel in blanco zabezpieczający kredyt.

27. Jednostki których Spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

28. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym działalność zaniechana lub przewidziana do zaniechania nie wystąpiła.

29. Łączenie się spółek

Nie wystąpiło.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

30. Kontynuacja działalności

Spółka poniosła w roku bieżącym stratę w wysokości ok: 3,5 mln PLN. Pozostała wartość strat z lat ubiegłych wynosi ok: 112 mln PLN.

Zarząd mając świadomość o niespełnieniu wymogów kapitałowych wspomnianych w art. 397 KSH analogicznie jak w roku poprzednim zamierza powziąć uchwałę o dalszym istnieniu Spółki podczas zatwierdzania sprawozdania finansowego podczas zgromadzenia wspólników. Zarząd wyraża przekonanie, że Spółka będzie kontynuowała działalność.

Na dzień 31 października 2023 roku Spółka posiadała niedobór aktywów obrotowych w stosunku do zobowiązań krótkoterminowych w kwocie ok: 222,6 mln zł. Gdyby wyeliminować krótkoterminowe pożyczki od jednostek powiązanych niedobór ten wyniósłby ok: 14,5 mln zł. Ponadto, w dniu 03.04.2024 roku Spółka otrzymała list wsparcia od większościowego udziałowca, Tatry Mountain Resort AS, zgodnie z którym udziałowiec potwierdził, że jego intencją jest dalsze wsparcie finansowe Spółki przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty listu i nie będzie wymagał od Spółki spłaty zadłużenia w tym okresie.

Wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę w sezonie 2023/2024 są równie dobre co wyniki zrealizowane w sezonie roku 2022/2023. Za pierwsze 5 miesięcy roku 2023/2024 Spółka osiągnęła przychody zbliżone do analogicznego okresu w sezonie roku 2022/2023. Z uwagi jednak na niesprzyjające warunki klimatyczne, Spółka zakończyła sezon narciarski początkiem marca 2024 roku realizując zakładany budżet na poziomie 67%. Spółce udało się jednak osiągnąć dobre wyniki finansowe, co pozwala pozytywnie spojrzeć na realizację planu rocznego.

Utrzymanie relatywnie wysokiego poziomu przychodu pomiędzy sezonem 23/24 a 23/24 głównie spowodowany wzrostem atrakcyjności ośrodków narciarskich w Szczyrku w porównaniu do konkurencji.

Alternatywą dla sportów zimowych są również ścieżki rowerowe. Aktualnie na terenie ośrodka spółka posiada pięć takich obiektów. Wspomnieć tutaj należy, że poza przychodem płynącym z cen biletów, spółka oferuje wynajem i serwis sprzętu rowerowego.

Spółka zabudżetowała przychody w sezonie letnim przy zastosowaniu konserwatywnego podejścia i oszacowała ich poziom, w wysokości 8 mln PLN.

Biorąc pod uwagę powyższe argumenty, kierownictwo oceniło, iż założenie kontynuacji działalności przyjęte do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jest właściwe i nie występuje znacząca niepewność dotycząca zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

31. Informacje o instrumentach finansowych

31. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzycielności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 31.4.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR, CZK. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 31.3.

31. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 750 545,93	Nie dotyczy.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczka otrzymana z Tatry mountain resorts, a.s. w PLN	29 051 040,75	Termin spłaty w ciągu 15 dni od wezwania Oprocentowanie stałe roczne. Na 31.10.2023r. 7 % w stosunku rocznym.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczka otrzymana z Tatry mountain resorts, a.s. w EUR	179 006 456,85	Termin spłaty w ciągu 15 dni od wezwania Oprocentowanie stałe roczne. Na 31.10.2023r. 7 % w stosunku rocznym.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczka otrzymana z J&T Banka, a.s. w EUR	132 251 582,01	Termin spłaty do 31.03.2032 Oprocentowanie zmienne 12M EURIBOR + marża

31. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.10.2023	31.10.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	208 057 497,60	199 632 236,56
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	131 690 380,33	157 317 713,82

31. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.10.2023	31.10.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	324 049,50	2 344 799,67
Środki pieniężne	3 750 545,93	6 402 884,58
	4 074 595,43	8 747 684,25

Na dzień bilansowy Spółka koncentruje swoje środki pieniężne w ramach mBank oraz JT Banka.

Z uwagi na fakt, iż dane instytucje finansowe posiadają wysoki rating kredytowy, Zarząd nie identyfikuje z tego tytułu znaczącego ryzyka.

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

32. Podatek dochodowy od osób prawnych

32. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.11.2022 - 31.10.2023</u>							<u>01.11.2021 - 31.10.2022</u>		
Strata brutto	(2 316 622,98)							(18 618 910,75)		
	Podstawa prawna									
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia	57 845,80	-	57 845,80	12	1	...	...	71 791,77	-	71 791,77
Rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia	128 373,67	-	128 373,67	12	1	...	...	171 482,88	-	171 482,88
Inne	861 377,73	-	861 377,73	...	...	...	...	154 824,77	-	154 824,77
Rozwiązanie rezerwy na premie i niewykorzystane	686 273,69	-	686 273,69	16	1	27	...	394 327,90	-	394 327,90
Odpis aktualizujący należności i nadpłacone	355 405,81	-	355 405,81	...	...	...	...	-	-	-
Dodatnie różnice kursowe z wyceny	18 005 070,19	-	18 005 070,19	...	...	...	...	-	-	-
	20 094 346,89	-	20 094 346,89					792 427,32	-	792 427,32
	Podstawa prawna									
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania	74 385,00	-	74 385,00	16c	1	...	...	74 385,00	-	74 385,00
PFRON	94 168,00	-	94 168,00	16	1	36	...	81 840,09	-	81 840,09
Inne koszty operacyjne	348 598,74	-	348 598,74	15	1	...	...	207 323,59	-	207 323,59
Koszty reprezentacji i konsumpcji	50 091,86	-	50 091,86	16	1	28	...	732,92	-	732,92
Pozostałe podatki i opłaty	-	-	-	16	1	27	...	15,83	-	15,83
Pozostałe usługi obce NKUP	184 802,92	-	184 802,92	16	1	27	...	18 919,39	-	18 919,39
Limit kosztów finansowania dłużnego (art.. 15c)	6 927 059,15	-	6 927 059,15	15c	...	...	...	9 686 905,74	-	9 686 905,74
Zapłacone odsetki budżetowe	6 859,00	-	6 859,00	16	1	21	...	-	-	-
Darowizny - NKUP	-	-	-	31	zx	Covid	...	185 000,00	-	185 000,00
Odpis aktualizujący należności i nadpłacone	-	-	-	16	1	26	...	232 164,08	-	232 164,08
Pozostałe rezerwy	66 832,02	-	66 832,02	16	1	26	...	412 940,30	-	412 940,30
Inne	1 285 118,03	-	1 285 118,03	...	...	...	...	18 586,93	-	18 586,93
	9 037 914,72	-	9 037 914,72					10 918 813,87	-	10 918 813,87

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Podstawa prawna				Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
ZUS pracodawcy i wynagrodzenia z tyt. umów	215 016,24	-	215 016,24	16	1	57	...	186 219,47	-	186 219,47
Utworzenie rezerwy na premie	295 129,99	-	295 129,99	16	1	27	...	399 657,31	-	399 657,31
Utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy	341 440,88	-	341 440,88	16	1	27	...	282 913,30	-	282 913,30
Utworzenie rezerwy na badanie sprawozdania	112 710,00	-	112 710,00	16	1	27	...	21 251,00	-	21 251,00
Ujemne różnice kursowe z wyceny	-	-	-	15a	...	...	...	6 122 162,69	-	6 122 162,69
Odsetki naliczone od pożyczek (niezapłacone)	10 337 459,74	-	10 337 459,74	16	1	11	...	5 648 951,91	-	5 648 951,91
Opłata dla Lasów Państwowych - interpretacja	-	-	-	15	1	...	...	102 846,58	-	102 846,58
Korekta podatku od nieruchomości	380 084,00	-	380 084,00	16	1	27	...	800 000,00	-	800 000,00
	11 681 840,85	-	11 681 840,85					13 564 002,26	-	13 564 002,26
Strata z lat ubiegłych	-	-	-					(4 643 227,50)	-	(4 643 227,50)
Podstawa opodatkowania	(1 691 214,00)							2 013 105,00		
Podatek dochodowy	-							382 490,00		

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych**32. 2 Odroczony podatek dochodowy**

	<u>31.10.2023</u>	<u>31.10.2022</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	11 989 676,77	29 880 335,06
Odpis aktualizujący wartość należności	-	355 405,81
Odsetki naliczone niezapłacone	52 410 130,74	42 072 671,00
Rezerwa na nieotrzymane faktury	286 125,40	690 189,65
Rezerwy okołopracownicze	636 570,87	682 570,61
Amortyzacja podatkowa/bilansowa	17 276 659,30	17 276 659,30
Niezapłacony ZUS	215 016,24	186 219,47
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	112 710,00	167 485,00
Punkty lojalnościowe	967 121,39	693 434,66
	<u>83 894 010,71</u>	<u>92 004 970,56</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2023 r.	1 691 214,32	-
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>1 691 214,32</u>	<u>-</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>16 261 192,76</u>	<u>17 480 944,41</u>
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	(11 280 825,73)	(11 280 825,73)
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>4 980 367,03</u>	<u>6 200 118,68</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Opłata dla Lasów Państwowych - interp. Indyw. koszt 2018	294 242,31	195 493,52
Korekta podatku od nieruchomości - należność główna	500 250,00	780 471,08
	<u>794 492,31</u>	<u>975 964,60</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>150 953,54</u>	<u>185 433,27</u>
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>4 980 367,03</u>	<u>6 200 118,68</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>150 953,54</u>	<u>185 433,27</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>(1 185 271,92)</u>	<u>1 823 313,18</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>(1 185 271,92)</u>	<u>1 823 313,18</u>

Szczyrkowski Ośrodek Narciarski S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

32. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.11.2022 - 31.10.2023</u>	<u>01.11.2021 - 31.10.2022</u>
Podatek dochodowy bieżący	-	382 490,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>1 185 271,92</u>	<u>(1 823 313,18)</u>
	<u>1 185 271,92</u>	<u>(1 440 823,18)</u>

33. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Jílek Čěněk
Max Gottfried
Grzegorz Przybyła
Anna Pukocz

Prezes Zarządu
Członek Zarządu
Członek Zarządu
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych