



Substantive partners:



[Viewer of financial statements](#)

[Contact](#)

[Log in](#)

XML file: Файл не выбран

Title of financial statement:

The starting date of the period for which the report was drawn up: [2022-01-01](#)

The end date of the period for which the report was drawn up: [2022-12-31](#)

The date of preparing the financial statement: [2023-07-13](#)

Code of financial statement:

System code: [SFJINZ \(1\)](#)

Schema version: [1-2](#)

valueOf_: [SprFinJednostkaInnaWZlotych](#)

FinancialStatementsVariant: [1](#)

Introduction to financial statement:

Entity identifying data:

Company, registered office or residence address:

Name of the company: [Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o](#)

Registered office:

Province (voivodeship): [Podkarpackie](#)

County: [Mielecki](#)

Municipality: [Mielec](#)

City: [Mielec](#)

Address:

Address:

Country: [PL](#)

Province (voivodeship): [Podkarpackie](#)

County: [Mielecki](#)

Municipality: [Mielec](#)

Street: [Wojska Polskiego](#)

Building number: [3](#)

City: [Mielec](#)

Postal code: [39-300](#)

Post office: [Mielec](#)

Primary activity of entity:

Polish Classification of Activity codes (PKD):

[5223Z](#)

[7219Z](#)

[8553Z](#)

[3311Z](#)

[3030Z](#)

[2562Z](#)

[3316Z](#)

3320Z

7735Z

2573Z

Tax Identification Number (NIP): 8171720432

KRS number (National Court Register). Mandatory field for entities entered in the National Court Register (KRS).: 0000051791

Indication of the period covered by the financial statements:

Date from: 2022-01-01

Date To: 2022-12-31

Indication that the financial statements contain aggregated data, if the entity maintains internal organization units that prepare separate financial statements: true - the financial statement contains aggregated data; false - the financial statements do not contain aggregated data : False

Continuity assumption:

Indication whether the financial statement has been prepared assuming that the entity will continue its activity in the foreseeable future: True

Indication whether there are any circumstances that could pose a threat to her going concern status: true - No circumstances indicating a threat to continue activity; false - Circumstances indicating a threat to continue activity occurred: True

Accounting principles (policy). Adopted accounting (policy) principles, where the choice is allowed by statutory provisions, including:

valuation methods of assets and liabilities (as well as of amortisation)),:

4.2. Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco: Koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat Patenty, licencje, znaki firmowe 3 lat Oprogramowanie komputerowe 3-5 lat Inne wartości niematerialne i prawne 3 lat W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, Spółka amortyzuje je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka przyjmuje nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo

ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.3. Środki trwałe Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco: Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 40 lat Urządzenia techniczne i maszyny 3-14 lat Środki transportu 5-7 lat Inne środki trwałe 5-7 lat Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 000,00 złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. Środki trwałe w budowie Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również nakłady na nieruchomości zaliczane do inwestycji. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

4.7. Leasing Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

4.8. Zapasy Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto. Wyróżnia się następujące podstawowe rodzaje zapasów: Materiały ZGBY – materiały kupowane poza Spółką, alokowane przez proces MRP

projekty produkcyjnych/elementów PSP Materiały ZGPD – materiały produkowane w Spółce, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP Materiały ZMTS – materiały masowe, kupowane poza Spółką, pobierane przez wydziały produkcyjne i alokowane w węzeł Miscellaneous Material Pool (MMP). Węzeł MMP grupuje koszty materiałów ZMTS, materiałów chemicznych oraz materiałów kanaban. Podstawą alokacji kosztów węzła jest wartość materiałów bezpośrednich. Wyjątek od tej zasady to materiały ZMTS, materiały chemiczne i materiały kanban zużywane w przypadku realizacji kontraktów z materiałów bezpośrednich powierzonych przez klienta. Materiały te są alokowane na projekty (elementy PSP) dedykowane pod właściwy program. Aktualnie tak rozliczane są materiały przy realizacji kontraktów z PWC i LM Aero dla realizacji których klienci powierzają materiały bezpośrednie. Materiały ZMTO – podzespoły produkcyjne (montażowe), przypisywane na stałe do danego projektu produkcyjnego/elementu PSP (nie podlegają procesowi MRP) Rozchód zapasów odbywa się na podstawie dokumentów magazynowych. Wycena rozchodu materiałów typu ZMTS następuje wg ceny średnioważonej, zapasów ZGBY po rzeczywistej cenie zakupu metodą szczegółowej identyfikacji, natomiast zapasów typu ZGPD i ZMTO po rzeczywistym koszcie wytworzenia. Zapasy produkcji w toku nie rzadziej niż na dzień bilansowy są wyceniane według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem danego produktu oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie obejmują zużyte materiały bezpośrednie, koszty pozyskania i przetworzenia bezpośredniego produktu. Do kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz część stałych pośrednich kosztów produkcji odpowiadającą normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.10. Transakcje w walucie obcej Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów. Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny: 31 grudnia 2022 roku 31 grudnia 2021 roku USD 4,4018 4,0600 EUR 4,6899 4,5994 CHF 4,7679 4,4484 GBP 5,2957 5,4846 RON 0,9475 0,9293 PHP 0,0792 0,0797 4.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna. 4.12. Rozliczenia międzyokresowe Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. 4.13. Kapitał podstawowy Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. 4.14. Rezerwy Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwa na naprawy gwarancyjne ujmowana jest na dzień bilansowy w odniesieniu do wszystkich produktów objętych gwarancją w wysokości ustalonej na podstawie przeszłych świadczeń w zakresie dokonanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów objętych gwarancją. Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

4.15. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. 4.16. Koszty finansowania zewnętrznego Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu. Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące produktów lub towarów wymagających długiego okresu przygotowania ich do sprzedaży lub wytworzenia są odpisywane do rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.17. Odroczony podatek dochodowy Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych 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 i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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 dochodowego 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. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

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 dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był

szuczny. 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 osiąmane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy. Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.18. Rachunkowość zabezpieczeń Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany kursów wymiany walut, to przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward na zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Jeśli instrument pochodny spełnia kryteria umożliwiające wyznaczenie go na instrument zabezpieczający, wówczas w zależności od charakteru zabezpieczenia, zmiany jego wartości godziwej są albo ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat, gdzie kompensują ujęte zmiany wartości godziwej zabezpieczanych aktywów, zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, albo też ujmowane są jako oddzielny składnik kapitałów własnych, do momentu, gdy zabezpieczana pozycja nie zostanie ujęta w księgach rachunkowych. Zmiana wartości godziwej instrumentu pochodnego dotycząca nieskutecznej części zabezpieczenia jest natychmiast ujmowana w rachunku zysków i strat. Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń, polegającą na ograniczeniu zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych, wynikających z ryzyka zmiany kursu wymiany walut, związanego głównie z uprawdopodobnionymi przyszłymi transakcjami sprzedaży i kupna, realizowanymi w walucie obcej. W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, które spełniają warunki umożliwiające stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, część zysku lub straty na instrumencie zabezpieczającym, którą uznano za efektywne zabezpieczenie, jest ujmowana w kapitale z aktualizacji wyceny, natomiast część niestanowiąca w pełni efektywnego zabezpieczenia jest ujmowana bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Jeżeli zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja prowadzą do ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania, wówczas w chwili ujęcia tego składnika aktywów lub zobowiązania, zyski lub straty, które uprzednio były ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny, są uwzględniane w cenie nabycia lub inaczej określonej wartości początkowej składnika aktywów lub zobowiązania. W przypadku wszystkich innych zabezpieczeń przepływów pieniężnych, zyski lub straty ujmowane początkowo w kapitale z aktualizacji wyceny są odnoszone do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, w którym zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja wpływają na rachunek zysków i strat (np. w okresie, gdy dochodzi do prognozowanej transakcji sprzedaży). Jednostka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa lub zostaje sprzedany, jego wykorzystanie dobiega końca lub następuje jego realizacja, lub jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były początkowo ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, są nadal wykazywane w tym kapitale aż do momentu wystąpienia zabezpieczanej transakcji. Jeżeli jednostka przestała spodziewać się, że zabezpieczana transakcja nastąpi, wówczas ujęty w kapitale z aktualizacji wyceny łączny zysk lub strata netto są odnoszone na rachunek zysków i strat bieżącego roku obrotowego.

4.19. Wbudowane instrumenty pochodne W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki: • zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, • charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi, • odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego, • możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego. W przypadku umów

niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

determining the financial result:

4.20. Uznawanie przychodów Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. 4.20.1. Sprzedaż towarów i produktów Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). 4.20.2. Świadczenie usług Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu. 4.20.3. Odsetki Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. 4.20.4. Dywidendy Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. 4.20.5. Dotacje i subwencje Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

4.20.6. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z układu zbiorowego pracy. Celem Funduszu jest subwencjonowanie utrzymania majątku socjalnego Spółki i finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu. Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

4.20.7. Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy Przychody z kontraktów długoterminowych o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonane na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustalane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania tych kontraktów, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania kontraktu za cały czas jego realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania kontraktu długoterminowego mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia kontraktu do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania kontraktu. W wynik bieżącego okresu sprawozdawczego odnoszone są przychody naliczone/koszty poniesione do dnia rekalkulacji procentowego zaawansowania kontraktu, pomniejszone o przychody/koszty, które wpłynęły na wynik finansowy w poprzednich okresach obrachunkowych. W przypadku, gdy kontrakt długoterminowy przewiduje, że cenę za ten kontrakt ustala się: □ w wysokości kosztów powiększonych o narzut zysku to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części kontraktu, powiększonych o narzut zysku, □ w wysokości ryczału to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania kontraktu, o ile stopień zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny. Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonego kontraktu długoterminowego lub przewidywany, całkowity koszt jego wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne. Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem kontraktu

długoterminowego. Przewidywaną na kontrakcie stratę należy ująć jako koszt. Koszty wytworzenia niezakończonego kontraktu długoterminowego obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniego kontraktu do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem kontraktu długoterminowego, związane z realizacją jego przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne. Stosując zasadę rozliczenia kontraktów długoterminowych, Spółka ujmuje: □ nadwyżkę przychodów wynikających ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych nad przychodami wynikającymi z fakturowania w pozycji „Należności niezafakturowane” □ nadwyżkę przychodów zafakturowanych nad przychodami wynikającymi ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe” w pasywach,

determining the financial statements preparation method:

4.1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego. Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Balance sheet:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
Total assets	2,669,021,127.19	2,104,481,321.21
A. Fixed assets	439,881,106.89	367,005,283.32
I. Intangible assets	23,243,660.93	22,875,227.82
oprogramowanie	15,222,414.72	20,513,215.36
Wartości niematerialne i prawne w budowie	7,573,673.81	2,362,012.46
4. Advances for intangible assets	447,572.40	0.00
II. Tangible fixed assets	225,800,401.69	214,312,542.20
1. Fixed assets	197,636,515.38	195,267,576.94
a) lands (including right to perpetual use of land)	1,963,785.18	1,963,785.18
b) buildings, premises, ownership rights, civil and water engineering structures	136,512,468.33	130,681,773.93
c) technical equipment and machinery	35,581,532.02	38,561,151.47
d) means of transport	2,789,200.78	393,341.93
e) other fixed assets	20,789,529.07	23,667,524.43
2. Capital work in progress	22,989,418.32	16,431,959.35
3. Advances for capital work in progress	5,174,467.99	2,613,005.91
IV. Long-term investments	8,963,486.03	2,000.00
3. Long-term financial assets	8,963,486.03	2,000.00
b) in other entities, in which the entity has equity participation	2,000.00	2,000.00
– shares or stocks	2,000.00	2,000.00

c) in other entities	8,961,486.03	0.00
– other long-term financial assets	8,961,486.03	0.00
V. Long-term accruals	181,873,558.24	129,815,513.30
1. Assets from deferred income tax	181,864,808.08	129,806,763.38
2. Other prepayments and accruals	8,750.16	8,749.92
B. Current assets	2,229,140,020.30	1,737,476,037.89
I. Inventory	122,414,806.64	201,616,524.05
1. Materials	15,976,680.44	17,971,741.99
2. Semi-finished goods and work-in-progress goods	98,843,705.84	180,581,009.75
5. Advances for deliveries and services	7,594,420.36	3,063,772.31
II. Short-term receivables	706,671,240.03	549,331,642.58
1. Receivables from related entities	19,371,167.42	481,807,036.34
Należności od jednostek powiązanych niezgłoszone do rozrachunku	5,797,989.03	463,800,215.21
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	13,573,178.39	18,006,821.13
– to 12 months	13,573,178.39	18,006,821.13
– over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Receivables from other entities	687,300,072.61	67,524,606.24
Należności od pozostałych jednostek niezgłoszone do rozrachunku	668,641,819.34	64,138,581.02
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	18,585,096.05	3,323,073.02
– to 12 months	18,585,096.05	3,323,073.02
b) arising from taxes, subsidies, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	0.00	0.00
c) other	73,157.22	62,952.20
III. Short-term investments	1,391,707,723.19	980,823,238.27
1. Short-term financial assets	1,391,707,723.19	980,823,238.27
b) in other entities	27,302,640.06	0.00
– other short-term financial assets	27,302,640.06	0.00
c) Cash and other financial assets	1,364,405,083.13	980,823,238.27
– cash in hand and in bank	1,364,405,083.13	980,823,238.27
2. Other short-term investments	0.00	0.00
IV. Short-term accruals	8,346,250.44	5,704,632.99
Total liabilities	2,669,021,127.19	2,104,481,321.21

A. Equity	1,433,829,124.79	1,289,062,136.45
I. Share capital (fund) / Suscribed capital	239,126,000.00	239,126,000.00
II. Supplementary/reserve capital (fund), including ?:	76,591,758.61	76,591,758.61
III. Balance of revaluation reserve, including :	25,357,253.55	-7,265,736.74
– arising from fair value adjustment	25,357,253.55	-7,265,736.74
V. Profit (loss) from previous years	980,610,114.58	821,868,282.40
VI. Net profit (loss)	112,143,998.05	158,741,832.18
B. Liabilities and provisions for liabilities	1,235,192,002.40	815,419,184.76
I. Liabilities provisions	184,174,437.26	169,248,218.04
1. Provision for deferred income tax	144,711,926.39	101,448,646.69
2. Pension and related benefits provisions	14,317,516.45	23,647,606.97
– long-term	2,815,076.37	4,005,945.49
– short-term	11,502,440.08	19,641,661.48
3. Other provisions	25,144,994.42	44,151,964.38
– long-term	680,398.71	774,744.53
– short-term	24,464,595.71	43,377,219.85
II. Long-term liabilities	0.00	6,967,625.24
1. To related entities	0.00	0.00
3. To other entities	0.00	6,967,625.24
c) other financial liabilities	0.00	6,967,625.24
III. Short-term liabilities	1,021,266,055.69	607,181,033.98
1. Liabilities to related parties	63,786,355.97	107,165,149.37
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	63,786,355.97	104,971,240.23
– to 12 months	63,786,355.97	104,971,240.23
b) other	0.00	2,193,909.14
2. Liabilities to other parties in which the entity has equity participation	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Liabilities to other parties	957,446,932.18	499,899,736.32
c) other financial liabilities	0.00	1,778,821.35
d) trade receivables/payables, with a maturity period of:	53,377,164.15	44,083,519.36
– to 12 months	53,377,164.15	44,083,519.36
e) advances for deliveries and services	878,416,140.37	397,018,572.27
g) arising from taxes, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	13,084,318.39	44,697,040.17

h) arising from remunerations	12,569,309.27	12,321,783.17
i) other	0.00	0.00
4. Special funds	32,767.54	116,148.29
IV. Accruals and deferred income	29,751,509.45	32,022,307.50
2. Other prepayments and accruals	29,751,509.45	32,022,307.50
– long-term	16,746,367.02	20,129,932.48
– short-term	13,005,142.43	11,892,375.02

Profit and loss account:

Profit and loss account (single-step variant):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Net sales, including:	1,037,441,501.53	1,107,728,466.79
– from related entities	363,432,653.28	578,259,341.74
I. Net revenue from sale of goods	1,109,256,400.41	1,141,537,478.64
II. Change in the balance of products (increase - positive value, decrease - negative value))	-72,345,551.82	-34,244,960.97
IV. Net revenue from sales of goods and materials	530,652.94	435,949.12
B. Operating activity costs	877,718,902.28	922,698,460.15
I. Amortisation	28,292,702.44	29,116,131.30
II. Consumption of materials and energy	451,827,555.85	591,385,155.46
III. Outsourced services	222,443,702.61	121,472,842.94
IV. Taxes and fees, including:	5,308,067.18	5,087,250.37
V. Remunerations	120,929,398.78	130,406,573.62
VI. Social insurances and other benefits, including:	35,980,881.88	36,765,056.21
– pension	12,033,978.37	17,680,341.53
VII. Other costs by nature	12,936,593.54	8,465,450.25
VIII. Value of sold goods and materials	0.00	0.00
C. Profit (loss) from sales) (A–B	159,722,599.25	185,030,006.64
D. Other operating income	19,810,618.03	24,978,176.26
I. Profit from disbursement of non-financial fixed asstes	14,137.29	0.00
II. Subsidies	11,185,973.65	20,601,583.80
III. Revaluation of non-financial assets	0.00	0.00

IV. Other operating revenue	8,610,507.09	4,376,592.46
E. Other operating expenses	8,346,558.23	4,031,099.77
I. Loss from disposal of non-financial tangible assets	0.00	920,710.22
II. Revaluation of non-financial assets	34,119.07	1,997,211.07
III. Other operating costs	8,312,439.16	1,113,178.48
F. Operating profit (loss)) (C+D–E	171,186,659.05	205,977,083.13
G. Financial income	0.00	0.00
II. Interest, including:	0.00	0.00
V. Other	0.00	0.00
H. Financial costs	32,766,361.00	7,265,647.74
I. Interest, including:	7,010,224.03	11,019.98
– for related entities	0.00	0.00
III. Revaluation of financial assets	0.00	0.00
IV. Other	25,756,136.97	7,254,627.76
I. Gross profit (loss)) (F+G–H	138,420,298.05	198,711,435.39
J. Income tax	26,276,300.00	39,969,603.21
L. Net profit (loss)) (I–J–K	112,143,998.05	158,741,832.18

Statement of changes in equity (fund):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
I. Opening balance of equity	1,289,062,136.45	1,135,310,496.40
– error adjustments	0.00	0.00
Ia. Opening balance of equity after adjustments	1,289,062,136.45	1,135,310,496.40
1. Opening balance of share capital (fund) / subscribed capital	239,126,000.00	239,126,000.00
2. Closing balance of share capital (fund) / subscribed capital	239,126,000.00	239,126,000.00
2. Opening balance of supplementary/reserve capital (fund)	76,591,758.61	76,591,758.61
2. Supplementary capital (fund) at the end of the period	76,591,758.61	76,591,758.61
3. Opening balance of revaluation capital (fund) – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-7,265,736.74	-2,275,544.62
1. Changes in revaluation capital (fund)	32,622,990.29	-4,990,192.12
a) increase (due to)	32,622,990.29	-4,990,192.12
z tytułu wyceny instrumentów finansowych	32,622,990.29	-4,990,192.12
2. Closing balance of revaluation capital (fund)	25,357,253.55	-7,265,736.74

5. Opening balance of profit (loss) from previous years	980,610,114.58	821,868,282.40
1. Opening balance of previous years' profit	980,610,114.58	821,868,282.40
– error adjustments	0.00	0.00
2. Opening balance of previous years' profit, after adjustments	980,610,114.58	821,868,282.40
b) decrease (due to)	0.00	0.00
wypłaty dywidendy	0.00	0.00
3. Closing balance of previous years' profit	980,610,114.58	821,868,282.40
7. Closing balance of profit (loss) from previous years	980,610,114.58	821,868,282.40
6. Net result	112,143,998.05	158,741,832.18
a) net profit	112,143,998.05	158,741,832.18
II. Closin balance of equity	1,433,829,124.79	1,289,062,136.45
III. Equity including proposed profit distribution (loss coverage)	1,433,829,124.79	1,289,062,136.45

Cash flow statement:

Cash flow statement (direct method):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Cash flow from operating activities		
I. Net profit (loss)	112,143,998.05	158,741,832.18
II. Total adjustments	295,308,181.71	341,573,291.39
1. Amortisation	28,381,440.62	29,143,390.17
2. Profits (losses) due to exchange rate differences	0.00	0.00
3. Interest and profit participation)	0.00	0.00
4. Profit (loss) from investment activities	0.00	2,007,036.84
5. Change in provisions	14,926,219.22	20,810,037.96
6. Change in inventory	79,201,717.41	8,446,323.35
7. Change in receivables	-157,339,597.45	11,867,572.30
8. Change in short-term liabilities, excluding loans and credits	405,629,373.39	281,010,463.30
9. Change in prepayments and accruals	-56,970,460.44	2,717,099.73
10. Other adjustments	-18,520,511.04	-14,428,632.26

III. Net cash from operating expenses) (I±II	407,452,179.76	500,315,123.57
B. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	91,910.06	68,801.59
1. Sale of intangible assets and tangible assets	91,910.06	68,801.59
II. Expenses	31,873,994.96	25,654,320.96
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	31,873,994.96	25,654,320.96
III. Net cash flow from investing activities) (I–II	-31,782,084.90	-25,585,519.37
C. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	7,911,750.00	12,848,000.00
4. Other financial proceeds	7,911,750.00	12,848,000.00
II. Expenses	0.00	0.00
2. Dividend and other payments to shareholders	0.00	0.00
4. Repayment of credits and loans	0.00	0.00
III. Net cash flow from financial activities) (I–II	7,911,750.00	12,848,000.00
D. Total net cash flow) (A.III±B.III±C.III	383,581,844.86	487,577,604.20
E. Change in cash on balance sheet:, w tym	383,581,844.86	485,700,816.51
– change in cash due to exchange rates	0.00	0.00
F. Cash at the beginning of period	980,823,238.27	495,122,421.76
G. Cash at the end of period: (F±D), w tym	1,364,405,083.13	980,823,238.27

Additional information and clarifications:

Additional information and clarifications:

Description: [informacja_dodatkowa](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [inf_dod_12072023_v4.pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [inf_dod_12072023_v4.pdf](#)

Settlement of the difference between the basis of income tax and the financial result (profit, loss) gross. Fill in only obligated entities:

Current year

Previous year

	Total value	Total value
A. Gross profit (loss) for a given year	138,420,298.05	198,711,435.39
B. Tax-exempt income (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	-8,643,602.43	-17,753,697.32
C. Non-taxable revenue in the current year, including	172,302,540.94	-43,996,615.20
D. Revenue subject to taxation in the current year, included in the accounting books of previous years, including	0.00	0.00
E. Expenses not allowable for tax purposes (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	57,979,725.80	36,151,559.38
F. Not recognized as tax-deductible costs in current year:	-30,159,512.57	37,082,187.73
G. Costs recognized as tax deductible costs in the current year and included in previous years' books, including:	-143,035,073.66	-36,196,610.50
H. Loss from previous years, including:	0.00	0.00
I. Other changes in tax basis, including:	-2,279,822.38	2,353,883.24
J. Income tax basis	184,584,553.75	176,352,142.72
K. Income tax	26,276,300.00	39,969,603.22

POLSKIE ZAKŁADY LOTNICZE SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2022
ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU
WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

Mielec, 13 lipca 2023

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
1. Informacje ogólne	4
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	4
3. Połączenie spółek handlowych	4
4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	4
4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	4
4.2. Wartości niematerialne i prawne	5
4.3. Środki trwałe	5
4.4. Środki trwałe w budowie	6
4.5. Jednostki powiązane	6
4.6. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe ..	6
4.7. Leasing	6
4.8. Zapasy	6
4.9. Należności krótko- i długoterminowe	7
4.10. Transakcje w walucie obcej	7
4.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	8
4.12. Rozliczenia międzyokresowe	8
4.13. Kapitał podstawowy	8
4.14. Rezerwy	8
4.15. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	8
4.16. Koszty finansowania zewnętrznego	8
4.17. Odroczony podatek dochodowy	9
4.18. Rachunkowość zabezpieczeń	10
4.19. Wbudowane instrumenty pochodne	10
4.20. Uznawanie przychodów	11
Bilans	13
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	16
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	17
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	18
Dodatkowe informacje i objaśnienia	19
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	19
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie są uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	19
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym	19
4. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy	19
5. Wartości niematerialne i prawne	20
6. Rzeczowe aktywa trwałe	22
7. Inwestycje	24
7.1 Inwestycje długoterminowe	24
8. Rozliczenia międzyokresowe czynne	24
9. Kapitały	25
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	25
11. Podział zysku/ pokrycie straty	25
11.1 Podział zysku/ pokrycie straty za rok poprzedni	25

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

11.2	Podział zysku/ pokrycie straty za rok bieżący	25
12.	Rezerwy	25
13.	Odpisy aktualizujące wartość należności.....	26
14.	Aktywa i zobowiązania socjalne.....	27
15.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	27
16.	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.....	27
17.	Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe	28
18.	Inne umowy nieuwzględnione w bilansie	30
19.	Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	30
20.	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	31
21.	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.....	31
22.	Zapasy.....	31
23.	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	32
24.	Podatek dochodowy	32
25.	Pozostałe przychody operacyjne.....	34
26.	Pozostałe koszty operacyjne	34
27.	Przychody finansowe.....	35
28.	Koszty finansowe.....	35
29.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	35
30.	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	35
31.	Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	35
32.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	36
33.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	36
34.	Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej	36
35.	Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	37
36.	Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	37
37.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi.....	37
38.	Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe z pozostałymi stronami powiązanymi	41
39.	Wykaz podmiotów, których spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.....	41
40.	Wykaz podmiotów, w których spółka posiada zaangażowanie w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiot	41
41.	Instrumenty finansowe.....	41
42.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	44

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 19.10.1998 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000051791. Spółce nadano numer statystyczny REGON 690573796. Siedziba Spółki mieści się pod adresem: Mielec ulica Wojska Polskiego 3

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według umowy Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- produkcja statków powietrznych, a także podzespołów i części zamiennych oraz świadczenie usług serwisowych dla produkowanych wyrobów.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok zakończony 2022 roku.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2022 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W związku ze zbrojną inwazją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą dnia 24 lutego 2022 roku doszło do destabilizacji sytuacji geopolitycznej i ekonomicznej na świecie, w szczególności na terenie Europy. W odpowiedzi na powyższe zdarzenie rządy wielu państw, międzynarodowe organizacje oraz firmy o zasięgu globalnym nałożyły szereg sankcji gospodarczych na Federację Rosyjską.

Spółka w okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, jak i po dniu bilansowym nie prowadziła działalności handlowej z podmiotami pochodzącymi z krajów będących stroną konfliktu, tj. Ukrainy, Federacji Rosyjskiej oraz Białorusi. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała także aktywów trwałych zlokalizowanych na terenie wyżej wymienionych państw, ani aktywów obrotowych należnych od podmiotów pochodzących z tych krajów.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji, jednak ze względu na jej zmienność możliwe skutki inwazji na chwilę obecną są trudne do oszacowania. Istotny będzie czas trwania konfliktu, jego nasilenie i zasięg, a także jego wpływ na otoczenie gospodarcze w Polsce w krótkim, średnim i długim terminie.

3. POŁĄCZENIE SPÓLEK HANDLOWYCH

W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą, nie nabyła również zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią

4.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 lat
Patenty, licencje, znaki firmowe	3 lat
Oprogramowanie komputerowe	3-5 lat
Inne wartości niematerialne i prawne	3 lat

W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, Spółka amortyzuje je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka przyjmuje nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	3-14 lat
Środki transportu	5-7 lat
Inne środki trwałe	5-7 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 000,00 złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również nakłady na nieruchomości zaliczane do inwestycji. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

4.5. Jednostki powiązane

Spółka przez jednostki powiązane rozumie dwie lub więcej spółek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, gdzie grupa kapitałowa rozumiana jest jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

4.6. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe

Pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

4.7. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

4.8. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Wyróżnia się następujące podstawowe rodzaje zapasów:

Materiały ZGBY – materiały kupowane poza Spółką, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP

Materiały ZGPD – materiały produkowane w Spółce, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP

Materiały ZMTS – materiały masowe, kupowane poza Spółką, pobierane przez wydziały produkcyjne i alokowane w węzeł Miscellaneous Material Pool (MMP). Węzeł MMP grupuje koszty materiałów ZMTS, materiałów chemicznych oraz materiałów kanaban. Podstawą alokacji kosztów węzła jest wartość materiałów bezpośrednich. Wyjątek od tej zasady to materiały ZMTS, materiały chemiczne i materiały kanban zużywane w przypadku realizacji kontraktów z materiałów bezpośrednich powierzonych przez klienta. Materiały te są alokowane na projekty (elementy PSP) dedykowane pod właściwy program. Aktualnie tak rozliczane są materiały przy realizacji kontraktów z PWC i LM Aero dla realizacji których klienci powierzają materiały bezpośrednie.

Materiały ZMTO – podzespoły produkcyjne (montażowe), przypisywane na stałe do danego projektu produkcyjnego/elementu PSP (nie podlegają procesowi MRP)

Rozchód zapasów odbywa się na podstawie dokumentów magazynowych. Wycena rozchodu materiałów typu ZMTS następuje wg ceny średnioważonej, zapasów ZGBY po rzeczywistej cenie zakupu metodą szczegółowej identyfikacji, natomiast zapasów typu ZGPD i ZMTO po rzeczywistym koszcie wytworzenia.

Zapasy produkcji w toku nie rzadziej niż na dzień bilansowy są wyceniane według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem danego produktu oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie obejmują zużyte materiały bezpośrednie, koszty pozyskania i przetworzenia bezpośredniego produktu. Do kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz część stałych pośrednich kosztów produkcji odpowiadającą normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.9. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.10. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994
CHF	4,7679	4,4484

GBP	5,2957	5,4846
RON	0,9475	0,9293
PHP	0,0792	0,0797

4.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

4.12. Rozliczenia międzyokresowe

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

4.13. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

4.14. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne ujmowana jest na dzień bilansowy w odniesieniu do wszystkich produktów objętych gwarancją w wysokości ustalonej na podstawie przeszłych świadczeń w zakresie dokonanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów objętych gwarancją.

Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wpłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

4.15. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

4.16. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące produktów lub towarów wymagających długiego okresu przygotowania ich do sprzedaży lub wytworzenia są odpisywane do rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.17. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych 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 i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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 dochodowego 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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

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 dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie

z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania 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 wymagają 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 umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.18. Rachunkowość zabezpieczeń

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany kursów wymiany walut, to przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward na zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

Jeśli instrument pochodny spełnia kryteria umożliwiające wyznaczenie go na instrument zabezpieczający, wówczas w zależności od charakteru zabezpieczenia, zmiany jego wartości godziwej są albo ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat, gdzie kompensują ujęte zmiany wartości godziwej zabezpieczanych aktywów, zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, albo też ujmowane są jako oddzielny składnik kapitałów własnych, do momentu, gdy zabezpieczana pozycja nie zostanie ujęta w księgach rachunkowych. Zmiana wartości godziwej instrumentu pochodnego dotycząca nieskutecznej części zabezpieczenia jest natychmiast ujmowana w rachunku zysków i strat.

Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń, polegającą na ograniczeniu zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych, wynikających z ryzyka zmiany kursu wymiany walut, związanego głównie z uprawdopodobnionymi przyszłymi transakcjami sprzedaży i kupna, realizowanymi w walucie obcej.

W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, które spełniają warunki umożliwiające stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, część zysku lub straty na instrumencie zabezpieczającym, którą uznano za efektywne zabezpieczenie, jest ujmowana w kapitale z aktualizacji wyceny, natomiast część niestanowiąca w pełni efektywnego zabezpieczenia jest ujmowana bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Jeżeli zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja prowadzą do ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania, wówczas w chwili ujęcia tego składnika aktywów lub zobowiązania, zyski lub straty, które uprzednio były ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny, są uwzględniane w cenie nabycia lub inaczej określonej wartości początkowej składnika aktywów lub zobowiązania. W przypadku wszystkich innych zabezpieczeń przepływów pieniężnych, zyski lub straty ujmowane początkowo w kapitale z aktualizacji wyceny są odnoszone do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, w którym zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja wpływają na rachunek zysków i strat (np. w okresie, gdy dochodzi do prognozowanej transakcji sprzedaży).

Jednostka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa lub zostaje sprzedany, jego wykorzystanie dobiega końca lub następuje jego realizacja, lub jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były początkowo ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, są nadal wykazywane w tym kapitale aż do momentu wystąpienia zabezpieczanej transakcji. Jeżeli jednostka przestała spodziewać się, że zabezpieczana transakcja nastąpi, wówczas ujęty w kapitale z aktualizacji wyceny łączny zysk lub strata netto są odnoszone na rachunek zysków i strat bieżącego roku obrotowego.

4.19. Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach

rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
- charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
- odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

W przypadku umów niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.20. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

4.20.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

4.20.2. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

4.20.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

4.20.4. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

4.20.5. Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

4.20.6. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z układu zbiorowego

pracy. Celem Funduszu jest subwencjonowanie utrzymania majątku socjalnego Spółki i finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

4.20.7. Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Przychody z kontraktów długoterminowych o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonane na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustalane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania tych kontraktów, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania kontraktu za cały czas jego realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Stopień zaawansowania kontraktu długoterminowego mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia kontraktu do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania kontraktu. W wynik bieżącego okresu sprawozdawczego odnoszone są przychody naliczone/koszty poniesione do dnia rekalkulacji procentowego zaawansowania kontraktu, pomniejszone o przychody/koszty, które wpłynęły na wynik finansowy w poprzednich okresach obrachunkowych.

W przypadku, gdy kontrakt długoterminowy przewiduje, że cenę za ten kontrakt ustala się:

- w wysokości kosztów powiększonych o narzut zysku to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części kontraktu, powiększonych o narzut zysku,
- w wysokości ryczałtu to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania kontraktu, o ile stopień zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonego kontraktu długoterminowego lub przewidywany, całkowity koszt jego wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem kontraktu długoterminowego. Przewidywaną na kontrakcie stratę należy ująć jako koszt.

Koszty wytworzenia niezakończonego kontraktu długoterminowego obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniego kontraktu do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem kontraktu długoterminowego, związane z realizacją jego przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Stosując zasadę rozliczenia kontraktów długoterminowych, Spółka ujmuje:

- nadwyżkę przychodów wynikających ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych nad przychodami wynikającymi z fakturowania w pozycji „Należności niezafakturowane”
- nadwyżkę przychodów zafakturowanych nad przychodami wynikającymi ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe” w pasywach,

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilans

BILANS

Aktywa

	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
A. Aktywa trwałe		439 881 106,89	367 005 283,32
I. Wartości niematerialne i prawne	5	23 243 660,93	22 875 227,82
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Oprogramowanie		15 222 414,72	20 513 215,36
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	-
4. Wartości niematerialne i prawne w budowie		7 573 673,81	2 362 012,46
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		447 572,40	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6	225 800 401,69	214 312 542,20
1. Środki trwałe		197 636 515,38	195 267 576,94
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 963 785,18	1 963 785,18
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		136 512 468,33	130 681 773,93
c) urządzenia techniczne i maszyny		35 581 532,02	38 561 151,47
d) środki transportu		2 789 200,78	393 341,93
e) inne środki trwałe		20 789 529,07	23 667 524,43
2. Środki trwałe w budowie	6	22 989 418,32	16 431 959,35
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		5 174 467,99	2 613 005,91
III. Należności długoterminowe		-	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	7	8 963 486,03	2 000,00
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		8 963 486,03	2 000,00
a) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje		2 000,00	2 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		8 961 486,03	-
b) w powiązanych jednostkach		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	181 873 558,24	129 815 513,54
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		181 864 808,08	129 806 763,38
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		8 750,16	8 749,92
B. Aktywa obrotowe		2 229 140 020,30	1 737 476 037,89
I. Zapasy	22	122 414 806,64	201 616 524,05
1. Materiały		15 976 680,44	17 971 741,99
2. Półprodukty i produkty w toku		98 843 705,84	180 581 009,75
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		7 594 420,36	3 063 772,31

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilans

	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
I. Należności krótkoterminowe		706 671 240,03	549 331 642,58
1. Należności od jednostek powiązanych		19 371 167,42	481 807 036,34
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		13 573 178,39	18 006 821,13
- do 12 miesięcy		13 573 178,39	18 006 821,13
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) należności od jednostek powiązanych niezgłoszone do rozrachunku		5 797 989,03	463 800 215,21
2. Należności od pozostałych jednostek		687 300 072,61	67 524 606,24
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		18 585 096,05	3 323 073,02
- do 12 miesięcy		18 585 096,05	3 323 073,02
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		-	-
c) inne		73 157,22	62 952,20
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
e) należności od jednostek powiązanych niezgłoszone do rozrachunku		668 641 819,34	64 138 581,02
II. Inwestycje krótkoterminowe		1 391 707 723,19	980 823 238,27
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 391 707 723,19	980 823 238,27
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		27 302 640,06	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		27 302 640,06	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31	1 364 405 083,13	980 823 238,27
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 364 405 083,13	980 823 238,27
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	8 346 250,44	5 70 632,99
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		-	-
D. Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		2 669 021 127,19	2 104 481 321,21

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilans

Pasywa

	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
A. Kapitał (fundusz) własny		1 433 829 124,79	1 289 062 136,45
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10	239 126 000,00	239 126 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		76 591 758,61	76 591 758,61
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		25 357 253,55	(7 265 736,74)
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		-	-
- na udziały (akcje) własne		-	-
V. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych		980 610 114,58	821 868 282,40
VI. Zysk/ (strata) netto		112 143 998,05	158 741 832,18
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		1 235 192 002,40	815 419 184,76
I. Rezerwy na zobowiązania	12	184 174 437,26	169 248 218,04
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		144 711 926,39	101 448 646,69
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		14 317 516,45	23 647 606,97
- długoterminowa		2 815 076,37	4 005 945,49
- krótkoterminowa		11 502 440,08	19 641 661,48
3. Pozostałe rezerwy		25 144 994,42	44 151 964,38
- długoterminowe		680 398,71	774 744,53
- krótkoterminowe		24 464 595,71	43 377 219,85
II. Zobowiązania długoterminowe		-	6 967 625,24
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek		-	6 967 625,24
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	6 967 625,24
III. Zobowiązania krótkoterminowe		1 021 266 055,69	607 181 033,98
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		-	107 165 149,37
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37	63 786 355,97	104 971 240,23
- do 12 miesięcy		63 786 355,97	104 971 240,23
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	2 193 909,14
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		957 446 932,18	499 899 736,32
a) inne zobowiązania finansowe		-	1 778 821,35
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		53 377 164,15	44 083 519,36
- do 12 miesięcy		53 377 164,15	44 083 519,36
- powyżej 12 miesięcy		-	-
c) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		878 416 140,37	397 018 572,27
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		13 084 318,39	44 697 040,17
f) z tytułu wynagrodzeń		12 569 309,27	12 321 783,17
g) inne		-	-
3. Fundusze specjalne		32 767,54	116 148,29
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15	29 751 509,45	32 022 307,50
1. Inne rozliczenia międzyokresowe		29 751 509,45	32 022 307,50
- długoterminowe		16 746 367,02	20 129 932,48
- krótkoterminowe		13 005 142,43	11 892 375,02
Pasywa razem		2 669 021 127,19	2 104 481 321,21

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		1 037 441 501,53	1 107 728 466,79
- od jednostek powiązanych		363 432 653,28	578 259 341,74
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19	1 109 256 400,41	1 141 537 478,64
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		(72 345 551,82)	(34 244 960,97)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		530 652,94	435 949,12
B. Koszty działalności operacyjnej		877 718 902,28	922 698 460,15
I. Amortyzacja		28 292 702,44	29 116 131,30
II. Zużycie materiałów i energii		451 827 555,85	591 385 155,46
III. Usługi obce		222 443 702,61	121 472 842,94
IV. Podatki i opłaty, w tym:		5 308 067,18	5 087 250,37
- podatek akcyzowy		-	-
V. Wynagrodzenia		120 929 398,78	130 406 573,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		35 980 881,88	36 765 056,21
- emerytalne		12 033 978,37	17 680 341,53
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		12 936 593,54	8 465 450,25
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
C. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (A – B)		159 722 599,25	185 030 006,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	25	19 810 618,03	24 978 176,26
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		14 137,29	-
II. Dotacje		11 185 973,65	20 601 583,80
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV. Inne przychody operacyjne		8 610 507,09	4 376 592,46
E. Pozostałe koszty operacyjne	26	8 346 558,23	4 031 099,77
I. Strata z tytułu zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	920 710,22
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		34 119,07	1 997 211,07
III. Inne koszty operacyjne		8 312 439,16	1 113 178,48
F. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		171 186 659,05	205 977 083,13
G. Przychody finansowe	27	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
II. Odsetki, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne		-	-
H. Koszty finansowe	28	32 766 361,00	7 265 647,74
I. Odsetki, w tym:		7 010 224,03	11 019,98
- dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		25 756 136,97	7 254 627,76
I. Zysk/ (strata) brutto (F + G - H)		138 420 298,05	198 711 435,39
J. Podatek dochodowy	24	26 276 300,00	39 969 603,21
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
L. Zysk/ (strata) netto (I - J - K)		112 143 998,05	158 741 832,18

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		1 289 062 136,45	1 135 310 496,40
- korekty błędów		-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		1 289 062 136,45	1 135 310 496,40
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		239 126 000,00	239 126 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		239 126 000,00	239 126 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		76 591 758,61	76 591 758,61
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		76 591 758,61	76 591 758,61
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		(7 265 736,74)	(2 275 544,62)
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	41	32 622 990,29	(4 990 192,12)
a) zwiększenie z tytułu wyceny instrumentów finansowych	41	32 622 990,29	(4 990 192,12)
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	41	25 357 253,55	(7 265 736,74)
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		-	-
a) zwiększenie		-	-
b) zmniejszenie		-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		-	-
5. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		980 610 114,58	821 868 282,40
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12	980 610 114,58	821 868 282,40
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		980 610 114,58	821 868 282,40
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
5.7. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		980 610 114,58	821 868 282,40
6. Wynik netto		112 143 998,05	158 741 832,18
a) zysk netto		112 143 998,05	158 741 832,18
b) strata netto		-	-
c) odpisy z zysku		-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		1 433 829 124,79	1 289 062 136,45
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		1 433 829 124,79	1 289 062 136,45

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

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk/ (strata) netto		112 143 998,05	158 741 832,18
II. Korekty razem		295 308 181,71	341 573 291,39
1. Amortyzacja		28 381 440,62	29 143 390,17
2. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-	-
4. Zysk/ (strata) z działalności inwestycyjnej		-	2 007 036,84
5. Zmiana stanu rezerw		14 926 219,22	20 810 037,96
6. Zmiana stanu zapasów	32	79 201 717,41	8 446 323,35
7. Zmiana stanu należności		(157 339 597,45)	11 867 572,30
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	32	405 629 373,39	281 010 463,30
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(56 970 460,44)	2 717 099,73
10. Inne korekty		(18 520 511,04)	(14 428 632,26)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		407 452 179,76	500 315 123,57
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		91 910,06	68 801,59
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		91 910,06	68 801,59
II. Wydatki		(31 873 994,96)	(25 654 320,96)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(31 873 994,96)	(25 654 320,96)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		(31 782 084,90)	(25 585 519,37)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		7 911 750,00	12 848 000,00
1. Inne wpływy finansowe		7 911 750,00	12 848 000,00
II. Wydatki			
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek		-	-
3. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
4. Odsetki		-	-
5. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		7 911 750,00	12 848 000,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)		383 581 844,86	487 577 604,20
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		383 581 844,86	485 700 816,51
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu		980 823 238,27	495 122 421,76
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym		1 364 405 083,13	980 823 238,27

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 31.12.2022 nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy to jest do 13 lipca 2023, nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekt błędów, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.

4. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

W bieżącym roku Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości ani korekt błędów, w związku z czym nie miała obowiązku zaprezentowania informacji liczbowych zapewniających porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie</i>	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne w budowie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>						
Saldo otwarcia	-	57 288 484,86	5 040 637,02	2 362 012,46	-	64 691 134,34
Zwiększenia, w tym:	-					
Nabycie	-	350 703,19	-	5 211 661,35	447 572,40	6 009 936,94
Inne	-	210 240,00	-	5 352 124,54	447 572,40	6 009 936,94
Transfery	-	140 463,19	-	(140 463,19)	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-					
Likwidacja	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	57 639 188,05	5 040 637,02	7 573 673,81	447 572,40	70 701 071,28
<u>Umorzenie</u>						
Saldo otwarcia	-	36 756 410,11	5 040 637,02	-	-	41 797 047,13
Zwiększenia, w tym:	-					
Amortyzacja okresu	-	5 641 503,83	-	-	-	5 641 503,83
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-					
Likwidacja	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	42 397 913,94	5 040 637,02	-	-	47 438 550,96
<u>Odpisy aktualizujące</u>						
Saldo otwarcia	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-					
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
<u>Wartość netto</u>						
Saldo otwarcia	-	20 513 215,36	-	2 362 012,46	-	22 875 227,82
Saldo zamknięcia	-	15 222 414,72	-	7 573 673,81	447 572,40	23 243 660,93

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie</i>	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne w budowie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>						
Saldo	-	56 590 257,87	5 040 637,02	1 593 487,89	-	63 224 382,78
otwarcia	-					
Zwiększenia,	-	698 226,99	-	2 362 012,46	-	3 060 239,45
w tym:						
Nabycie	-	-	-	2 362 012,46	-	2 362 012,46
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	698 226,99	-	-	-	698 226,99
Zmniejszenia,	-	-	-	(1 593 487,89)	-	(1 593 487,89)
w tym						
Likwidacja	-	-	-	(952 025,03)	-	(952 025,03)
Przeniesienie	-	-	-	(641 462,86)	-	(641 462,86)
Saldo	-	57 288 484,86	5 040 637,02	2 362 012,46	-	64 691 134,34
zamknięcia						
<u>Umorzenie</u>						
Saldo	-	31 196 796,85	5 040 637,02	-	-	36 237 433,87
otwarcia	-					
Zwiększenia,	-	5 559 613,26	-	-	-	5 559 613,26
w tym:						
Amortyzacja	-	5 559 613,26	-	-	-	5 559 613,26
okresu						
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia,	-	-	-	-	-	-
w tym:						
Likwidacja	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Saldo	-	36 756 410,11	5 040 637,02	-	-	41 797 047,13
zamknięcia						
<u>Odpisy aktualizujące</u>						
Saldo	-	18 859,39	-	952 025,03	-	970 884,42
otwarcia	-					
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	952 025,03	-	952 025,03
Saldo	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
zamknięcia						
<u>Wartość netto</u>						
Saldo	-	25 374 601,63	-	641 462,86	-	26 016 064,49
otwarcia						
Saldo	-	20 513 215,36	-	2 362 012,46	-	22 875 227,82
zamknięcia						

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Grunty</i>	<i>w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu</i>	<i>Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>									
Saldo otwarcia	4 340 920,67	4 340 920,67	196 507 333,58	165 208 949,70	3 062 697,57	128 836 290,27	16 431 959,35	2 613 005,91	517 001 157,05
Zwiększenia, w tym:	-	-	11 397 223,65	6 966 932,09	2 574 004,07	4 204 834,49	6 615 249,96	2 561 462,08	34 319 706,34
Nabycie	-	-	980 447,74	2 870 866,79	2 574 004,07	2 326 978,06	23 005 947,60	2 561 462,08	34 319 706,34
Transfery	-	-	10 416 775,91	4 096 065,30	-	1 877 856,43	16 390 697,64)	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	(393 202,29)	(73 117,50)	(22 955,00)	(57 790,99)	-	(547 065,78)
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	(393 202,29)	(73 117,50)	(22 955,00)	-	-	(489 274,79)
Inne	-	-	-	-	-	-	(57 790,99)	-	(57 790,99)
Saldo zamknięcia	4 340 920,67	4 340 920,67	207 904 557,23	171 782 679,50	5 563 584,14	133 018 169,76	22 989 418,32	5 174 467,99	550 773 797,61
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	2 377 135,49	2 377 135,49	65 764 719,24	121 643 580,07	2 669 355,64	100 815 238,92	-	-	293 270 029,36
Zwiększenia, w tym:	-	-	5 532 410,18	9 946 551,54	178 145,22	7 082 829,85	-	-	22 739 936,79
Amortyzacja okresu	-	-	5 532 410,18	9 946 551,54	178 145,22	7 082 829,85	-	-	22 739 936,79
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	(393 202,29)	(73 117,50)	(22 955,00)	-	-	(489 274,79)
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	(393 202,29)	(73 117,50)	(22 955,00)	-	-	(489 274,79)
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	2 377 135,49	2 377 135,49	71 297 129,42	131 196 929,32	2 774 383,36	107 875 113,77	-	-	315 520 691,36
<u>Odpis aktualizujący</u>									
Saldo otwarcia	-	-	60 840,41	5 004 218,16	-	4 353 526,92	-	-	9 418 585,49
Zwiększenia	-	-	34 119,07	-	-	-	-	-	34 119,07
Saldo zamknięcia	-	-	94 959,48	5 004 218,16	-	4 353 526,92	-	-	9 452 704,56
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	1 963 785,18	1 963 785,18	130 681 773,93	38 561 151,47	393 341,93	23 667 524,43	16 431 959,35	2 613 005,91	214 312 542,20
Saldo zamknięcia	1 963 785,18	1 963 785,18	136 512 468,33	35 581 532,02	2 789 200,78	20 789 529,07	22 989 418,32	5 174 467,99	225 800 401,69

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku									
	<i>Grunty</i>	<i>w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu</i>	<i>Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwale</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Zaliczki na środki trwale w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>									
Saldo otwarcia	4 340 920,67	4 340 920,67	190 417 758,55	158 175 436,65	3 062 697,57	125 275 140,27	12 780 161,33	2 561 519,71	496 613 634,75
Zwiększenia, w tym:	-	-	6 089 575,03	8 556 161,71	-	3 906 754,24	16 463 529,41	51 486,20	35 067 506,59
Nabycie	-	-	594 344,22	1 782 332,52	-	3 399 927,56	16 463 529,41	51 486,20	22 291 619,91
Transfery	-	-	5 495 230,81	6 773 829,19	-	506 826,68	-	-	12 775 886,68
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	(1 522 648,66)	-	(345 604,24)	(12 811 731,39)	-	(14 679 984,29)
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	(1 522 648,66)	-	(345 604,24)	-	-	(1 868 252,90)
Przeniesienie	-	-	-	-	-	-	(12 775 886,68)	-	(12 775 886,68)
Inne	-	-	-	-	-	-	(35 844,71)	-	(35 844,71)
Saldo zamknięcia	4 340 920,67	4 340 920,67	196 507 333,58	165 208 949,70	3 062 697,57	128 836 290,27	16 431 959,35	2 613 005,91	517 001 157,05
<u>Umorzenie</u>									
Saldo otwarcia	2 377 135,49	2 377 135,49	60 490 125,80	113 201 594,13	2 521 240,47	92 926 922,69	-	-	271 517 018,58
Zwiększenia, w tym:	-	-	5 274 593,44	9 938 281,19	148 115,17	8 222 787,11	-	-	23 583 776,91
Amortyzacja okresu	-	-	5 274 593,44	9 938 281,19	148 115,17	8 222 787,11	-	-	23 583 776,91
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	(1 496 295,25)	-	(334 470,88)	-	-	(1 830 766,13)
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	(1 496 295,25)	-	(334 470,88)	-	-	(1 830 766,13)
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	2 377 135,49	2 377 135,49	65 764 719,24	121 643 580,07	2 669 355,64	100 815 238,92	-	-	293 270 029,36
<u>Odpis aktualizujący</u>									
Saldo otwarcia	-	-	60 840,41	4 994 993,52	-	2 365 540,49	-	-	7 421 374,42
Zwiększenia	-	-	-	9 224,64	-	1 987 986,43	-	-	1 997 211,07
Saldo zamknięcia	-	-	60 840,41	5 004 218,16	-	4 353 526,92	-	-	9 418 585,49
<u>Wartość netto</u>									
Saldo otwarcia	1 963 785,18	1 963 785,18	129 866 792,34	39 978 849,00	541 457,10	29 982 677,09	12 780 161,33	2 561 519,71	217 675 241,75
Saldo zamknięcia	1 963 785,18	1 963 785,18	130 681 773,93	38 561 151,47	393 341,93	23 667 524,43	16 431 959,35	2 613 005,91	214 312 542,20

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 1 963 785,18 złotych (na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość ta wynosiła 1 963 758,18 złotych).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych (z wyłączeniem umów leasingu finansowego) Spółka użytkowała środki trwałe o wartości około 3 192 136,90 złotych (na dzień 31 grudnia 2021 roku odpowiednio 4 740 645,61 złotych).

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 39 653 586,39 złotych (w 2021 roku odpowiednio 24 698 948,88 złotych) i obejmowały nakłady dokonane w związku z ochroną środowiska w kwocie 1 315 833,04 złotych (w 2021 roku odpowiednio 3 640 531,12 złotych).

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2023 roku wynoszą 12 452 800,00 złotych (w tym na ochronę środowiska 860 000,00 złotych).

Wartość prac badawczo-rozwojowych, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o Rachunkowości, wyniosła w bieżącym roku obrotowym 4 300 192,85 złotych (w 2021 roku odpowiednio 15 790 502,55 złotych).

7. INWESTYCJE

7.1 Inwestycje długoterminowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach</i>	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	<i>Aktywa finansowe</i>	<i>Razem</i>
Saldo otwarcia :	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)
Saldo zamknięcia;	-	2 000,00	8 961 486,03	8 963 486,03
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	8 961 486,03	13 973 519,15
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

	<i>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach</i>	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	<i>Aktywa finansowe</i>	<i>Razem</i>
Saldo otwarcia, :	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)
Saldo zamknięcia :	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)

8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	181 864 808,08	129 806 763,38
Prowizja od udzielonej gwarancji	8 750,16	8 749,92
Razem długoterminowe	181 873 558,24	129 815 513,30
Koszty LM AERO	3 717 244,38	-
Opłacone ubezpieczenia	3 189 474,59	3 591 633,80
Opłacone prenumeraty i inne opłaty	1 271 681,26	2 013 497,07
Opłacona nauka- Scholar	24 213,86	24 832,28
Przedpłacony podatek VAT w eksporcie	143 636,35	74 669,84
Razem krótkoterminowe	8 346 250,44	5 704 632,99

9. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 239 126 000,00 tysięcy złotych i był podzielony na 239 126 udziałów o wartości nominalnej 1.000 złotych każdy.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 239 126 000,00 tysięcy złotych i był podzielony na 239 126 udziałów o wartości nominalnej 1.000 złotych każda/każdy

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

31 grudnia 2022 roku

	<i>Ilość udziałów</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
Lockheed Martin Helicopter Company Ltd.	239 126	100	1 000,00	100%
Razem	239 126	100	1 000,00	100%

31 grudnia 2021 roku

	<i>Ilość akcji/ udziałów</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
Lockheed Martin Helicopter Company Ltd.	239 126	100	1 000,00	100%
Razem	239 126	100	1 000,00	100%

10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
<i>Krótkoterminowe</i>		
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Inne kredyty:	-	-
Razem krótkoterminowe	-	-

11. PODZIAŁ ZYSKU/ POKRYCIE STRATY

11.1 Podział zysku/ pokrycie straty za rok poprzedni

Zgromadzenie Wspólników, które odbyło się w dniu 1 sierpnia 2022 roku podjęło uchwałę o pozostawieniu zysku za rok poprzedni w całości jako nierozliczone zyski z lat poprzednich.

11.2 Podział zysku/ pokrycie straty za rok bieżący

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku złotych, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, Zarząd proponuje pozostawić w całości jako nierozliczone zyski z lat poprzednich.

12. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Razem</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	101 448 646,69	23 647 606,97	17 961 257,46	26 190 706,92	169 248 218,04
Zwiększenia	43 263 279,70	23 197 758,73	2 770 481,48	5 674 511,02	74 906 030,93
Wykorzystanie	-	8 376 048,89	5 758 181,95	16 174 822,48	30 309 053,32
Rozwiązanie	-	24 151 800,36	5 096 669,40	422 288,63	29 670 758,39
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	144 711 926,39	14 317 516,45	9 876 887,59	15 268 106,83	184 174 437,26
Długoterminowe	144 711 926,39	2 815 076,37	680 398,71	-	148 207 401,47
Krótkoterminowe	-	11 502 440,08	9 196 488,88	15 268 106,83	35 967 035,79

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Razem</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	94 899 993,73	25 568 048,10	8 675 185,29	19 294 952,96	148 438 180,08
Zwiększenia	6 548 652,96	18 041 108,80	17 257 897,79	6 903 049,73	48 750 709,28
Wykorzystanie	-	19 488 741,36	6 029 419,55	-	5 518 160,91
Rozwiązanie	-	472 808,57	1 942 406,07	7 295,77	2 422 510,41
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku, w tym:	101 448 646,69	23 647 606,97	17 961 257,46	26 190 706,92	169 248 218,04
Długoterminowe	101 448 646,69	4 005 945,49	774 744,53	-	106 229 336,71
Krótkoterminowe	-	19 641 664,48	17 186 512,93	26 190 706,92	63 018 881,33

13. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Odpisy aktualizujące należności długoterminowe</i>	<i>Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku		
Zwiększenia	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

	<i>Odpisy aktualizujące należności długoterminowe</i>	<i>Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	-
Zwiększenia	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	-

14. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wymaga od przedsiębiorstwa, którego liczba pracowników wynosi 50 osób lub więcej, utworzenia i prowadzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Spółka prowadzi taki fundusz dokonując wymaganych przepisami odpisów. Dodatkowo Spółka wnosi niektóre socjalne aktywa trwałe do funduszu.

Celem funduszu jest dofinansowywanie działań socjalnych Spółki, pożyczek dla pracowników oraz pozostałych wydatków socjalnych. Na fundusz składają się zakumulowane wpłaty do funduszu pomniejszone o bezzwrotne wydatki funduszu. Skład oraz rodzaj aktywów, zobowiązań oraz kosztów związanych z funduszem, zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Aktywa i zobowiązania, wpływy i wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Pożyczki udzielone pracownikom	102 000,00	68 000,00
Środki pieniężne	62 563,44	91 522,96
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 896 518,50	2 911 460,70
	<i>Rok zakończony</i>	<i>Rok zakończony</i>
	<i>dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Wpłaty wniesione do funduszu świadczeń socjalnych w okresie	2 896 518,50	2 911 460,70
Bezzwrotne wydatki funduszu	2 867 558,98	3 036 335,29

15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	16 746 367,02	20 129 932,48
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	16 746 367,02	20 129 932,48
2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	13 005 142,43	11 892 375,02
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	2 543 676,81	2 518 031,52
Inne, w tym,:	-	-
- Kontrakty długoterminowe	3 465 938,48	-
- Rezerwy na koszty	6 995 527,14	9 374 343,50
Rozliczenia międzyokresowe – razem	29 751 509,45	32 022 307,50

16. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

a) Odpowiedzialność za produkt

Jak opisano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, przedmiotem działalności Spółki jest produkcja statków powietrznych, a także podzespołów oraz części zamiennych. W przypadku nieprawidłowego działania któregośkolwiek z produktów, istnieje ryzyko pojawienia się ewentualnych roszczeń w stosunku do Spółki z tytułu odpowiedzialności za produkt oraz napraw gwarancyjnych. W opinii Zarządu zawarte ubezpieczenia są wystarczające by chronić Spółkę przed takimi roszczeniami, jak również nie istniały przypadki istotnych roszczeń skierowanych przeciwko Spółce z tego tytułu, jednakże nie ma pewności, iż takie roszczenia nie pojawią się w przyszłości lub iż pokrycie ubezpieczeniowe okaże się wystarczające.

b) Gwarancje bankowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość udzielonych gwarancji bankowych wyniosła:

Beneficjent	Gwarant	Wartość
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	Bank Handlowy	300 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PEKAO	1 000,00 zł
Skarb Państwa 3 Regionalna Baza Logistyczna	Bank Handlowy	2 434 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	Bank Handlowy	5 000 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	Bank Handlowy	480 000,00 zł
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	18 000,00 zł
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	253 000,00 zł
Philippine Department Of National Defence	MIZUHO BANK	12 073 084,97 \$
Skarb Państwa – Jw. 2305	Bank Handlowy	84 000,00 zł
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	47 838 000,00 zł
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	13 847 950,08 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	3 137 335,20 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	41 543 850,24 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	9 412 005,60 \$
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO	33 300 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO	219 780 000,00 zł
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	47 838 000,00 zł
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Credit Agricole	2 524 426,56 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Credit Agricole	7 573 279,68 \$
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	PKO BP	5 549 189,09 zł
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	PKO BP	35 000 000,00 zł

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość udzielonych gwarancji bankowych wyniosła:

Beneficjent	Gwarant	Wartość
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	Bank Handlowy	695 905,50 zł
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	Bank Handlowy	384 439,02 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie	Bank Handlowy	300 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie	Bank Handlowy	5 000 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie	Bank Handlowy	480 000,00 zł
Skarb Państwa 3 Regionalna Baza Logistyczna	Bank Handlowy	2 434 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	Pekao SA	31 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	Pekao SA	5 430 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	Pekao SA	77 600 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	Pekao SA	47 838 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	Pekao SA	47 838 000,00 zł
Philippine Department of National Defence	MIZUHO Bank	12 073 122,58 \$
Philippine Department of National Defence	MIZUHO Bank	36 219 254,91 \$
Philippine Department of National Defence	MIZUHO Bank	12 073 084,97 \$
Skarb Państwa- Jednostka Wojskowa Nr 2305	Bank Handlowy	170 000,00 zł
Skarb Państwa- Jednostka Wojskowa Nr 2305	Bank Handlowy	84 000,00 zł
ETC-PZL Aerospace Industries Sp. z o.o.	Bank Handlowy	3 753 910,21 zł
ETC-PZL Aerospace Industries Sp. z o.o.	Bank Handlowy	6 569 342,87 zł
ETC-PZL Aerospace Industries Sp. z o.o.	Bank Handlowy	2 815 432,64 zł
The General Inspectorate of Aviation of the Ministry of The Interior	UniCredit Bank	13 847 950,08 \$
The General Inspectorate of Aviation of the Ministry of The Interior	UniCredit Bank	3 137 335,20 \$
The General Inspectorate of Aviation of the Ministry of The Interior	UniCredit Bank	41 543 850,24 \$
The General Inspectorate of Aviation of the Ministry of The Interior	UniCredit Bank	9 412 005,60 \$
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO Bank Polski	33 300 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO Bank Polski	219 780 000,00 zł
Serviciul De Protectie Si Paza	UniCredit Bank	1 225 708,83 RON

c) Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez Spółkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych i pozabilansowych wyniosła na 31 grudnia 2022 roku 357 875 189,09 złotych, 175 482 486,67 dolarów amerykańskich

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez Spółkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych i pozabilansowych wyniosła na 31 grudnia 2021 roku 454 504 030,24 złotych, 128 306 603,58 dolarów amerykańskich oraz 1 225 708,83 Ron rumuńskich.

18. INNE UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Poza umowami opisanymi w notcie 18 Spółka posiadała następujące umowy nieuwzględnione w bilansie:

zawarte na dzień 31 grudnia 2022 roku

- umowy leasingu operacyjnego:
 - 28 samochodów osobowych

zawarte na dzień 31 grudnia 2021 roku

- umowy leasingu operacyjnego:
 - Centrum obróbczego DOOSAN o szacunkowej wartości netto 1.889.658,50 złotych, zawarta w dniu 10 marca 2017 roku, na okres 60 miesięcy. Cena leasingu 26 247,21 złotych netto miesięcznie.
 - - 26 samochodów osobowych

19. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2022 i 2021 roku była następująca:

<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
1. Materiały	530 652,94	435 949,12
Przychód ze sprzedaży krajowej	530 652,94	435 949,12
Przychód ze sprzedaży eksportowej	-	-
2. Usługi	142 529 801,52	137 703 875,57
Przychód ze sprzedaży krajowej	37 931 569,45	99 040 214,93
Przychód ze sprzedaży eksportowej	104 598 232,07	38 663 660,64
3. Wyroby gotowe	967 257 251,83	1 004 269 552,19
Przychód ze sprzedaży krajowej	92 139 235,54	14 105 430,30
Przychód ze sprzedaży eksportowej	875 118 016,29	990 164 121,89
Przychody netto ze sprzedaży, razem:	1 110 317 706,29	1 141 973 427,76
w tym przychody ze sprzedaży materiałów	530 652,94	435 949,12

Struktura terytorialna przychodów

<i>Obszar działalności</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
1. Stany Zjednoczone Ameryki	370 537 897,37	556 371 031,57
2. Niemcy	18 862 153,56	1 012 331,28
3. Kanada	30 837 919,83	20 153 942,23
4. Indie	-	115 983,70
5. Polska	130 070 804,99	113 077 762,14
6. Estonia	1 002 178,09	3 421 134,71
7. Jordania	203 785,32	451 376,89
8. Grecja	207 821,47	709 590,93
9. Nepal	47 158 293,57	170 149,25
10. Filipiny	98 281 893,89	370 449 307,66
11. Izrael	5 875 758,45	266 413,65
12. Rumunia	405 867 298,99	75 691 471,86
13. Hiszpania	604 201,95	-
14. Pozostałe	277 045,87	82 931,89
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 109 787 053,35	1 141 973 427,76

20. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka dokonała odpis aktualizujący wartość środków trwałych w kwocie 34 119,07 zł. W roku poprzednim Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość środków trwałych na wartość 1 997 211,07 zł.

21. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku, jak i w roku poprzednim, Spółka nie powiększyła ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów o odsetki oraz różnice kursowe.

22. ZAPASY

<i>Tytuł</i>	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
1. Materiały	15 976 680,44	17 971 741,99
2. Półprodukty i produkty w toku	98 843 705,84	180 581 009,75
3. Produkty	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	7 594 420,36	3 063 772,31
Ogółem zapasy w cenie sprzedaży netto	122 414 806,64	201 616 524,05
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(132 097 618,98)	(133 297 620,04)

Na dzień 31 grudnia 2022 roku odpis aktualizujący wartość zapasów wynosi 132 097 618,98 złotych i jest o 1 200 001,06 złotych niższy od odpisu aktualizującego wartość zapasów na dzień 31 grudnia 2021 roku. Zmiana wynika z utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących w 2022 roku w kwocie 1 395 758,92 złotych oraz rozwiązania/wykorzystania odpisów w kwocie 2 595 759,98 złotych.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka ujęła w rachunku zysków i strat (w pozostałych przychodach operacyjnych) przychód z tytułu aktualizacji wartości zapasów w kwocie 1 200 001,06 złotych. Na tą wartość składa się utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 1 395 758,92 złotych oraz rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów w kwocie 2 595 759,98 złotych.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka zlikwidowała zapasy o wartości brutto (bez uwzględnienia odpisu aktualizującego) 1 084 142,13 złotych, na które był utworzony odpis w kwocie 980 742,11 złotych (w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku odpowiednio 147 609,06 , 70 786,52 złotych).

W 2015 roku Spółka wstrzymała produkcję części statków powietrznych, oraz przeprowadziła proces restrukturyzacji Spółki celem dostosowania do aktualnych potrzeb produkcyjnych. Na wstrzymane zlecenia produkcyjne, a także na materiały do samolotów M28 pod wyposażenie opcyjnie, zapas bezpieczeństwa i zapas serwisowy Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość produkcji w toku. W 2016 roku Spółka objęła odpisem samoloty M28 o numerach 343,344 oraz od 348 do 356 na łączną wartość 72 167 400,60 złotych. W 2017 r. spółka objęła dodatkowym odpisem samoloty M28 na łączną wartość 15 703 840,94 zł. W 2018 roku spółka objęła dodatkowym odpisem aktualizującym samoloty M28 o numerach od 348 do 354 na łączną wartość 14 932 411,25 złotych oraz zmniejszyła wartość odpisu dla samolotów o numerach 343, 344 oraz 347 na łączną wartość 4 663 892,00 złotych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku łączna wartość odpisu aktualizującego wartość samolotów M28 wynosiła 98 139 759 złotych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku spółka objęła odpisem aktualizującym samoloty M28 o numerach 343, 344 oraz od numeru 348 do 354 na łączną wartość 79 890 128,04 złotych. Zmniejszenie wartości odpisu wynikało ze sprzedaży samolotów M28 o numerach 347, 355, 356 w 2019 roku.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka objęła odpisem aktualizującym samoloty M28 o numerach 344 oraz od numeru 348 do 354 na łączną wartość 70 996 162,20 złotych. W 2020 roku wartość odpisu aktualizujących dla samolotów M28 zmniejszyła się z tytułu sprzedaży samolotu M28 #343 o wartość 8 893 965,84 złotych.

Na dzień 31.12.2021 wartość odpisów na zapasy samolotów M28 wynosiła 71 609 303,16 złotych. W 2022 roku wartość odpisów na zapasy wzrosła o 55 308,88 złotych i na dzień 31.12.2022 wynosiła 71 664 612,04 złotych. Wzrost odpisów wynika z przealokowania materiałów objętych odpisem z innych projektów na projekty samolotów M28.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka posiadała nakłady na produkcję samolotów M28 w wysokości 191 084 965,68 złotych. W 2020 roku Spółka poniosła nakłady na samoloty M28 w wysokości 3 808 872,36 złotych (w tym na samolot o numerze 343 o wartości 1 094 769,85 złotych). W wyniku sprzedaży samolotu M28 o numerze 343 wartość nakładów na samoloty M28 zmniejszyła się o kwotę 24 539 556,07 złotych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka posiadała nakłady na produkcję samolotów M28 (o numerach 344, od 348 do 354) w wysokości 170 354 483,55 złotych. W okresie od 31.12.2020 roku do 31.12.2021 roku wartość nakładu na produkcję M28 (o numerach 344, od 348 do 354) zwiększyła się o 1 945 807,75 złotych. Na dzień 31.12.2021 roku Spółka posiadała nakłady na produkcję samolotów M28 (o numerach 344, od 348 do 354) w wysokości 172 300 291,30 złotych. W okresie od 31.12.2021 roku do 31.12.2022 roku wartość nakładu na produkcję M28 (o numerach 344, od 348 do 354) zwiększyła się o 495 058,69 złotych. Na dzień 31.12.2022 roku Spółka posiadała nakłady na produkcję samolotów M28 (o numerach 344, od 348 do 354) w wysokości 172 795 349,99 złotych.

23. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANIEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

24. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zysk/ (strata) brutto	138 420 298,05	198 711 435,39
(-) Przychody roku bieżącego nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	(39 907 656,43)	(7 132 502,50)
rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	(2 579 771,93)	(1 998 703,72)
rozwiązanie odpisu na środki trwałe (Enovia)	-	(952 025,03)
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-	-
rozwiązanie rezerwy na opłaty licencyjne	(33 313 712,62)	-
inne	(4 014 171,88)	(4 181 773,75)
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	20 820 213,23	73 233 747,11
amortyzacja środków trwałych objętych dotacją	1 788 680,46	1 816 886,46
rezerwa na opłaty licencyjne	-	13 705 249,00
koszty zwrócone w formie dotacji	8 667 942,13	18 048 379,40
odpis aktualizujący wartość zapasu	1 369 441,56	1 940 525,34
odpis aktualizujący wartość należności	-	3 741,68
koszty usług niematerialnych nie spełniających definicji kosztów uzyskania	18 326 427,42	12 366 181,55
koszt kontraktu niespełniający definicji kosztu bezpośredniego	13 235 551,29	-
kary umowne	126 588,62	65 104,41
PFRON	695 123,00	713 811,29
Inne koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	15 139 412,88	3 141 196,27
Inne rezerwy	(31 528 954,13)	21 432 671,71
(+) Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	212 210 197,37	(36 864 112,70)
- zarachowane przychody z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	212 210 197,37	(36 864 112,70)
(-) Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	(143 035 073,66)	(36 196 610,50)
- zarachowane koszty z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	(143 035 073,66)	(36 196 610,50)
(+/-) Inne różnice	(10 923 424,81)	(15 399 814,08)
- Należne przychody z tytułu wystawionych faktur	(2 147 520,21)	2 769 811,19
- dotacje	(8 643 602,43)	(17 753 697,32)
- nieodpłatnie otrzymany ST,	40 463,36	-
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową i bilansową	(172 765,53)	(415 927,95)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	184 584 553,75	176 352 142,72
Stawka podatkowa	19%	19%
Podatek dochodowy (bieżący)	35 071 065,00	33 506 907,00
Korekta podatku lata ubiegłego	-	-

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(8 794 765,00)	6 462 696,22
Podatek dochodowy – razem	26 276 300,00	39 969 603,22

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

Na rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat/ za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>				
Należności krótkoterminowe	-	-	-	-
Umowy długoterminowe - zarachowane należności	670 973 869,89	527 938 796,23	143 035 073,66	36 864 112,70
Dodatnie różnice kursowe	90 667 847,98	6 001 449,53	84 666 398,46	(2 397 518,14)
Razem dodatnie różnice przejściowe	761 641 717,87	533 940 245,76	227 701 472,12	34 466 594,56
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	144 711 926,39	101 448 646,69	43 263 279,70	6 548 652,97
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>				
Rezerwy z tytułu nagród odpraw emerytalnych	3 227 212,43	4 444 533,97	(1 217 321,54)	(423 483,73)
Ujemne różnice kursowe	121 538 293,93	1 941 477,98	119 596 815,95	(1 195 172,77)
Koszt wynagrodzeń	250 136,61	2 576 415,17	(2 326 278,56)	129 477,82
Należności krótkoterminowe	6 159 827,25	4 023 107,03	2 136 720,22	2 769 811,19
Odpis aktualizujący wartość środków trw. CLZ	34 119,07	-	34 119,07	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów tr.Bedek	1 997 211,07	1 997 211,07	-	1 997 211,07
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	5 010 033,12	(5 010 033,12)	-2 416,87
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	132 097 618,98	133 297 620,04	(1 200 001,06)	(51 110,07)
Odpis aktualizujący wartość aktywów trwałych	7 440 233,42	7 440 233,42	-	-
Rezerwa na opłaty licencyjne	-	33 313 712,62	(33 313 712,62)	13 705 249,00
Koszt przyrządów F-16	13 235 551,29	-	13 235 551,29	-
Zobowiązania z tyt.niezapłaconych składek ZUS	3 876 573,22	3 871 865,53	4 707,69	413 594,37
Zobowiązania z tyt.umów cywilnoprawnych	22 449,72	31 816,16	(9 366,44)	18 937,34
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	6 995 527,14	9 374 343,50	(2 378 816,36)	3 948 914,34
Rezerwa na zobowiązanie Accrued Liab Corp FD	-	653 134,00	(653 134,00)	653 134,00
Rezerwa na premie	6 871 468,71	7 706 189,38	(834 720,67)	(3 365 877,11)
Rezerwa na nagrodę za wyniki	-	6 667 854,80	(6 667 854,80)	42 409,31
Rezerwa na dodatkowe wynagrodzenie	1 425 288,15	1 473 505,92	(48 217,77)	1 473 505,92
Rezerwa na straty i dokończenie produkcji	15 268 106,83	26 190 706,92	(10 922 600,09)	6 895 753,96
Rezerwa na urlopy	2 793 547,16	3 355 522,90	(561 975,74)	353 004,48
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	9 876 887,59	17 961 257,46	(8 084 369,87)	9 286 072,17
Umowy długoterminowe-produkcja w toku	624 073 147,84	411 862 950,47	212 210 197,37	-36196 610,50
Razem ujemne różnice przejściowe	957 183 200,41	683 193 491,46	273 989 708,95	452 403,92

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	181 864 808,08	129 806 763,38	52 058 044,70	85 956,75
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-		-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - netto	181 864 808,08	129 806 763,38		-
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(8 794 765,00)	(6 462 696,22)

25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	14 137,29	-
- zysk z tytułu rozchodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	14 137,29	-
Dotacje	11 185 973,65	20 601 583,80
Inne przychody operacyjne, w tym:	8 610 507,09	4 376 592,46
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	-	2 416,87
- przychody z tytułu refaktur	7 369 457,97	3 246 895,84
- rekompensata kosztów	6 325,44	90 794,51
- rozwiązanie rezerwy na zapasy	1 200 001,06	51 110,07
- rozwiązanie odpisu Enovia	-	952 025,03
- zwrot program scholar, kurs ang,	16 396,20	32 743,99
- inne	18 326,42	606,15
Pozostałe przychody operacyjne, razem	19 810 618,03	24 978 176,26

26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	920 710,22
- strata z tytułu rozchodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	920 710,22
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	34 119,07	1 997 211,07
- odpis na środki trwałe Bedek	-	1 997 211,07
- odpis na środki trwałe CLZ	34 119,07	-
Inne koszty operacyjne, w tym:	8 312 439,16	1 113 178,48
- koszty złej jakości	927 119,77	-
- darowizny	622 328,41	97 000,00
- koszt złomowanych zapasów, braków produkcyjnych, materiałów nieprzydatnych itp.	1 212 165,74	165 488,30
- prace konserwacyjne na statkach powietrznych	1 841 244,87	533 578,88
- koszty NRE	3 556 490,27	-
- kara umowna	126 588,62	65 104,41
- inne	26 501,48	252 006,89
Pozostałe koszty operacyjne, razem	8 346 558,23	4 031 099,77

27. PRZYCHODY FINANSOWE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Odsetki, w tym:	-	-
- odsetki bankowe	-	-
Przychody finansowe, razem	-	-

28. KOSZTY FINANSOWE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Odsetki w tym:	7 010 224,03	11 019,98
- odsetki bankowe	9 645,60	10 481,98
- odsetki pozostałe	7 000 578,43	538,00
Inne, w tym:	25 756 136,97	7 254 627,76
- różnice kursowe*	25 756 136,97	7 254 627,76
Koszty finansowe, razem	32 766 361,00	7 265 647,74

[* pozycja „różnice kursowe” w kosztach finansowych obejmuje nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi]

29. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	1 096 458,11	1 890 963,86
odsetki od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-
różnice kursowe od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-

30. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku, jak i w roku poprzednim, nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

31. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
Środki pieniężne w banku	1 361 872 313,74	983 590 547,67
- rachunki bieżące	1 360 523 229,46	983 099 358,81
- rachunek VAT	1 349 084,28	491 188,86
Inne środki pieniężne	2 532 769,39	(2 767 309,40)
- Wycena środków pieniężnych	2 532 769,39	(2 767 309,40)
Środki pieniężne, razem	1 364 405 083,13	980 823 238,27

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT stanowią środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

32. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻYCH

<i>Należności</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(157 339 597,45)	11 867 572,30
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	-
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(157 339 597,45)	11 867 572,30

<i>Zobowiązania</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	398 661 712,15	277 877 925,58
- Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	8 455 684,32	938 628,58
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	407 117 396,47	278 816 554,16

<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(56 970 460,44)	2 717 099,73
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(56 970 460,44)	2 717 099,73

<i>Zapasy</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu zapasów	79 201 717,41	8 446 323,35
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	79 201 717,41	8 446 323,35

33. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

<i>Grupa zatrudnionych</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	5	5
Zarząd	744,49	736,58
Pracownicy umysłowi	764,68	876,35
Pracownicy fizyczni	1 514,17	1 617,93
Zatrudnienie, razem		

34. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	200 000,00	200 000,00

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozostałe usługi	-	-
Razem, w tym:	200 000,00	200 000,00
- należne na dzień bilansowy	80 000,00	-
- wypłacone na dzień bilansowy	120 000,00	-

35. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Spółki wyniosły:

<i>Wynagrodzenia</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
Zarząd Spółki	4 016 552,47	3 794 459,96
Wynagrodzenia, razem	4 016 552,47	3 794 459,96

Spółka nie posiadała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administrujących.

36. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku, jak i w roku poprzednim, Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

37. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Lockheed Martin Corporation, Bethesda, Maryland, 20817, USA Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, jest sporządzane przez Lockheed Martin Corporation oraz jest dostępne do wglądu w siedzibie Lockheed Martin Corporation, Bethesda, Maryland, 20817, USA.

b) Podmiot dominujący

Podmiotem dominującym wobec Spółki jest Sikorsky Aircraft Corporation z siedzibą w Stratford, Connecticut, USA.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w punkcie a, sporządzane jest przez Sikorsky Aircraft Corporation z siedzibą w Stratford, Connecticut, USA. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne do wglądu w siedzibie Sikorsky Aircraft Corporation Stratford, Connecticut, USA.

Wielkość transakcji z podmiotem dominującym wyniosła:

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zakupy SAC	488 380 036,43	480 143 019,72
Sprzedaż	302 641 674,25	580 544 487,68

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	9 072 856,20	480 894 809,17
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	63 786 355,97	104 793 393,15

*W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Sikorsky Aircraft Corporation uwzględniono wycenę kontraktów długoterminowych oraz należności niezgłoszone do rozrachunku wynikające z tej wyceny jak również przychody z tytułu refaktur prezentowane w pozostałych przychodach operacyjnych.

c) Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi, w tym z podmiotami znajdującymi się wraz ze Spółką pod wspólną kontrolą podmiotu dominującego

Wielkość transakcji Spółki z pozostałymi podmiotami powiązanymi wyniosła:

Spółka A Derco

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż	378 749,67	124 482,27
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	7 380,63	77 385,51

*Spółka B Lockheed Martin Global
(4010)*

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zakupy	7 397 677,38	5 517 850,96
Sprzedaż*	452 350,50	378 511,32
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	43 048,33

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Lockheed Martin Global Warszawa. uwzględniono przychody z tytułu refaktur

*Spółka C LM Space System Company
(4540)*

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	25 155,79	-
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	-

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

<i>Spółka D LM Aeronautics</i>		
(4666)	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	44 240 118,53	-
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	2 047 017,47	-
<i>Spółka E LM Missiles & Fire Control</i>		
(4580)	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	291 749,13	721 857,00
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	75 600,92	13 402,77
<i>Spółka F LM Missiles & Fire Control Dallas</i>		
(4620)	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	-	71 417,63
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	1 637,88
<i>Spółka G LMUK Ltd (EBS)</i>		
(5071)	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	-	12 400,15
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
<i>Spółka H LM Greenville</i>		
(4657)	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<u>Ogółem</u>	<u>Ogółem</u>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	16 715 769,12	-
	<u>31 grudnia 2022 roku</u>	<u>31 grudnia 2021 roku</u>

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	Ogółem	Ogółem
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	1 858 714,15	-

Spółka I LM corporation.

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	Ogółem	Ogółem
Zakupy	23 680 852,90	10 733 800,97
Sprzedaż*	-	-
	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
	Ogółem	Ogółem
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług LM	-	177 847,08

*Spółka J Lockheed Martin Corp.
(600141)*

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	Ogółem	Ogółem
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	7 142 526,93	2 454 230,32
	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
	Ogółem	Ogółem
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	501 777,12	722 351,20
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług LM	-	-

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Lockheed Martin Corp. uwzględniono przychody z tytułu refaktur

*Spółka K Lockheed Martin
(600166)*

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	Ogółem	Ogółem
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	12 200,01	-
	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
	Ogółem	Ogółem
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług LM	-	-

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Lockheed Martin uwzględniono przychody z tytułu refaktur

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Spółka L Sikorsky Commercial Inc
(600241)

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zakupy	-	-
Sprzedaż*	65 930,97	377 043,61

	<i>31 grudnia 2022 roku</i>	<i>31 grudnia 2021 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	9 831,90	54 401,48
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług LM	-	-

38. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE Z POZOSTAŁYMI STRONAMI POWIĄZANYMI

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

39. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYCH SPÓŁKA JEST WSPÓLNIKIEM PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ MAJĄTKOWĄ

Spółka w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim nie była wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

40. WYKAZ PODMIOTÓW, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE LUB W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM PODMIOTU

31 grudnia 2022 roku
(w tysiącach złotych)

<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Wartość bilansowa udziałów/ akcji</i>	<i>Udział w kapitale własnym (%)</i>	<i>Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku*</i>	<i>Kapitały własne na dzień 31 grudnia 2022 roku*</i>
1 .Lotnisko Mielec Sp. z o.o.	Mielec	2,0	0,01%	9 428,00	30 605,70

31 grudnia 2021 roku

<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Wartość bilansowa udziałów/ akcji</i>	<i>Udział w kapitale własnym (%)</i>	<i>Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Kapitały własne na dzień 31 grudnia 2021 roku</i>
1. Lotnisko Mielec Sp. z o.o	Mielec	2,0	0,01%	234,5	31 401,90

41. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Spółka posiada pisemne wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całłościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także

opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Raz do roku obowiązujące w Spółce wytyczne obejmowane są przeglądem przez Zarząd Spółki, a raz na kwartał przeprowadzana jest kontrola ich stosowania w praktyce. Polityka księgowa Spółki dotycząca instrumentów pochodnych została opisana we wprowadzeniu.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada nadwyżkę środków finansowych oraz ma możliwość korzystania z finansowania z grupy Lockheed Martin. Spółka nie korzysta z lokat i pożyczek uzależnionych jest od stóp procentowych obowiązujących na rynku, w związku z powyższym Spółka nie jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych, co wpływa na zmniejszenie rentowności lokat finansowych lub też zwiększenie kosztów zaciągniętych pożyczek. Spółka nie może dokonywać samodzielnych inwestycji swego portfela inwestycyjnego bez wytycznych i zatwierdzeń w grupie.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 90% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 80% kosztów wyrażonych jest w tej samej walucie sprawozdawczej.

Spółka zawiera transakcje zabezpieczające poprzez grupę, aby zminimalizować wpływ różnic kursowych na przepływy finansowe spółki

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zabezpieczyła transakcje zakupów denominowane w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe rozrachunki.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka zabezpieczyła transakcje zakupów denominowane w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe rozrachunki.

Ryzyko kredytowe

Polityka kredytowa jest spójna ze strategią Spółki i uwzględnia jej długoterminowe cele. Polityka ta zapewnia optymalne zaangażowanie środków Spółki na należności, dokonywanie sprzedaży tylko w przypadku ryzyka na akceptowalnym poziomie i w najbardziej korzystny dla Spółki sposób. Ryzyko kredytowe wynikające z niemożności wypełnienia przez drugą stronę warunków określonych w umowach związanych z instrumentami finansowymi Spółki zasadniczo ogranicza się do kwot, o które zobowiązania drugiej strony przewyższają zobowiązania Spółki.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Kategoria aktywów/pasywów	Odsetki zrealizowane	Odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe		-	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Kategoria aktywów/pasywów	Odsetki zrealizowane	Odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe		-	-	-

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Charakterystyka instrumentów finansowych
31 grudnia 2022 roku

Ilość instrumentów finansowych	822
Wartość instrumentów finansowych	2 426 102 218,89
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	zmiana harmonogramu dostaw
Sposób ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	Przychody finansowe lub koszty finansowe lub kapitał z aktualizacji wyceny.
Wartość instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania	
- odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym	32 622 987,50
- zaliczone do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego	(35 210 727,50)

Charakterystyka instrumentów finansowych
31 grudnia 2021 roku

Ilość instrumentów finansowych	284
Wartość instrumentów finansowych	628 655 703,83
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	zmiana harmonogramu dostaw
Sposób ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	Przychody finansowe lub koszty finansowe lub kapitał z aktualizacji wyceny.
Wartość instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania	
- odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym	(4 990 192,12)
- zaliczone do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego	4 679,58

Tabela zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Stan kapitału na początek okresu	Okresowa wycena pozycji zabezpieczanych (7 265 736,74)
Zwiększenia, z tytułu okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczeniem zmian w przepływach pieniężnych	32 622 990,29
Stan kapitału na koniec okresu	25 357 253,55

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Okresowa wycena pozycji zabezpieczanych

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stan kapitału na początek okresu	(2 275 544,62)
Zwiększenia, z tytułu okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczeniem zmian w przepływach pieniężnych	(4 990 192,12)
Stan kapitału na koniec okresu	(7 265 736,74)

Wartość godziwa

Instrumenty finansowe prezentowane są w sprawozdaniu w wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych została ustalona poprzez zdyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych przy użyciu aktualnie obowiązujących stóp procentowych.

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Spółka stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń dla zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Instrumentem zabezpieczającym jest seria transakcji forward. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała kilka kontraktów terminowych, które zostały zawarte w celu zabezpieczenia planowanej transakcji zakupu 1 359 913 668,03USD oraz 258 889 ,69 EUR i sprzedaży w 821 108 011,42 USD oraz 1 412 500,00 EUR. Zgodnie z tymi kontraktami, Spółka zobowiązana jest dokonać zakupu USD i EUR lub sprzedaży USD i EUR po ustalonym kursie terminowym, z terminami rozliczenia przypadającymi w okresie od 01.01.2023 do 28.08.2026. Na dzień 31 grudnia 2022 roku niezrealizowany zysk w kwocie 25 357 253,55 PLN zostały ujęte w kapitale własnym.

42. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.