



FPM S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Mikołów, 29 marca 2024 roku

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Przedsiębiorstwo energetyczne	7
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	11
1. Informacje ogólne	11
2. Skład Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej	12
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	12
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	14
6. Istotne zasady rachunkowości	15
7. Korekta błędów	29
8. Przychody i koszty	29
9. Podatek dochodowy	33
10. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	34
11. Działalność zaniechana	34
12. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	34
13. Dywidendy wypłacone	35
14. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty za 2023 rok	35
15. Rzeczowe aktywa trwale	36
16. Zobowiązania z tytułu leasingu	38
17. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	38
18. Nieruchomości inwestycyjne	38
19. Wartości niematerialne	39
20. Udział we wspólnym przedsięwzięciu	40
21. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	40
22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	40
23. Zapasy	40
24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	41
25. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	42
26. Udzielone pożyczki	42
27. Aktywa finansowe krótkoterminowe	42
28. Kapitał własny	43
29. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	44
30. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	44
31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania	44
32. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	47
Spółka nie wykazuje transakcji z tytułu emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.	47
33. Należności i zobowiązania warunkowe	47
34. Informacja o umowie i wynagrodzeniu z byłym revidentem lub podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	50
35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	50
36. Instrumenty finansowe	52
37. Struktura zatrudnienia	55
38. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego	56

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		107 383 810,18	77 923 988,45
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	8.1	91 634 999,50	72 605 744,54
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	8.2	15 748 810,68	5 318 243,91
Koszt własny sprzedaży	8.4	(79 526 997,53)	(57 991 266,56)
Zysk brutto ze sprzedaży		27 856 812,65	19 932 721,89
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	8.7	1 002 256,81	1 859 881,34
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	24.1	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	8.4	(2 798 881,46)	(2 197 568,66)
Koszty ogólnego zarządu	8.4	(12 568 453,82)	(10 346 315,17)
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	8.8	(1 517 792,93)	(1 810 865,49)
- zawiązanie odpisów aktualizujących należności	24.1	-	-
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		11 973 941,25	7 437 853,91
Przychody finansowe	8.9	284 074,19	134 749,94
Koszty finansowe	8.10	(417 103,63)	(1 194 725,24)
Zysk/(strata) brutto		11 840 911,81	6 377 878,61
Podatek dochodowy	9.1	1 815 143,00	280 888,00
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		13 656 054,81	6 658 766,61
Działalność zaniechana		-	-
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		13 656 054,81	6 658 766,61
Straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń		-	-
Całkowity dochód/(strata) za rok		13 656 054,81	6 658 766,61

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	33 409 453,26	28 487 330,69
Wartości niematerialne	19	3 872 190,90	3 131 535,57
Należności z tytułu dostaw i usług	24	603 344,71	579 478,86
Należności z tytułu dostaw i usług	24	952 416,28	1 152 373,52
		38 837 405,15	33 350 718,64
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23	7 901 077,81	7 220 666,86
Należności z tytułu dostaw i usług	24	9 917 582,63	4 746 911,26
Należności z tytułu podatku dochodowego	24	5 171 844,00	986 496,00
Należności z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną	25	2 770 804,00	14 498 088,53
Pozostałe należności	24	1 534 695,37	1 978 374,19
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27.4	8 409 821,61	7 139 630,63
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	17	-	322 166,12
		35 705 825,42	36 892 333,59
SUMA AKTYWÓW		74 543 230,57	70 243 052,23
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	28.1	18 939 799,00	18 939 799,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	28.1	(8 223 250,00)	(8 223 250,00)
Kapitał zapasowy	28.5	23 960 200,03	27 301 433,42
Zyski zatrzymane/(Niepokryte straty)	28.6	13 291 759,27	6 284 962,07
		47 968 508,30	44 302 944,49
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	29	145 026,21	177 254,26
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9.3	1 352 486,00	3 177 138,00
Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	30	604 402,65	495 670,17
Zobowiązania z tytułu leasingu	31.1	1 771 510,23	1 726 049,77
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.1	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		78 140,40	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe - dotacje na aktywa	33.1	1 775 341,55	1 693 399,55
		5 726 907,04	7 269 511,75
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.2	6 586 481,69	5 910 024,32
Zobowiązania z tytułu inwestycji	31.3	616 501,14	133 369,38
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	31	-	-
Pozostałe zobowiązania	31.2	6 274 270,67	5 382 219,58
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	29	1 565 960,16	37 048,54
Zobowiązania z tytułu leasingu, wyceny instrumentów pochodnych	31.4	272 954,57	413 204,71
Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	30	73 786,60	82 868,34
Zobowiązania i rezerwy z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną i przychody przyszłych okresów	25	5 457 860,40	6 711 861,12
		20 847 815,23	18 670 595,99
SUMA PASYWÓW		74 543 230,57	70 243 052,23

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	11 840 911,81	6 377 878,61
Korekty o pozycje:	3 821 598,41	9 314 283,87
Amortyzacja	1 775 727,67	1 516 956,38
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	262 094,63	312 373,09
Odsetki i dywidendy, netto	816 971,52	1 015 936,81
Zysk/(strata) na działalności inwestycyjnej	24 501,08	(894 884,41)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu rozliczeń z tytułu instrumentów pochodnych	50 278,46	(312 373,09)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(4 538 741,16)	3 016 511,91
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	(680 410,95)	(3 650 169,33)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	326 638,96	2 720 900,44
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	10 968 542,20	6 575 528,05
Podatek dochodowy zapłacony	(5 184 004,00)	(986 496,00)
Pozostale	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 662 510,22	15 692 162,48
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1 094 883,57	332 650,00
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(6 425 462,71)	(6 948 389,62)
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Dywidendy i odsetki otrzymane	30 159,48	-
Pozostale	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(5 300 419,66)	(6 615 739,62)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpłaty na poczet kapitału	-	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(327 035,74)	(328 005,72)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	1 565 960,16	-
Splata pożyczek/kredytów	-	(425 341,49)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	(10 000 000,00)	(4 000 000,00)
Odsetki zapłacone	(239 594,33)	(425 528,50)
Provizje bankowe	(91 229,67)	(107 923,37)
Pozostale	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(9 091 899,58)	(5 286 799,08)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 270 190,98	3 789 623,78
Różnice kursowe netto	-	-87 979,41
Środki pieniężne na początek okresu	7 139 630,63	3 350 006,85
Środki pieniężne na koniec okresu	8 409 821,61	7 139 630,63

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał akcyjny	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane/(niepokryte straty)	Kapitał własny ogółem
Na 1 stycznia 2023 roku	18 939 799,00	(8 223 250,00)	27 301 433,42	6 284 962,07	44 302 944,49
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	-	-	6 658 766,61	(6 284 962,07)	373 804,54
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy	-	-	-	13 291 759,27	13 291 759,27
Korekta błędu	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	(10 000 000,00)	-	(10 000 000,00)
Inne całkowite dochody - zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-
Na 31 grudnia 2023 roku	18 939 799,00	(8 223 250,00)	23 960 200,03	13 291 759,27	47 968 508,30
Na 1 stycznia 2022 roku	18 939 799,00	(8 223 250,00)	27 526 279,26	3 424 096,62	41 666 924,88
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	-	-	4 040 208,16	(4 040 208,16)	-
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy	-	-	-	6 658 766,61	6 658 766,61
Korekta błędu	-	-	(265 054,00)	242 307,00	(22 747,00)
Podział zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	-	-	-	-	(4 000 000,00)
Wypłata dywidendy	-	-	(4 000 000,00)	-	-
Inne całkowite dochody - zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-
Na 31 grudnia 2022 roku	18 939 799,00	(8 223 250,00)	27 301 433,42	6 284 962,07	44 302 944,49

Przedsiębiorstwo energetyczne

Podział sprawozdania finansowego na rodzaje działalności zgodnie z art. 44 Prawa energetycznego

Zgodnie z artykułem 44 ust. 2 ustawy Prawo energetyczne, FPM S.A. będąc przedsiębiorstwem energetycznym jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego zawierającego bilans i rachunek zysków i strat w podziale na poszczególne rodzaje działalności.

Spółka zidentyfikowała następujące rodzaje działalności zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy:

- obrót energią elektryczną,
- dystrybucja energii elektrycznej,
- pozostała działalność.

Zasady sporządzania sprawozdania z całkowitych dochodów (rachunku zysków i strat) w podziale na rodzaje działalności

Spółka prowadzi ewidencję księgową pozwalającą na odrębne obliczenie kosztów i przychodów oraz wyniku finansowego dotyczącego powyższych działalności.

Spółka wyodrębnia w sposób bezpośredni przychody ze sprzedaży oraz koszt własny sprzedanych towarów, materiałów i usług związane z poszczególnymi rodzajami prowadzonej działalności.

Pozostała działalność operacyjna oraz działalność finansowa została zidentyfikowana jako związana z pozostałą działalnością Spółki.

Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu Spółki nie zostały podzielone na poszczególne rodzaje działalności ponieważ nie ma to merytorycznego uzasadnienia.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na rodzaje działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023

	Obrót	Dystrybucja	Pozostała działalność	Pozycje nieprzypisane	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	739 869,21	637 986,85	106 005 954,12	-	107 383 810,18
Koszty własny sprzedaży	(738 800,00)	(539 549,04)	(78 248 648,49)	-	(79 526 997,53)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 069,21	98 437,81	19 761 411,66	-	27 856 812,65
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	1 002 256,81	-	1 002 256,81
Koszty sprzedaży	-	-	(2 798 881,46)	-	(2 798 881,46)
Koszty ogólnego zarządu	-	-	(12 568 453,82)	-	(12 568 453,82)
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	(1 517 792,93)	-	(1 517 792,93)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	1 069,21	98 437,81	11 874 434,23	-	11 973 941,25
Przychody finansowe	-	-	284 074,19	-	284 074,19
Koszty finansowe	-	-	(417 103,63)	-	(417 103,63)
Zysk/(strata) brutto	1 069,21	98 437,81	11 741 404,79	-	11 840 911,81
Podatek dochodowy	-	-	-	(1 815 143,00)	(1 815 143,00)
Zysk/(strata) netto	1 069,21	98 437,81	11 741 404,79	(1 815 143,00)	13 656 054,81

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na rodzaje działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022

	Obrót	Dystrybucja	Pozostała działalność	Pozycje nieprzypisane	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	885 939,90	504 497,44	76 533 551,11	-	77 923 988,45
Koszty własny sprzedaży	(812 145,47)	(406 981,64)	(56 772 139,45)	-	(57 991 266,56)
Zysk brutto ze sprzedaży	73 794,43	97 515,80	19 761 411,66	-	19 932 721,89
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	1 859 881,34	-	1 859 881,34
Koszty sprzedaży	-	-	(2 197 568,66)	-	(2 197 568,66)
Koszty ogólnego zarządu	-	-	(10 346 315,17)	-	(10 346 315,17)
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	(1 810 865,49)	-	(1 810 865,49)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	73 794,43	97 515,80	7 266 543,68	-	7 437 853,91
Przychody finansowe	-	-	134 749,94	-	134 749,94
Koszty finansowe	-	-	(1 194 725,24)	-	(1 194 725,24)
Zysk/(strata) brutto	73 794,43	97 515,80	6 206 568,38	-	6 377 878,61
Podatek dochodowy	-	-	-	(280 888,00)	(280 888,00)
Zysk/(strata) netto	73 794,43	97 515,80	6 206 568,38	(280 888,00)	6 658 766,61

Zasady sporządzania sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) w podziale na rodzaje działalności

Spółka wyodrębniła bezpośrednio:

- rzeczowe aktywa trwałe,
- należności z tytułu dostaw i usług,
- pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- pozostałe zobowiązania

związane z poszczególnymi rodzajami działalności prowadzonymi przez Spółkę.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na rodzaje działalności na dzień 31 grudnia 2023

AKTYWA	Obrót	Dystrybucja	Pozostała działalność	Pozycje nieprzypisane	RAZEM
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	-	378 183,73	33 031 269,54	-	33 409 453,26
Wartości niematerialne	-	-	3 872 190,90	-	3 872 190,90
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	603 344,71	-	603 344,71
Pozostałe należności długoterminowe	-	-	952 416,28	-	952 416,28
	-	378 183,73	38 459 221,43	-	38 837 405,15
Aktywa obrotowe					
Zapasy	-	-	7 901 077,81	-	7 901 077,81
Należności z tytułu dostaw i usług	45 510,05	51 761,35	9 820 311,23	-	9 917 582,63
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-	5 171 844,00	5 171 844,00
Należności z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną	-	-	2 770 804,00	-	2 770 804,00
Pozostałe należności	244 ,29	6 631,84	1 527 819,23	-	1 534 695,37
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	262 094,63	8 147 726,98	8 409 821,61
	45 754,34	58 393,19	22 269 946,91	13 319 570,98	35 693 665,42
SUMA AKTYWÓW	45 754,34	436 576,91	60 729 168,34	13 319 570,98	74 531 070,57
PASYWA					
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	-	-	-	18 939 799,00	18 939 799,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	(8 223 250,00)	(8 223 250,00)
Kapitał zapasowy	-	-	-	23 595 904,94	23 595 904,94
Zyski zatrzymane	-	-	-	13 656 054,81	13 656 054,81
	-	-	-	47 968 508,30	47 968 508,30
Zaangażowany kapitał	33 516,59	402 275,87	37 406 952,82	(37 764 604,87)	78 140,40
Zobowiązania długoterminowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	-	-	145 026,21	-	145 026,21
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	1 352 486,00	1 352 486,00
Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	604 402,65	-	604 402,65
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	1 771 510,23	-	1 771 510,23
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług pozostałe	-	-	78 140,40	-	78 140,40
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe - dotacje na aktywa	-	-	-	1 775 341,55	1 775 341,55
	-	-	2 520 939,09	3 127 827,55	5 726 907,04
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 306,44	22 395,93	6 562 779,31	-	6 586 481,69
Zobowiązania z tytułu inwestycji	-	-	616 501,14	-	616 501,14
Pozostałe zobowiązania	10 931,31	11 905,11	6 251 434,25	-	6 274 270,67
Zobowiązania z tytułu podatku	-	-	-	-	-
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	-	-	1 565 960,16	-	1 565 960,16
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oraz wyceny instrumentów finansowych	-	-	272 954,57	-	272 954,57
Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	73 786,60	-	73 786,60
Zaliczki otrzymane, zobowiązania z tytułu wyceny umów o usługi budowlane	-	-	5 457 860,40	-	5 457 860,40
	12 237,76	34 301,04	20 801 276,43	-	20 847 815,23
SUMA PASYWÓW	45 754,34	436 576,91	60 729 168,34	13 331 730,98	74 543 230,57

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na rodzaje działalności na dzień 31 grudnia 2022

AKTYWA	Obrót	Dystrybucja	Pozostała działalność	Pozycje nieprzypisane	RAZEM
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	-	261 416,96	28 225 913,73	-	28 487 330,69
Wartości niematerialne	-	-	3 131 535,57	-	3 131 535,57
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	579 478,86	-	579 478,86
Pozostałe należności długoterminowe	-	-	1 152 373,52	-	1 152 373,52
	-	261 416,96	33 089 301,68	-	33 350 718,64
Aktywa obrotowe					
Zapasy	-	-	7 220 666,86	-	7 220 666,86
Należności z tytułu dostaw i usług	83 603,40	41 360,41	4 621 947,45	-	4 746 911,26
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-	986 496,00	986 496,00
Należności z tytułu wyceny umów o usługę budowlaną	-	-	14 498 088,53	-	14 498 088,53
Pozostałe należności	506,86	4 189,90	1 973 677,54	-	1 978 374,19
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	312 373,09	6 827 257,54	7 139 630,63
Środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	322 166,13	-	322 166,13
	84 110,26	45 550,20	28 949 919,59	7 813 753,54	36 892 333,59
SUMA AKTYWÓW	84 110,26	306 967,16	62 038 221,27	7 813 753,54	70 243 052,23
PASYWA	Obrót	Dystrybucja	Pozostała działalność	Pozycje nieprzypisane	RAZEM
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	-	-	-	18 939 799,00	18 939 799,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	(8 223 250,00)	(8 223 250,00)
Kapitał zapasowy	-	-	-	27 301 433,42	27 301 433,42
Zyski zatrzymane	-	-	-	6 284 962,07	6 284 962,07
	-	-	-	44 302 944,49	44 302 944,49
Zaangażowany kapitał	76 610,50	288 971,71	40 994 146,29	(41 359 728,50)	-
Zobowiązania długoterminowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	-	-	177 254,26	-	175 254,26
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	3 177 138,00	3 177 138,00
Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	495 670,17	-	495 670,17
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	1 726 049,77	-	1 726 049,77
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe - dotacje na aktywa	-	-	-	1 693 399,55	1 693 399,55
	-	-	2 398 974,20	4 870 537,55	7 269 511,75
					212 167,98
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 710,59	9 336,30	5 897 977,43	-	5 910 024,32
Zobowiązania z tytułu inwestycji	-	-	133 369,38	-	133 369,38
Pozostałe zobowiązania	4 789,17	8 659,16	5 368 771,25	-	5 910 024,32
Zobowiązania z tytułu podatku	-	-	-	-	-
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	-	-	37 048,54	-	37 048,54
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	413 204,71	-	413 204,71
Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	82 868,34	-	82 868,34
Zaliczki otrzymane	-	-	6 711 861,12	-	6 711 861,12
	7 499,76	17 995,46	18 645 100,78	-	18 670 595,99
SUMA PASYWÓW	45 754,34	306 967,17	62 038 221,27	7 813 753,54	70 243 052,23

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe FPM S.A. („Spółka”) obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównywalne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Spółka została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 28 lutego 1992 roku. Siedziba Spółki mieści się w Mikołowie, ul. Wyzwolenia 12C.

W dniu 30 maja 2001 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 15844 prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 271569520.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki jest TDJ S.A.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- 1) produkcja pieców, palenisk i palników piecowych PKD 28.21.Z,
- 2) produkcja wytwornic pary, z wyłączeniem kotłów do centralnego ogrzewania gorącą wodą PKD 25.30.Z,
- 3) produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 28.99.Z,
- 4) produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa PKD 28.92.Z,
- 5) naprawa i konserwacja maszyn PKD 33.12.Z,
- 6) instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia PKD 33.20.Z,
- 7) naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych PKD 33.11.Z,
- 8) produkcja konstrukcji metalowych i ich części PKD 25.11.Z,
- 9) obróbka metali i nakładanie powłok na metale PKD 25.61.Z,
- 10) obróbka mechaniczna elementów metalowych PKD 25.62.Z,
- 11) działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne PKD 71.12.Z,
- 12) pozostałe badania i analizy techniczne PKD 71.20.B,
- 13) badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych PKD 72.19.Z,
- 14) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi PKD 68.20.Z,
- 15) sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń PKD 46.69.Z,
- 16) sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana PKD 46.90.Z,
- 17) działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów PKD 46.14.Z,
- 18) leasing finansowy PKD 64.91.Z,
- 19) wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli PKD 77.12.Z,
- 20) wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 77.39.Z,
- 21) roboty ogólnobudowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych PKD 41.20.Z,
- 22) roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane PKD 42.99.Z,
- 23) wykonywanie instalacji elektrycznych PKD 43.21.Z,
- 24) wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, gazowych i klimatyzacyjnych PKD 43.22.Z,
- 25) wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych PKD 43.29.Z,
- 26) przesyłanie energii elektrycznej PKD 35.12.Z,
- 27) dystrybucja energii elektrycznej PKD 35.13.Z,
- 28) handel energią elektryczną PKD 35.14.Z.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

2. Skład Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Tomasz Zyska	Prezes Zarządu
Marian Januszkiewicz	Wiceprezes Zarządu

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki uległ zmianie:

- z dniem 30.06.2023 Pan Adrian Szwenk pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych złożył rezygnację

Na dzień 31.12.2023 skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Robert Rogowski
Michał Ciszek
Jacek Leonkiewicz
Adam Toborek

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

- uchwałą z dnia 05.12.2023 odwołano Pana Krzysztof Szary oraz powołano Pana Michał Ciszek powołano w skład Rady Nadzorczej;

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 28 marca 2024 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są przez Spółkę zgodnie z MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*, tj. w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego Spółka spodziewa się być uprawniona w zamian za przekazanie produktów lub usług klientowi, gdy (lub kiedy) Spółka wypełni zobowiązanie do świadczenia usługi poprzez przeniesienie przyrzczonego produktu lub usługi (tj. składnika aktywów) na klienta. W Spółce występują przychody wynikające ze zobowiązań do wykonania świadczenia spełniane w określonym momencie jak i spełniane w miarę upływu czasu.

4.2. Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 31.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Aktywa i zobowiązania z tytułu kontraktów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu wszystkich kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych.

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 (na przykład kwestie celne czy dewizowe) 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 dojrzałym systemie podatkowym.

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

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność której głównym celem lub jednym z głównych celów jest osiągnięcie korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, a sposób działania podatnika był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Utrata wartości aktywów

Na koniec roku obrotowego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Rezerwa na przewidywane straty na kontrakcie

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka dokonuje aktualizacji szacunków całkowitych przychodów oraz kosztów z tytułu umów długoterminowych rozliczanych w miarę upływu czasu. Przewidywaną stratę na kontrakcie Spółka ujmuje jako koszt zgodnie z MSSF. Szczegóły dotyczące rozliczenia przychodów i kosztów z umów o usługę długoterminową za rok obrotowy zostały przedstawione w nocie: 26 dodatkowych informacji i objaśnień.

Rezerwa na koszty z tytułu napraw gwarancyjnych

Spółka tworzy rezerwę na naprawy gwarancyjne, jeżeli występuje istotne prawdopodobieństwo wystąpienia takich kosztów. Wysokość rezerwy wynika z dokonanej kalkulacji. Szczegóły dotyczące wartości oszacowanych w ten sposób rezerw zostały zaprezentowane w nocie 32.7 dodatkowych informacji i objaśnień.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej dana jednostka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych (PLN).

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

W ocenie Zarządu, według stanu wiedzy na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, konflikt zbrojny w Ukrainie nie stanowi bezpośredniej okoliczności, która mogłaby skutkować istotnym pogorszeniem sytuacji finansowej Spółki oraz negatywnie wpłynąć na założenie kontynuowania jej działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd monitoruje wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na sytuację makroekonomiczną w Polsce i ryzyka z tym związane, w tym w szczególności zmiany stóp procentowych, cen podstawowych surowców czy cen nośników energii. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zarząd nie zidentyfikował istotnego negatywnego wpływu na działalność Spółki.

5.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF, MSSF różnią się od MSSF UE.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

5.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania jest PLN.

6. Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.:

- Zmiany w MSSF 3, MSR 16, MSR 37 oraz coroczne poprawki do standardów 2018-2020 (Annual improvements)

Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Wśród zmian jest m.in. wprowadzenie zakazu pomniejszania kosztu wytworzenia środków trwałych o przychody ze sprzedaży produktów testowych powstałych w procesie tworzenia/uruchamiania środka trwałego oraz doprecyzowanie jakie koszty jednostka uwzględni przy ocenie, czy dana umowa przyniesie straty.

- Zmiana w MSSF 16 Leasing – ulgi związane z Covid-19 przyznane po 30 czerwca 2021 r.

Zmiana w MSSF 16 została opublikowana w dniu 31 marca 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później. Celem zmiany standardu jest wyłącznie wydłużenie o rok (do 30 czerwca 2022 r.) okresu, w którym przyznanie ulg w płatnościach leasingowych związanych z Covid-19 nie musi wiązać się z modyfikacją umowy leasingu. Zmiana ta jest ściśle związana z już obowiązującą zmianą MSSF 16 opublikowaną w maju 2020 roku.

Nowe standardy, zmiany i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające kowenanty (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;
- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

6.1. Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe takie jak instrumenty dostępne do sprzedaży oraz instrumenty pochodne oraz aktywa niefinansowe w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- **na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,**
- **w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.**

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- **Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,**
- **Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,**
- **Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.**

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości dotyczących wyceny do wartości godziwej.

Zarząd określa zasady i procedury dotyczące zarówno systematycznego wyceniania do wartości godziwej np. nieruchomości inwestycyjnych oraz nienotowanych aktywów finansowych, jak i wycen jednorazowych np. w przypadku aktywów przeznaczonych do sprzedaży w działalności zaniechanej.

Na potrzeby ujawnienia wyników wyceny do wartości godziwej Spółka ustaliła klasy aktywów i zobowiązań na podstawie rodzaju, cech i ryzyka związanego z poszczególnymi składnikami aktywów i zobowiązań oraz poziom w hierarchii wartości godziwej, jak opisano powyżej.

Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Kursy walutowe przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	<i>31 grudnia 2023 roku</i>	<i>31 grudnia 2022 roku</i>
EUR	4,3480	4,6899

6.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia. Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

<i>Typ</i>	<i>Stawka amortyzacyjna</i>	<i>Okres</i>
Grunty (prawa wieczystego użytkowania)	-	-
Budynki i budowle	od 2 % do 10 %	od 10 do 50 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	od 5 % do 35 %	od 3 do 20 lat
Środki transportu	od 5 % do 50 %	od 2 do 20 lat
Komputery	od 12,5 % do 30 %	od 3 do 8 lat

Do rzeczowych aktywów trwałych Spółka zalicza prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej jednostki po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

6.3. Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika aktywów niematerialnych.

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Do wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosuje się metodę liniową amortyzacji. Okres amortyzacji wartości niematerialnych wynosi od 2 do 5 lat.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie jego wyksięgowania.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	2-5 lat
Wykorzystana metoda	Amortyzowane metodą liniową	Amortyzowane metodą liniową.
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości / badanie wartości odzyskiwalnej	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Leasing

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

6.4. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może

przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

6.5. Koszty finansowania zewnętrznego

Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

6.6. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w aktywa finansowe wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyląca się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji, gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

- składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:
- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- 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.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka klasyfikuje

- należności handlowe, inne niż objęte faktoringiem oraz wynikające z provisional pricing
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”

Instrumenty dłużne –aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- 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
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostającej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego. Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Instrumenty kapitałowe –aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

W prezentowanych okresach sprawozdawczych nie występowały instrumenty kapitałowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Składniki aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny instrumentów dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w bilansie w kwocie netto.

6.7. Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9. Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych uwzględniając:

1. obiektywną i ważną prawdopodobieństwem kwotę straty kredytowej w okresie trwania umowy, którą ustala się oceniając szereg możliwych wyników,
2. wartość pieniądza w czasie,
3. racjonalne i udokumentowane informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów i starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Jednocześnie, Spółka ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika następuje w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 90 dni.

Należności handlowe są utrzymane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a Spółka nie sprzedaje należności handlowych w ramach faktoringu – są one nadal wyceniane w zamortyzowanym koszcie przez wynik finansowy. Spółka korzysta z praktycznego zwolnienia i dla należności handlowych poniżej 12 miesięcy nie identyfikuje istotnych elementów finansowania.

6.8. Wbudowane instrumenty pochodne

Jeśli kontrakt hybrydowy zawiera umowę zasadniczą będącą składnikiem aktywów objętym zakresem standardu MSSF 9, jednostka stosuje wymogi określone w paragrafach 4.1.1-4.1.5 MSSF 9 do całego kontraktu hybrydowego.

Jeśli kontrakt hybrydowy zawiera umowę zasadniczą, która nie jest składnikiem aktywów objętym zakresem MSSF 9, wówczas wbudowany instrument pochodny oddziela się od umowy zasadniczej i ujmuje jako instrument pochodny zgodnie z zasadami MSSF 9 wtedy i tylko wtedy, gdy:

- cechy ekonomiczne wbudowanego instrumentu pochodnego oraz ryzyko z nim związane nie są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwymi dla umowy zasadniczej;
- samodzielny instrument o takich samych warunkach umownych jak wbudowany instrument pochodny spełniałby definicję instrumentu pochodnego; oraz
- kontrakt hybrydowy nie jest wyceniany w wartości godziwej, a zmiany wartości godziwej nie są ujmowane w wyniku finansowym (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, nie jest oddzielany).

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Oceny czy dany wbudowany instrument pochodny podlega wydzieleniu Spółka dokonuje na moment jego początkowego ujęcia.

6.9. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa finansowe, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania finansowe – gdy ich wartość jest ujemna. Mając na uwadze charakter zabezpieczeń oraz powiązanie z transakcjami zabezpieczanymi, wynik na realizacji oraz wycenie pochodnych instrumentów finansowych stanowiących ekonomiczne zabezpieczenie transakcji zakupu i sprzedaży koryguje odpowiednio przychody ze sprzedaży lub koszt własny sprzedanych produktów.

6.10. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Zużycie materiałów jest ujmowane w koszcie wytworzenia wg metody FIFO. Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania. Kwotę odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszelkie straty w zapasach ujmuje się jako koszt okresu, w którym odpis lub strata miały miejsce.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane w następujący sposób:

Materialy	–	w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”
Produkty gotowe i produkty w toku	–	koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego
Towary	–	w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

6.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów.

Należności budżetowe prezentowane są w aktywach obrotowych z wyjątkiem należności z tytułu podatku od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

6.12. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Do środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania Spółka zalicza środki na lokatach pieniężnych oddane jako zabezpieczenie gwarancji udzielonych na rzecz lub w imieniu Spółki.

6.13. Oprocentowane kredyty bankowe

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w wyniku naliczania odpisu oraz w wyniku rozliczania metodą efektywnej stopy procentowej.

6.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

6.15. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

6.16. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Ponowna wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących programów określonych świadczeń obejmująca zyski i straty aktuarialne ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i nie podlega późniejszej reklasyfikacji do zysku lub straty.

Spółka rozpoznaje następujące zmiany w zobowiązaniach netto z tytułu określonych świadczeń w ramach odpowiednio kosztu własnego sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży na które składają się:

- koszty zatrudnienia (w tym między innymi koszty bieżącego zatrudnienia, kosztów przeszłego zatrudnienia)
- odsetki netto od zobowiązania netto z tytułu określonych świadczeń.

Wycena aktuarialna świadczeń długo- i krótkoterminowych dokonywana jest nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

6.17. Przychody

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, za wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez jednostkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określenie ceny transakcji,
- alokacja ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązania do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrzeczone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które –zgodnie z oczekiwaniem Spółki –będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana –suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna –pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Jednostka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości oczekiwanej.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi. W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie jaka jest jej należna w chwili wystawienia faktury.

Wynagrodzenie zleceniobiorca wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczonym dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego –zgodnie z jej oczekiwaniami –będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której –zgodnie z jej oczekiwaniami –będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Istotny komponent finansowania

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Spółka oceniła, że umowy zawierają istotny element finansowania. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedane produkty, które stanowi zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją. Spółka ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

Niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Gwarancje takie stanowią oddzielną usługę –ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez jednostkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których jednostka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Obejmują one prowizje od sprzedaży. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeśli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie zostałby ujęty przez Spółkę, wynosi jeden rok lub krócej. Składnik aktywów jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest powiązany. Spółka dokonuje aktualizacji okresu amortyzacji, aby odzwierciedlić istotną zmianę oczekiwanego okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi powiązany jest składnik aktywów.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń jednostki). Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

Należności tytułu umowy

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu

W ramach aktywów z tytułu prawo zwrotu Spółka ujmuje prawo do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia

Spółka ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekuje, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego –zgodnie z oczekiwaniem jednostki –nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) jest aktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

6.17.1 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów.

6.17.2 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

6.18. Podatki

6.18.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy

6.18.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą; w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartościach skompensowanych.

6.18.3 Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

6.18.4 Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym.

6.19. Zysk netto na akcję

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

7. Korekta błędu

Spółka nie dokonała korekty prezentacji danych finansowych w sprawozdaniu finansowym.

8. Przychody i koszty

8.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 007 857,69	68 862 379,73
- w tym od jednostek powiązanych	37 690,00	-
Przychody netto ze sprzedaży usług	2 174 759,05	1 377 235,50
- w tym od jednostek powiązanych	-	-
Przychody ze sprzedaży pozostałych produktów	15 748 810,68	1 757 164,47
- w tym do jednostek powiązanych	-	-
Zrealizowane różnice kursowe dotyczące należności z tytułu dostaw i usług	604 515,30	292 199,54
Różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw i usług	(152 132,54)	316 765,30
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	107 383 810,18	72 605 744,54
- w tym od jednostek powiązanych	-	-

8.2. Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	15 748 810,68	5 318 243,54
- w tym od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów, razem	15 748 810,68	5 318 243,54
- w tym od jednostek powiązanych	-	-

Głównymi odbiorcami wyrobów i usług Spółki są przede wszystkim krajowi i zagraniczni dostawcy obiektów energetycznych oraz krajowa i zagraniczna energetyka zawodowa i przemysłowa.

Przychody ze sprzedaży od jednostek powiązanych szczegółowo przedstawia nota 33.5 dodatkowych informacji i objaśnień.

8.3. Geograficzne obszary działalności

Przychody ze sprzedaży produktów i usług

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody ze sprzedaży od klientów krajowych	68 312 885,65	52 659 659,53
- w tym od jednostek powiązanych	37 690,00	-
Przychody ze sprzedaży od klientów zagranicznych	23 322 113,85	19 946 085,01
- w tym do jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	91 634 999,50	72 605 744,54
- w tym od jednostek powiązanych	37 690,00	-

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody ze sprzedaży od klientów krajowych	15 745 582,79	5 309 800,56
- w tym od jednostek powiązanych	-	-
Przychody ze sprzedaży od klientów zagranicznych	3 227,89	8 443,35
- w tym do jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów razem	15 748 810,68	5 318 243,91
- w tym od jednostek powiązanych	-	-

8.4. Koszty działalności operacyjnej

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Amortyzacja	1 775 727,67	1 516 956,38
Zużycie materiałów i energii	41 201 965,50	34 309 865,28
Usługi obce	14 943 152,68	9 673 157,69
Podatki i opłaty	1 022 292,50	951 219,83
Wynagrodzenia	19 655 935,32	17 178 686,15
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 588 039,09	4 082 971,43
Różnice kursowe zrealizowane	(48 173,20)	-
Różnice kursowe niezrealizowane	(31 264,20)	(166 171,48)
Pozostałe koszty rodzajowe	1 068 499,93	743 027,18
Koszty według rodzaju	84 176 175,29	68 289 712,46
Zmiana stanu zapasów, produktów, rozliczeń międzyokresowych	1 845 174,38	1 452 363,65
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(2 798 881,46)	(2 197 568,66)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(12 568 453,82)	(10 346 315,17)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	67 095 056,00	53 702 794,84
Wartość sprzedanych materiałów	12 431 941,53	4 288 471,72
Koszty sprzedanych produktów i materiałów	79 526 997,53	57 991 266,56

8.5. Koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych ujęte w zysku lub stracie

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	1 337 801,07	1 215 071,18
Amortyzacja środków trwałych	1 320 609,05	1 160 850,78
Amortyzacja wartości niematerialnych	17 192,02	54 220,40
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	20 749,21	7 490,20
Amortyzacja środków trwałych	20 749,21	7 490,20
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	417 177,39	294 395,00
Amortyzacja środków trwałych	378 953,36	281 683,40
Amortyzacja wartości niematerialnych	38 224,03	12 711,60

8.6. Koszty świadczeń pracowniczych

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Wynagrodzenia	19 054 266,74	17 228 734,42
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 565 098,24	3 229 963,23
Koszty świadczeń emerytalnych	99 650,74	(50 048,27)
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	502 017,84	853 008,20
	23 221 033,56	21 261 657,58

8.7. Pozostałe przychody operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk na sprzedaży/likwidacji środków trwałych	-	894 884,41
Dotacje	-	-
Otrzymane odszkodowania	-	-
Nadwyżki z inwentaryzacji	304 204,61	55 599 84
Rozwiązanie rezerwy na majątek trwały	-	-
Inne w tym:	698 052,20	909 397,09
- otrzymane kary, grzywny i odszkodowania	-	-
- sprzedaż złomu	482 393,33	610 553,27
- rozwiązanie rezerwy na kary i koszty	115 932,53	142 248,89
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	-	-
- inne	99 726,34	156 594,93
	1 002 256,81	1 859 881,34

8.8. Pozostałe koszty operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Strata na sprzedaży/likwidacji środków trwałych	24 501,08	-
Darowizny	474 000,00	705 500,00
Pozostałe rezerwy	-	-
Koszty zaniechanej inwestycji	-	-
Niedobory z inwentaryzacji	208 613,84	-
Rezerwa na pozostałe należności	-	-
Inne w tym:	835 179,09	1 105 365,49
- renty wyrównawcze	5 937,72	5 937,72
- koszt sprzedaży złomu	482 393,36	634 025,79
- odpis aktualizujący należności handlowe	-	-
- zawiązanie rezerwy na deszczówkę	32 776,64	30 255,36
- zawiązanie rezerwy na kary i przyszłe koszty	117 210,60	400 000,00
- inne	172 359,69	35 146,62
	1 517 792,93	1 810 865,49

8.9. Przychody finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odsetki z tytułu instrumentów finansowych	-	-
Pozostałe odsetki	36 659,37	38 059,99
Dodatnie różnice kursowe	-	-
Dyskonto należności i zobowiązań	224 331,44	-
Pozostałe przychody finansowe	23 083,38	96 689,95
	284 074,19	134 749,94

8.10. Koszty finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odsetki od kredytów bankowych	168 622,78	356 819,04
Koszty finansowe z tytułu leasingu	72 505,75	68 709,46
Pozostałe odsetki	-	-
Koszty prowizji bankowych od udzielonych kredytów	91 229,67	107 923,37
Ujemne różnice kursowe	-	-
Dyskonto należności i zobowiązań	-	482 484,94
Pozostałe koszty finansowe	84 745,43	178 788,43
	417 103,63	1 194 725,24

9. Podatek dochodowy

9.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	12 160,00	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	(1 827 303,00)	280 888,00
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 827 303,00)	280 888,00
Korekty dotyczące odroczonego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(1 815 143,00)	280 888,00

9.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku przedstawia się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	11 840 911,81	6 377 878,61
Podatek według ustawowej stawki podatkowej wynoszącej w Polsce 19%	2 249 773,00	1 211 797,00
Podatek od kosztów nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	-
Podatek od przychodów nie będące podstawą do opodatkowania	-	-
Pozostałe	(4 064 916,00)	(1 502 000,00)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(1 815 143,00)	280 888,00
Podatek dochodowy	(1 815 143,00)	280 888,00

9.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wyliczony na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku wynika z różnicy pomiędzy wartością księgową i podatkową następujących pozycji

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień		Rachunek zysków i strat za rok zakończony	
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Korekta przychodów ze sprzedaży związana z wyceną kontraktów długoterminowych	(141 151,00)	(1 572 569,00)	1 431 418,00	(392 227,00)
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych oraz wartości niematerialnych	(2 895 095,00)	(2 836 302,00)	(58 793,00)	114 472,00
Wartość środków trwałych w leasingu	376 928,00	406 458,00	(29 530,00)	(66 655,00)
Różnice z amortyzacji środków trwałych w leasingu	(189 029,00)	(253 375,00)	64 346,00	86 638,00
Zyski/straty aktuarialne	-	-	-	-

Inne	(236 406,00)	(690 156,00)	453 750,00	(276 493,00)
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(3 084 753,00)	(4 945 944,00)	1 861 191,00	(534 265,00)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Odpisy aktualizujące zapasy	113 825,00	113 825,00	-	-
Rezerwa na przyszłe zobowiązania pracownicze	194 415,00	220 033,00	113 891,00	113 891,00
Koszty przyszłych okresów	42 845,00	45 259,00	(25 384,00)	(25 384,00)
Rezerwa na potencjalne kary i ryzyka	76 000,00	76 000,00	5 388,00	5 388,00
Niewypłacone wynagrodzenia + ZUS	102 716,00	109 678,00	16 965,00	16 965,00
Naliczone koszty prowizji bankowych	-	-	-	-
Wycena kontraktów długoterminowych	462 439,00	5 084,00	(29 987,00)	(29 987,00)
Odpisy aktualizujące należności	78 292,00	78 292,00	-	-
Nadwyżka niezrealizowanych różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne	128 856,00	100 413,00	-	-
Strata podatkowa	-	-	(131 013,00)	(131 013,00)
Wystawione noty	-	22 027,00	22 027,00	22 027,00
Gwarancje bankowe	33 757,00	19 045,00	19 045,00	19 045,00
Dyskonto należności długoterminowych	49 049,00	91 672,00	91 672,00	91 672,00
Naprawy gwarancyjne	60 605,00	36 890,00	(8 829,00)	(8 829,00)
ZIM	37 244,00	31 016,00	31 016,00	31 016,00
Ulga B+R	313 314,00	750 466,00	750 466,00	750 466,00
Pozostałe	51 070,00	69 106,00	(2 078,00)	(2 078,00)
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	1 744 427,00	1 768 806,00	815 153,00	815 153,00
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	1 046 038,00	280 880,00
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	(1 340 326,00)	(3 177 138,00)	-	-

10. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości w ustalonej ze związkami zawodowymi. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Środki pieniężne	12 526,66	11 585,00
Pożyczki udzielone pracownikom spółki	29 119,50	29 119,50
Zobowiązania z tytułu Funduszu	(87 997,37)	(102 403,72)
Saldo po skompensowaniu	(87 997,37)	(102 403,72)
Odpisy na ZFŚS, które zostały zaliczone w koszty	318 693,65	332 663,29

11. Działalność zaniechana

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

12. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i zysku na jedną akcję:

Rok zakończony	Rok zakończony
31 grudnia 2023	31 grudnia 2022

Zysk netto z działalności kontynuowanej	13 656 054,81	6 677 784,61
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	5 974 700,00	5 974 700,00
Zysk/(strata) na jedną akcję - podstawowy z zysku za rok obrotowy	<u>2,29</u>	<u>1,12</u>

W okresie między końcem okresu sprawozdawczego a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

13. Dywidendy wypłacone

W okresie sprawozdawczym Spółka wypłaciła w dniu 25.08.2023 dywidendę w wysokości 4 000 000,00 zł (wypłata dywidendy z zysku lat ubiegłych) oraz w dniu 07.11.2023 dywidendę w wysokości 6 000 000,00 zł (wypłata dywidendy z zysku lat ubiegłych).

14. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty za 2023 rok

Zarząd Spółki rekomenduje przeniesienie zysku za rok 2023 na kapitał zapasowy Spółki.

15. Rzeczowe aktywa trwałe

31 grudnia 2023	Prawo użytkowania wieczystego MSSF 16	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	1 041 675,05	2 658 355,13	12 621 510,43	9 242 766,49	327 215,12	1 492 763,79	1 103 044,72	28 487 330,73
Transfery ze środków trwałych w budowie	-	-	1 653 718,50	1 829 209,95	201 414,03	303 763,90	(9 026 908,34)	(5 038 801,96)
Nabycia	-	-	-	-	-	-	11 753 345,84	11 753 345,84
Likwidacja/ sprzedaż wartość początkowa	-	-	188 547,00	125 141,30	-	50 012,32	-	363 700,62
Likwidacja/ sprzedaż umorzenie	-	-	188 547,00	136 818,65	-	50 012,32	-	375 377,97
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	51 921,66	-	404 195,65	863 115,64	237 579,84	247 285,91	-	1 804 098,70
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ MSSF 16 zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	989 753,39	2 658 355,13	13 871 033,28	10 220 538,15	291 049,31	1 549 241,78	3 829 482,77	33 409 453,26

31 grudnia 2022	Prawo użytkowania wieczystego MSSF 16	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 118 877,48	2 802 026,11	9 913 264,91	8 060 817,50	568 303,20	969 183,85	2 795 183,00	26 227 656,05
Transfery ze środków trwałych w budowie	-	-	4 119 071,28	1 883 260,15	5 884,07	701 772,64	(6 731 601,51)	(21 613,37)
Nabycia	-	-	-	-	-	-	5 039 446,23	5 039 446,23
Likwidacja/ sprzedaż wartość początkowa	-	-	1 459 821,49	525 548,37	1 280,00	31 235,58	-	2 161 547,42
Likwidacja/ sprzedaż umorzenie	-	(143 670,98)	(355 813,47)	(505 477,44)	(1 280,00)	(15 860,94)	-	(878 431,85)
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	55 405,96	-	306 826,74	681 240,23	246 972,15	162 818,08	-	1 453 263,14
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ wdrożenia MSSF 16 zwiększenie	(21 796,47)	-	-	-	-	-	-	(21 796,47)
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 041 675,05	2 658 355,13	12 621 510,43	9 242 766,49	327 215,12	1 492 763,79	1 103 044,72	28 487 330,69

Opis zabezpieczeń ustanowionych na środkach trwałych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała zabezpieczenie w formie hipoteki umownej wierzytelności z tytułu umowy kredytu na gruntach oddanych w użytkowanie wieczyste i budynkach stanowiących odrębną nieruchomość. Łączna kwota zabezpieczenia 15 000 000,00 zł.

16. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 31.12.2023 oraz na dzień 31.12.2022 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz bieżąca wartość minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2023		31 grudnia 2022	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie do 1 roku	272 954,57	272 954,57	246 494,69	246 494,69
W okresie od 1 do 5 lat	741 097,14	741 097,14	1 024 473,20	1 024 473,20
Powyżej 5 lat	1 030 413,09	1 030 413,09	868 286,59	868 286,59
Minimalne opłaty leasingowe	2 044 464,80	2 044 464,80	2 139 225,48	2 139 254,48
koszty finansowe	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	2 044 464,80	2 044 464,80	2 139 254,48	2 139 254,48
Krótkoterminowe	272 954,57	272 954,57	413 204,41	413 204,41
Długoterminowe	1 771 510,23	1 771 510,23	1 726 049,77	1 726 049,77

Na dzień 31 grudnia 2023 roku spółka posiadała i użytkowała środki transportu, maszyny i urządzenia na mocy umów leasingu finansowego w łącznej wartości 879 015,37 złotych na dzień nabycia przedmiotu leasingu. Okres użytkowania tych środków nie jest zgodny z okresem trwania umowy leasingowej i wynosi od 36 do 60 miesięcy. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych tych środków metodą liniową.

17. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie wykazuje aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

18. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

19. Wartości niematerialne

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała jedynie wartości niematerialne w postaci innych wartości niematerialnych.

31 grudnia 2023 roku

Wartość netto na 1 stycznia 2023 roku	110 530,24
Zwiększenia stanu	3 817 076,71
Zmniejszenia stanu	-
Odpis amortyzacyjny za okres	(55 416,05)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>3 872 190,90</u>

Na dzień 1 stycznia 2023 roku

Wartość brutto	982 420,77
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(871 890,53)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	<u>110 530,24</u>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wartość brutto	4 799 497,48
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(927 306,58)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>3 872 190,90</u>

31 grudnia 2022 roku

Wartość netto na 1 stycznia 2022 roku	152 844,23
Zwiększenia stanu	21 379,25
Zmniejszenia stanu	-
Odpis amortyzacyjny za okres	(63 693,24)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>110 530,24</u>

Na dzień 1 stycznia 2022 roku

Wartość brutto	961 041,52
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(808 197,29)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	<u>152 844,23</u>

Na dzień 31 grudnia 2022 roku

Wartość brutto	982 420,77
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(871 890,53)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>110 530,24</u>

Na dzień 31.12.2023 w aktywach w pozycji wartości niematerialne i prawne Spółka prezentuje również poniesione nakłady na prace rozwojowe w wysokości 3 013 254,14 zł.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku.

Wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży

W Spółce ani na dzień 31 grudnia 2023 roku ani na dzień 31 grudnia 2022 roku nie występują wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży.

Amortyzacja patentów i licencji:

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku patenty i licencje amortyzowane były równomiernie przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący od 2 do 5 lat.

Połączenie jednostek gospodarczych

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku Spółka nie łączyła się z innymi jednostkami gospodarczymi.

20. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku, Spółka nie prowadziła wspólnych przedsięwzięć z innymi jednostkami gospodarczymi.

21. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Spółka nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedania.

22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Spółka nie posiada inwestycji w spółkach stowarzyszonych.

23. Zapasy

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Materialy		
Według ceny nabycia	4 384 121,64	5 169 042,72
Według wartości netto możliwej do uzyskania	5 162 775,49	5 311 060,93
Wyroby gotowe		
Według kosztu wytworzenia	361 913,14	409 973,36
Według wartości netto możliwej do uzyskania	366 301,12	404 626,47
Towary		
Według ceny nabycia	2 307 339,33	1 365 281,40
Według wartości netto możliwej do uzyskania	2 372 001,20	1 504 979,46
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	7 901 077,81	7 220 666,86
Odpisy aktualizujące wartość materiałów, towarów i wyrobów gotowych	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Stan na początek okresu	(599 078,01)	(599 078,01)
- utworzenie odpisu aktualizującego	-	-
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	-	-
Stan na koniec okresu	(599 078,01)	(599 078,01)

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonała odpisu wartości zapasów do wartości netto.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku Spółka nie dokonała odwrócenia spisanego wartości.

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów w roku zakończonym 31 grudnia 2023r. i w roku zakończonym 31 grudnia 2022 r.

24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	9 917 582,63	4 746 911,26
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	-	-
Należności z tytułu podatku dochodowego	5 171 844,00	986 496,00
Pozostałe należności od osób trzecich, w tym:	1 534 695,37	1 978 374,19
- należności budżetowe	427 862,83	1 301 923,29
- ubezpieczenia rzeczowe	-	-
- prenumerata	-	-
- należności z tyt. udzielonych zaliczek	-	-
- pozostałe	1 106 832,54	676 450,90
Należności ogółem (netto)	16 624 122,00	7 711 781,45
Odpis aktualizujący należności	412 061,02	412 061,02
Należności brutto	17 036 183,02	8 123 842,47

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności. Jednakże, dla niektórych kontrahentów okres spłaty należności ustalany na podstawie indywidualnych umów zawiera się w przedziale od 1 do 3 miesięcy. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała należności o dłuższym okresie spłaty, dotyczące należności długoterminowych w kwocie 603 344,71 zł oraz pozostałych należności długoterminowych w kwocie 952 416,28 zł, które stanowią zabezpieczenie dobrego wykonania umowy lub terminy płatności są prolongowane odrębnymi postanowieniami umownymi.

Spółka posiada politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

24.1. Odpisy aktualizujące wartość należności:

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Stan na początek okresu, w tym:	(412 061,02)	(412 061,02)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	-	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego	-	-
Stan na koniec okresu	(412 061,02)	(412 061,02)

Poniżej przedstawiono analizę należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku były przeterminowane:

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
a) do 1 miesiąca	8 727 095,87	5 718 515,76
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 186,74	445 973,51
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	874 962,38	293 785,93
e) powyżej 1 roku	304 337,64	-
Należności z tyt. dostaw, robót i usług, przeterminowane, razem (brutto)	9 917 582,63	6 458 275,20
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	(412 061,02)	(412 061,02)
Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane, razem (netto)	9 505 521,61	6 046 214,18

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 33.5 informacji dodatkowej.

25. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną

Przychody ze sprzedaży rozpoznawane są w miarę upływu czasu na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do umy szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania umowy dla wszystkich kontraktów. Pozostałe zlecenia prezentowane są w przychodach i kosztach po zrealizowanym koszcie.

Poniższa tabela przedstawia skutki wyceny umów o usługę budowlaną, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 i 2022 roku, które nie zostały zakończone jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na podaną wyżej datę.

Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Poniesione koszty umów (narastająco)	70 064 965,50	60 726 716,31
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty (narastająco)	23 971 631,77	18 993 096,82
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy (narastająco)	94 036 597,27	79 719 813,13
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe narastająco)	87 373 005,41	49 017 851,91
Kwota brutto należna Zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa), w tym:	(2 433 889,06)	(26 759,68)
- zaliczki otrzymane (zobowiązania z tytułu zaliczek)	(6 326 676,92)	(16 230 632,37)
- korekta wartości zaliczek z tytułu kwot należnych od zamawiających	6 326 676,92	16 230 632,37
- kwota brutto należna zamawiającym z tytułu wyceny kontraktów	-	-
- dotycząca sprzedaży (pasywa)	(2 433 889,06)	(26 759,68)
Kwota brutto należna od Zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	2 770 804,00	14 498 088,53

26. Udzielone pożyczki

W roku latach 2023 i 2022 Spółka nie udzielała pożyczek.

27. Aktywa finansowe krótkoterminowe

27.1. Instrumenty pochodne

Na dzień 31 grudnia 2023 Spółka posiadała otwarte kontrakty terminowe typu Forward o wartości 556 000 EUR z terminem realizacji w 2024 roku. Instrumenty te zostały wycenione na dzień bilansowy wg wartości godziwej zgodnie z informacją przesłaną przez MBank S.A., a efekt wyceny został odniesiony na wynik finansowy roku 2023 w kwocie 262 094,63 zł.

27.2. Inwestycje krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała inwestycji krótkoterminowych za wyjątkiem prezentowanych poniżej środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie.

27.3. Lokaty krótkoterminowe

Lokaty krótkoterminowe są środkami pieniężnymi Spółki zdeponowanymi w bankach na różne okresy, od trzech miesięcy do jednego roku.

27.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych z bankiem stóp procentowych. Do środków pieniężnych Spółka zalicza również lokaty krótkoterminowe o terminie zapadalności przypadającym w okresie do trzech miesięcy od dnia bilansowego, na który jest sporządzane sprawozdanie finansowe.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wraz z zyczeną instrumentów finansowych na 31 grudnia 2023 roku wyniosło 8 409 821,61 zł, na 31 grudnia 2022 roku 7 139 630,63 zł.

28. Kapitał własny

28.1. Kapitał podstawowy

W roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku kapitał podstawowy jednostki został podwyższony o kwotę 1 999 731,10 złotych i wynosił 5 308 799,00 złotych i dzielił się na 1 674 700 akcji zwykłych o wartości nominalnej 3,17 złote każda. W roku zakończonym 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę 13 631 000,00 zł i wynosi 18 939 799,00 zł. W roku zakończonym 31 grudnia 2018 akcjonariusz wpłacił 2 000 000,00 zł na kapitał podstawowy. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynoszą 8 223 250,00 zł.

Kapitał akcyjny	Liczba akcji w szt.	Wartość akcji w zł
Akcje serii A	1 043 870	3 309 067,90
Akcje serii B	630 830	1 999 731,10
Akcje serii C	4 300 000	13 631 000,00
	5 974 700	18 939 799

28.2. Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 3,17 złote.

28.3. Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

28.4. Akcjonariusze Spółki o znaczącym udziale

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów wynikających z posiadanych akcji	% udział w kapitale zakładowym	% udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
TDJ S.A.	5 974 700	5 974 700	100,00	100,00

28.5. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2023 r. wynosi 23 960 200,03 zł.

28.6. Niepodzielony zysk/(strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Niepodzielony wynik obejmuje również zyski i straty związane z wyceną aktuarialną odpraw emerytalnych, tj. kwoty, które nie podlegają podziałowi i tym samym nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy. Zyski zatrzymane na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 13 291 759,27 zł, z czego niepodlegające podziałowi wynoszą (364 295,54) zł.

29. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W 2023 roku Spółka korzystała z kredytów w rachunku bieżącym. Na dzień 31.12.2023 zadłużenie z tego tytułu wyniosło 1 565 960,16 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka miała zadłużenie z tytułu kredytów bankowych i pożyczek w kwocie 37 048,54 zł. Na dzień 31.12.2023 r. Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 18 434 039,84 zł. Na dzień 31.12.2023 Spółka miała zadłużenie z tytułu pożyczki otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 177 254,27 zł z czego kwota 32 228,06 zł to zobowiązanie krótkoterminowe a kwota 145 026,21 zł to zobowiązanie długoterminowe.

30. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych zgodnie z polityką opisaną w notcie 6.16.

Na podstawie wyceny dokonanej nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrachunkowego przez niezależnego aktuarium Spółka ujmuje wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tego zobowiązania oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Początek okresu	578 538,51	628 586,78
Koszty odsetek	38 734,68	20 100,79
Koszty bieżącego zatrudnienia	35 967,38	44 006,68
(Zyski)/straty aktuarialne	91 076,21	(49 941,11)
Koszty wypłaconych świadczeń	(66 127,53)	(64 214,63)
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-
Koniec okresu	678 189,25	578 538,51
Krótkoterminowe	73 786,60	82 868,34
Długoterminowe	604 402,65	495 670,17

31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania

31.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 771 510,23	1 726 049,77
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Razem	1 771 510,23	1 726 049,77

31.2. Rezerwy, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 586 481,69	5 910 024,32
Wobec jednostek powiązanych	169 880,96	116 955,47
Wobec jednostek pozostałych	6 416 600,73	5 793 068,85
Razem	6 586 481,69	5 910 024,32

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Pozostałe zobowiązania		
Podatek VAT	-	1 205 384,57
Podatek dochodowy od osób fizycznych	583 363,00	446 746,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 671 478,48	1 091 240,66
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 238 245,65	1 036 265,94
Rezerwy na przyszłe koszty pracownicze	248 953,45	755 903,52
Niezafakturowane zobowiązania	66 811,77	33 130,85
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS	12 526,66	11 585,00
Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych	318 975,33	194 159,16
Rezerwy z tytułu udzielonych gwarancji	177 665,97	100 237,71
Rezerwa na potencjalne kary i ryzyka	400 000,00	400 000,00
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	886 748,77	-
Pozostałe	669 501,59	107 566,17
Razem	6 274 270,67	5 382 219,58

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 33.8 informacji dodatkowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 14, 30, 45 lub 60 dniowych.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

31.3. Zobowiązania z tytułu inwestycji

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu inwestycji w aktywa trwale	616 501,14	133 369,38

31.4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe z tytułu leasingu oraz wyceny instrumentów pochodnych

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu leasingu	272 954,57	413 204,71
Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-
	272 954,57	413 204,71

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała nierozliczone transakcje walutowych – transakcje forward w wysokości 556 000 EUR wycenione do wartości godziwej zgodnie z wycenieniem przedstawionym przez Mbank S.A.

31.5. Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami długoterminowymi sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży

Spółka nie wykazuje aktywów długoterminowych przeznaczonych do sprzedaży.

31.6. Rezerwa na przyszłe koszty pracownicze

Rezerwa tworzona jest na niewykorzystane urlopy i premie. Rezerwa na koszty niewykorzystanych urlopów wyliczana jest miesięcznie w oparciu o faktyczną ilość dni niewykorzystanych urlopów na koniec każdego miesiąca. W ciągu roku obrotowego na każdy miesiąc przypada jedna dwunasta należnego urlopu za cały rok, powiększona o wszystkie niewykorzystane dni z okresów poprzednich. Ustalona w ten sposób ilość dni mnożona jest przez średnią stawkę dzienną dla danego pracownika, ustaloną w oparciu o wynagrodzenie z miesiąca, na który rezerwa jest wyliczana powiększone o obciążenia z tytułu ZUS.

Spółka wypłaca Zarządowi premię roczną, której przyznanie i wypłacenie jest w gestii Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza ocenia działalność Zarządu kompleksowo. W ciągu roku obrotowego Spółka tworzy rezerwę z tytułu premii kwartalnej dla kadry zarządzającej i dla zarządu. Rezerwy te są krótkoterminowe.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Rezerwa na urlopy		
Początek okresu	402 161,61	348 786,31
Utworzenie rezerwy	416 330,13	402 303,44
Rozwiązanie rezerwy	(434 619,02)	(348 928,14)
Koniec okresu	383 872,72	402 161,61
Rezerwa na premie		
Początek okresu	755 903,52	209 857,33
Utworzenie rezerwy	1 092 441,26	1 023 730,00
Rozwiązanie rezerwy	(1 208 981,41)	(477 683,81)
Koniec okresu	639 363 ,37	755 903,52
Razem	1 023 236,09	1 158 065,13

Wykazane w tabeli dane zawarte są w bilansie w pasywach w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

31.7. Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych

Spółka tworzy rezerwę na koszty napraw gwarancyjnych jeżeli występuje istotne prawdopodobieństwo wystąpienia takich kosztów w związku z realizacją danej umowy. Wysokość rezerwy wynika z kalkulacji wartości prawdopodobnych napraw.

Ze względu na charakter tych rezerw, kwota i czas wypływów korzyści ekonomicznych, są trudne do przewidzenia.

Maksymalne okresy odpowiedzialności z tytułu napraw gwarancyjnych wynikają z zawartych umów.

W pozostałych przypadkach kwota rezerw jest iloczynem wartości netto przychodu ze zlecenia oraz wskaźnika napraw gwarancyjnych, który jest obliczany na podstawie pięciu ostatnich lat.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Początek okresu	194 159,16	240 626,30
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	124 816,17	-
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	-	46 467,14
Koniec okresu	318 975,33	194 159,16

Wykazane w tabeli dane zawarte są w bilansie w pasywach w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

31.8. Rezerwa na niezafakturowane zobowiązania

Na dzień bilansowy tworzy się rezerwę na niezafakturowane zobowiązania w wysokości przewidywanych kosztów, które Spółka poniesie, lecz nie stanowiących jeszcze zobowiązania oraz innych poniesionych kosztów. Rezerwy te są krótkoterminowe.

31.9. Rezerwa na potencjalne kary i ryzyka

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Początek okresu	-	-
Utworzenie rezerwy na zobowiązanie	400 000,00	400 000,00
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie	-	-
Koniec okresu	400 000,00	400 000,00

31.10. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzonych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

32. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Spółka nie wykazuje transakcji z tytułu emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

33. Należności i zobowiązania warunkowe

33.1. Należności warunkowe

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Weksle otrzymane pod zabezpieczenie	-	-
Gwarancje ubezpieczeniowe	-	-
Należności z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	623 609,31 PLN 139 254,20 EUR	551 309,44 PLN
Akredytywa	-	-
Dotacje NCBR	1 775 341,55	1 693 399,55
Razem	2 244 708,99	2 244 708,99

33.2. Zobowiązania warunkowe

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i poręczeń przekazanych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	18 357 713,88	25 367 525,72
- na rzecz jednostek powiązanych	-	-
Weksle przekazane pod zabezpieczenie	2 094 663,61	2 094 663,61
- na rzecz jednostek powiązanych	-	-
Razem	20 452 377,49	27 462 189,33

33.3. Sprawy sporne, postępowania sądowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku łączna wartość zgłoszonych przez Spółkę wierzytelności nie przekracza 10% kapitału własnego.

33.4. Gwarancje

Gwarancje bankowe zawarte są w EUR i PLN. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała zobowiązania warunkowe wynikające z gwarancji bankowych udzielonych przez mBank SA, Millenium S.A., Bank Handlowy w Warszawie S.A. o łącznej wartości 18 357 713,88 zł.

33.5. Informacje o podmiotach powiązanych

W 2023 roku oraz w 2022 roku Spółka nie zawierała istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe.

Łączne kwoty transakcji z podmiotami powiązаныmi za rok:

Stan na 31.12.2023

Podmioty powiązane	Sprzedaż	Zakupy	Należności	Zobowiązania	Wpłata na kapitał podstawowy	Wpłacone dywidendy	Zobowiązanie z tytułu niewpłaconego kapitału przez wspólników
Jednostka dominująca							
TDJ S.A.(3213)	-	465 134,16	-	89 194,58	-	10 000 000	8 223 250,00
Jednostka powiązana:							
FAMUR S. A. (0182)	-	244,90	-	-	-	-	-
Zamet Budowa Maszyn S.A. (2823)	-	370 216,00	-	70 338,78	-	-	-
TDJ Legal (4627)	-	117 477,00	-	10 347,60	-	-	-
PGO S. A. (3512)	-	59 500,00	-	-	-	-	-
RAZEM	-	1 012 572,06	-	169 880,96	-	10 000 000	8 223 250,00

Stan na 31.12.2022

Podmioty powiązane	Sprzedż	Zakupy	Należności	Zobowiązania	Wpłata na kapitał podstawowy	Wpłacone dywidendy	Zobowiązanie z tytułu niewpłaconego kapitału przez wspólników
Jednostka dominująca							
TDJ S.A.(3213)	-	299 786,67	-	102 645,84	-	4 000 000,00	8 223 250,00
Jednostka powiązana:							
FAMUR S. A. (0182)	-	2 379,61	-	-	-	-	-
Zamet Budowa Maszyn S.A. (2823)	-	827 290,00	-	-	-	-	-
TDJ Estate (3512)	-	123 232,85	-	-	-	-	-
TDJ Legal (4627)	-	114 176,00	-	9 402,96	-	-	-
DE ESTATE Sp. z o.o. (5772)	-	263 398,06	-	9 402,96	-	-	-
Elgor +Hansen (6106)	-	108 000,00	-	-	-	-	-
RAZEM	-	1 738 263,19	-	116 955,47	-	4 000 000,00	8 223 250,00

33.6. Jednostka dominująca Spółki

Jednostką dominującą na dzień 31 grudnia 2023 roku było TDJ S.A. W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a TDJ S.A. na kwotę 465 134,16 zł (w roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2022 wartość transakcji wyniosła 299 786,67 zł). Transakcje dotyczyły opłat za użytkowanie znaku towarowego, doradztwa biznesowego i Lean oraz usług informatycznych.

33.7. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Spółka nie posiada jednostki o znaczącym wpływie.

33.8. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zawierała istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe. Wszelkie transakcje z podmiotami powiązanymi są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi. Wynagrodzenie ustalone jest na warunkach rynkowych, ustalone są standardowe warunki płatności. Podmiot powiązany musi zapewnić wykonanie usługi zgodnie z dokumentacją, udzielić gwarancji na określony czas oraz przedstawić zabezpieczenie w postaci bankowej gwarancji dobrego wykonania. Wobec podmiotów powiązanych obowiązują również standardowe kary umowne, zapisy zabezpieczające zachowanie tajemnicy, własności przemysłowej, ubezpieczenia kontraktu, działania siły wyższej i rozstrzygnięcia ewentualnych sporów.

33.9. Pożyczka udzielona członkom Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym ani w okresach porównywalnych nie udzielono pożyczek członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

33.10. Udziały wyższej kadry kierowniczej w programie akcji pracowniczych

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

33.11. Transakcje z udziałem innych członków Zarządu

W okresie sprawozdawczym ani w okresach porównywalnych Spółka nie prowadziła żadnych transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

33.12. Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 098 003,77	1 519 982,18
Łączne wynagrodzenie wypłacone Zarządowi i Radzie Nadzorczej	2 098 003,77	1 519 982,18

34. Informacja o umowie i wynagrodzeniu z biegłym rewidentem lub podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

W dniu 14 września 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie uprawnienia wynikającego ze Statutu Spółki, dokonała wyboru firmy Dewiza Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach (44-100), ul. Józefa Lompy zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Gliwice w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000691577 - do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok. Wybór audytora nastąpił zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

W dniu 17 października 2022 roku spółka zawarła umowę z firmą audytorską Dewiza Audyt Sp. z o.o. na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Spółki FPM za 2022 i 2023 rok.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Badanie sprawozdania jednostkowego	19 000,00	19 000,00
Razem	19 000,00	19 000,00

35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w FPM S.A. jest ograniczenie zmienności generowanych przepływów pieniężnych oraz osiąganych wyników finansowych na podstawowej działalności biznesowej do akceptowalnego poziomu. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą: środki pieniężne, lokaty krótkoterminowe i walutowe transakcje terminowe. Głównym zadaniem wspomnianych instrumentów jest wspomaganie i zabezpieczenie finansowe bieżącej działalności operacyjnej Spółki poprzez stabilizowanie i neutralizowanie ryzyka płynności finansowej, zmienności kursów walutowych i stóp procentowych, a także bezpieczne i efektywne lokowanie nadwyżek finansowych.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi. Wszystkie opisane w niniejszym rozdziale instrumenty mają charakter wspomagający bezpośrednie procesy biznesowe, wynikające z prowadzonej przez Spółkę działalności podstawowej. Spółka nie dopuszcza do wykorzystania instrumentów finansowych w celach spekulacyjnych czy innych, niepowiązanych ściśle z podstawową działalnością operacyjną Spółki.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

35.1. Ryzyko stopy procentowej

FPM S.A. jest narażona na ryzyko stopy procentowej z tytułu finansowania podstawowej działalności poprzez krótkoterminowe kredyty bankowe (w rachunku bieżącym) o zmiennej stopie procentowej. Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość nominalna portfela kredytów dostępnych Spółce wynosiła 20 000 000,00 zł. Dostępne kredyty były wykorzystywane w niewielkim zakresie, stąd ryzyko kredytowe oraz ewentualne zmiany stóp procentowych nie stanowiły istotnego zagrożenia dla działalności Spółki. Kredyty dostępne Spółce to kredyty zaciągnięte w PLN.

35.2. Ryzyko walutowe

Najistotniejszym rodzajem ryzyka finansowego, na które narażona jest Spółka jest ryzyko walutowe, które wynika ze zmian kursu walutowego, powodujących niepewność, co do przyszłego poziomu przepływów pieniężnych denominowanych w walutach obcych. Ekspozycja na ryzyko walutowe Spółki wynika z faktu, że część jej przepływów pieniężnych jest wyrażona w walutach obcych.

Ryzyko walutowe nie dotyczy udzielonych Spółce kredytów bankowych. 100% nominalnej wartości portfela kredytów dostępne jest w polskiej walucie.

35.3. Ryzyko cen towarów

Spółka jest narażona na ryzyko wzrostu cen, szczególnie materiałów strategicznych dla działalności Spółki. Na poziom tego ryzyka znacząco wpływa sytuacja na światowych rynkach cen surowców – stali, metali szlachetnych, paliw i energii powodowana zarówno wahaniami kursów walut jak i koncentracją producentów zmierzającą do prowadzenia wspólnej kontroli cen. Strategia zarządzania ryzykiem cen towarów zakłada dążenie do zawierania kontraktów z poddostawcami materiałów i usług w walucie kontraktu głównego, lokowanie dostaw materiałów po stronie klienta, jak również zawieranie umów zakupowych w cenach stałych. Spółka nie zawiera wieloletnich umów z poddostawcami, zakres dostaw i dostawcy ustalani są indywidualnie w zależności od potrzeb Spółki.

35.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe FPM S.A. jest ściśle związane z prowadzeniem podstawowej działalności Spółki. Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności jest nieznaczne.

Pomimo tego ryzyko wynika z zawartych kontraktów handlowych i związane jest z potencjalnym wystąpieniem zdarzeń, które mogą przybrać postać niewypłacalności kontrahenta, częściowej spłaty należności lub istotnego opóźnienia w spłacie należności.

Klienci, którzy w opinii Spółki, na podstawie przeprowadzonej weryfikacji, nie są wiarygodni finansowo, są zobowiązani do przedstawiania odpowiednich zabezpieczeń finansowych, które minimalizują ryzyko niewypłacalności tych firm wobec Spółki. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności i niezwłocznie podejmowanym działaniom windykacyjnym wobec należności przeterminowanych, narażenie Spółki na ryzyko kredytowe jest nieznaczne.

35.5. Ryzyko związane z płynnością

Spółka jest narażona na ryzyko płynności w przypadku niedopasowania struktury terminowej przepływów pieniężnych na realizowanych przez Spółki kontraktach. Spółka dąży do zapewnienia tzw. pozytywnych przepływów pieniężnych, co przy założeniu terminowego regulowania należności eliminuje ryzyko płynności.

Spółka monitoruje ryzyko funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Nominalna wartość linii kredytowych, do których ma dostęp Spółka skutecznie zapobiega ewentualnym negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu należności.

W związku z powyższym, ryzyko niedoboru środków pieniężnych i utraty płynności finansowej przez Spółkę w chwili obecnej należy określić jako małe.

Poniższa tabela przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

31 grudnia 2023	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	52 999,98	98 641,20	615 859,28	767 500,46
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	65 325,42	-	1 211 638,92	1 276 964,34
Razem	-	118 325,40	98 641,20	1 827 498,20	2 044 464,80

31 grudnia 2022	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	46 112,93	135 056,34	697 846,10	879 015,37
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	65 325,42	-	1 194 913,71	1 260 239,13
Razem	-	111 438,35	135 056,34	1 892 759,81	2 139 254,50

36. Instrumenty finansowe

36.1. Wartość bilansowa klas i kategorii instrumentów finansowych

Wartość bilansową klas i kategorii instrumentów finansowych na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentują poniższe tabele:

Kategorie i klasy aktywów finansowych	Wartość bilansowa 31 grudnia 2023	Wartość bilansowa 31 grudnia 2022
Pożyczki i należności	18 179 882,99	6 704 563,59
Należności z tytułu dostaw i usług	10 520 927,34	6 046 214,18
Pozostałe należności	2 474 951,65	523 489,41
Należności z tytułu podatku dochodowego	5 184 004,00	134 860,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 409 821,61	7 139 630,63
	26 589 704,60	13 844 194,22

Kategorie i klasy zobowiązań finansowych	Wartość bilansowa 31 grudnia 2023	Wartość bilansowa 31 grudnia 2022
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	8 869 905,39	6 407 220,07
Kredyty i pożyczki	1 565 960,16	37 048,54
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (w tym inwestycyjne)	7 202 982,83	6 370 171,53
Pozostałe zobowiązania	6 274 270,67	4 476 939,35
Zobowiązania finansowe	2 044 464,80	2 139 254,48
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 044 464,80	2 139 254,48
Zobowiązania z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	-	-
	17 188 640,86	13 023 413,90

36.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Aktywa finansowe	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie /utworzenie odpisów aktualizacyjnych	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski/(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Razem
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023						
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	930 020,39	-	-	-	930 020,39
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-
Razem	-	930 020,39	-	-	-	930 020,39

Aktywa finansowe	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie /utworzenie odpisów aktualizacyjnych	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski/(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Razem
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022						
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	608 964,84	-	-	-	608 964,84
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 850,36	-	-	-	-	31 850,36
Razem	31 850,36	608 964,84	-	-	-	640 815,20

FPM S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Zobowiązania finansowe	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostale	Razem
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023						
Kredyty w rachunku bieżącym oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	(168 622,78)	-	-	-	(91 229,67)	(259 852,45)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(70 971,55)	-	-	-	-	(70 971,55)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	-	(351 458,95)	-	-	-	(351 458,95)
Razem	(239 594,33)	(351 458,95)	-	-	(91 229,67)	(682 282,95)

Zobowiązania finansowe	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Pozostale	Razem
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022						
Kredyty w rachunku bieżącym oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	(356 819,04)	-	-	-	(107 923,37)	(464 742,41)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(57 567,76)	-	-	-	-	(57 567,76)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem	(414 386,80)	-	-	-	(107 923,37)	(522 310,17)

36.3. Ryzyko stopy procentowej

W poniższych tabelach przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

Rok zakończony 31 grudnia 2023

	<1 rok	2–3 lat	4-5 lat	Ogółem
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 409 821,61	-	-	8 409 821,61
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	272 854,57	1 771 510,23	-	2 044 364,80

Rok zakończony 31 grudnia 2022

	<1 rok	2–3 lat	4-5 lat	Ogółem
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 139 630,67	-	-	7 139 630,67
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	413 204,71	1 726 049,77	-	2 139 254,48

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

37. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia w latach 2023 i 2022 (w osobach):

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Pracownicy umysłowi	85	83
Pracownicy pośrednio produkcyjni	21	21
Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	88	92
	194	196

38. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na działalność Spółki.

Zarząd Spółki

Tomasz Zyska Prezes Zarządu _____

Marian Januszkiewicz Wiceprezes Zarządu _____

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Katarzyna Habraszka Szef Biura Finansów i Księgowości _____

Mikołów, 29 marca 2024 roku