XML file: Выберите файл Файл не выбран

Show financial statement

Title of financial statement:

The starting date of the period for which the report was drawn up: 2023-01-01

The end date of the period for which the report was drawn up: 2023-12-31

The date of preparing the financial statement: 2024-10-25

Code of financial statement:

System code: SFSINZ (1)

Schema version: 1-2

valueOf_: SprFinSkonsolidowanaJednostkaInnaWZlotych

FinancialStatementsVariant: 1

Introduction to consolidated financial statement:

Parent entity details:

Name of the company, registered office:

Name of the company: WYTWÓRNIA SPRZĘTU KOMUNIKACYJNEGO „PZL-KALISZ" SPÓŁKA AKCYJNA

Registered office:

Province (voivodeship): WIELKOPOLSKIE

County: KALISZ

Municipality: KALISZ

City: KALISZ

Primary activity of parent entity: 3030Z;2561Z;2562Z;2811Z;2813Z;2815Z;2932Z;3316Z;6820Z;7219Z

Tax Identfication Number (NIP): 6180042077

KRS number (National Court Register): 0000071223

List of subordinate entities, co-subsidiaries, and associated entities, whose data is included in the consolidated financial statements:

Name of the company and registered office of subsidiaries, co-subsidiaries and affiliates, the data of which have been covered by consolidated financial statement: NARZĘDZIOWNIA-MECHANIK Sp. z o.o.. .Częstochowska 140, 62-800 Kalisz

Business activity: Produkcja mechaniczna elementów metalowych, produkcja narzędzi, produkcja łożysk, kół zębatych, przekładni zębatych, elementów napędowych.

Share owned by the dominant entity, shareholder in a co-subsidiary, or a significant investor in the share capital (fund): 100.0

Share in the total number of votes, if it is different from the share capital (fund): 100.0

Mutual capital ties between consolidated entities: Jednostka zależna

Information on the criteria used by the parent entity to include subsidiaries in the consolidated financial statement; this information may not be disclosed if the parent entity exercises control over an entity directly or indirectly holding a majority of the total number of votes in the body constituting another entity (subsidiary), also on the basis of agreements with other people entitled to vote, exercising their voting rights in accordance with the will of the parent entity and if the share in the total number of votes is equal to the share in the initial capital (fund):

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej objęte są wszystkie podmioty, w których WSK PZL-KALISZ S.A. bezpośrednio lub pośrednio sprawuje kontrolę z wyłączeniem podmiotów, które zostały wyłączone ze względu na istotność (art. 58 Ustawy o rachunkowości). W skład grupy WSK PZL Kalisz wchodzi Narzędziownia Mechanik Sp. z o.o.

List of entities other than subordinate entities:

Name of the company and registered office of entity, where subordinated parties held equity participation: CENZIN sp. z o.o.

Name of the company and registered offices of subordinated entities that hold participation in capital of entity different that subordinated entity: ul. Czerniakowska 81/83, 00-957 Warszawa

Share in the share capital and net financial result for the last financial year: 0.44

Share in the total number of votes, if it is different from the share capital (fund): 0.44

Indication of the period covered by the consolidated financial statements:

Date from: 2023-01-01

Date To: 2023-12-31

Name of the company and registered office of related entity:

WSK PZL GRUPA

Financial years or periods covered by the financial statement of the related entity:

Date from: 2023-01-01

Date To: 2023-12-31

Indication that the financial statements of consolidated entities contain aggregated data, if the related entities maintain 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 that the financial statements constituting the basis for preparing the consolidated financial statements were prepared assuming the related parties will be a going concern in the foreseeable future: True

Indication whether there are any circumstances that could pose a threat to the going concern status of those entities: true - No circumstances indicating a threat to continue activity; false - Circumstances indicating a threat to continue activity occured: False

Description of circumstances indicating threats to the company's operation continuity: Grupa Kapitałowa identyfikuje występowanie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności z uwagi na poniższe okoliczności zidentyfikowane w Jednostce Dominującej WSK PZL-KALISZ S.A. Niekorzystna struktura kapitałowa, a w szczególności wymóg KSH art. 397 (W odniesieniu do spółki akcyjnej przesłanką zagrożenia kontynuacji działalności jest sytuacja, gdy strata bilansowa przekracza sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego) spowodował, że zwołano NWZ. W dniu 24.05.2024 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie na podstawie art.397 Kodeksu spółek handlowych Uchwałą nr 4 postanowiło o dalszym istnieniu Spółki WSK "PZL-KALISZ" SA. Sprawozdanie finansowe WSK PZL-KALISZ za okres 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku zostało sporządzone przy założeniu występowania okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności. Niekorzystne działanie czynników zewnętrznych oraz poziom uzyskiwanych przez Spółkę w ostatnich latach wyników finansowych potwierdzają istnienie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności. Zagrożenie zdolności Spółki WSK PZL-KALISZ do kontynuacji działalności wynika w szczególności z: • istotnego zawężenia podstawowego rynku zbytu dla produktu finalnego jakim jest silnik ASz-62IR, • ponoszenia wysokich kosztów energii elektrycznej i cieplnej, co przy słabym stanie technicznym infrastruktury obniża stronę płynnościową Spółki WSK PZL-KALISZ, • trudność pełnego przeniesienia wzrostu kosztów operacyjnych na poziom cen sprzedaży stanowiąca przyczynę strat operacyjnych, a w konsekwencji ujemnych przepływów z działalności operacyjnej i braku możliwości terminowego regulowania niektórych rodzajów zobowiązań, Wskazane symptomy niepewności co do zdolności jednostki

do kontynuacji działalności, będą złagodzone przez środki zapobiegawcze podejmowane przez Zarząd Spółki. Do działań tych niewątpliwie należy zaliczyć: • wykorzystanie bieżącej sytuacji geopolitycznej i budowanie linii produkcji zbrojeniowej, dywersyfikacja źródeł przychodów, zwiększanie produkcji militarnej o charakterze wielkoseryjnym, • współpracę ze spółkami z GK PGZ w ramach projektów militarnych inicjowanych przez MON, a realizowanych przez Grupę PGZ, • weryfikację uzyskiwanych cen sprzedaży przy ponoszonym kosztach wytworzenia / działalności, • pozyskiwanie zamówień o zwiększonych seriach, • przegląd i optymalizację grupy procesów, stanowisk i maszyn w kierunku szczegółowej obserwacji stanowisk i podział operacji na zabiegi. • zmianę rozmieszczenia maszyn w gniazdo czy używanie małych maszyn wykonujących proste operacje, • przekonfigurowanie funkcjonowania wypożyczalni narzędzi wraz z wdrożeniem dedykowanego oprogramowania informatycznego, który również pozwoli na sprawniejszą gospodarkę remontową maszyn i urządzeń, • prowadzoną centralizację funkcji zakupowych, która pozwoli na pełniejszą kontrole strony kosztowej i wypracowanie efektywniejszych parametrów transakcyjnych, • aktywny przegląd programów pod kątem dostępności środków pomocowych celowanych na poprawę stanu energochłonności (w tym termomodernizacji budynków), automatyzacji procesów technologicznych czy zagadnień z obszaru ochrony środowiska, w związku z przyznaniem Polsce środków pomocowych z KPO.

Accounting principles (policy) applicable when preparing consolidated financial statements:

Adopted accounting (policy) principles when preparing consolidated financial statement as far as and to the extent where the choice is allowed by statutory provisions::

" Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku pozycja 120 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej a także są zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 676 ze zmianami)." Sprawozdaniem finansowym skonsolidowanym Grupy Kapitałowej objęte są wszystkie Jednostki, w których PGZ S.A. bezpośrednio lub pośrednio sprawuje kontrolę z wyłączeniem Jednostek, które zostały wyłączone ze względu na istotność (art. 58 Ustawy o rachunkowości) lub ograniczenia w sprawowaniu kontroli (art. 57 Ustawy o rachunkowości). Grupa kapitałowa nie jest podatkową grupą kapitałową, zatem nie ma obowiązku wypełniania rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowy (zyskiem, stratą) brutto. W związku z powyższym grupa w sprawozdaniu finansowym w strukturze XML wykazuje wartość 0 złotych. "Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią, poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunku przepływów pieniężnych jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej wszystkich szczebli oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym sporządza się poprzez sumowanie odpowiednich pozycji zestawienia zmian w kapitale jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum. "

rules for grouping business operations:

Spółki uzyskują potwierdzenia sald wszystkich transakcji wewnątrzgrupowych między poszczególnymi Spółkami. Nie łączy się potwierdzeń w Grupach. Dla potrzeb potwierdzenia sald nie został ustalony próg istotności zatem Spółki uzyskują potwierdzenia sald wszystkich transakcji wewnątrzgrupowych między spółkami.

valuation methods of assets and liabilities:

"Wartości niematerialne i prawne Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się tytuły przeznaczone do używania na potrzeby Grupy, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności przekracza jeden rok. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w rejestrze WNiP na podstawie dokumentu OT w miesiącu, w którym nabywca prawa może odnosić bezpośrednio lub pośrednio korzyści z jego posiadania. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia. Wyjątek stanowią prace rozwojowe wykonane siłami własnymi, które wycenia się w koszcie wytworzenia. Za wartości niematerialne i prawne uważa się opisane powyżej aktywa o wartości większej niż 2.500 złotych. Aktywa równe lub niższe od tej wartości traktowane są jako zużycie materiałów" "Środki trwałe Za środki trwałe uznaje się składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 2.500 złotych i ujmuje się je w ewidencji środków trwałych. Środek trwały ujawniony podczas spisu z natury ujmuje się w ewidencji w miesiącu jego ujawnienia. Środek trwały ujmuje się w księgach po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Grupę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia przyjęcia do używania." "Inwestycje w obce środki trwałe Inwestycje w obcych środkach trwałych to nakłady na ulepszenie środków trwałych nie będących własnością jednostki, ale używanych przez nią na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy lub innych o podobnym charakterze." "Niskocenne środki trwałe Składniki majątkowe o okresie użytkowania powyżej roku, spełniające definicję środka trwałego (np. narzędzia) o wartości początkowej od 500 do 2.500 złotych klasyfikowane są jako niskocenne składniki rzeczowe. Niskocenne składniki rzeczowe nie są ujmowane w rejestrze środków trwałych. W przypadku zakupu istotnych wartościowo grup składników majątkowych stanowiących np. pierwsze wyposażenie możliwe jest przyjęcie każdego składnika osobno jako środka trwałego i poddanie odpisom amortyzacyjnym, pomimo faktu, że wartości pojedynczych składników z danej grupy będą niższe niż 2.500 złotych. Wydatki na niskocenne składniki rzeczowe są zaliczane do kosztów materiałów w momencie ich poniesienia." "Zapasy Jednostki ewidencjonują zapasy materiałów i towarów zgodnie z przyjętą indywidualną polityką. Na dzień bilansowy Jednostki ewidencjonują materiały i towary według rzeczywistych cen nabycia lub zakupu, jednak nie wyższych od cen sprzedaży towarów lub materiałów. Efektem wyceny materiałów lub towarów w cenach sprzedaży są odpisy aktualizujące. Wyroby gotowe, półprodukty i produkty w toku wycenia się po koszcie wytworzenia (sposób kalkulowania kosztu wytworzenia jest uzależniony od wewnętrznych uregulowań Spółki)." "Materiały i towary w drodze wycenia się w cenach zakupu, a dostawy niefakturowane w odpowiednich cenach ewidencyjnych materiałów i towarów. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego

wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość odpisu aktualizującego zwiększa wartość zapasów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

" "Należności Należności są to zasoby majątkowe kontrolowane przez Grupę o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku zdarzeń przeszłych, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należności wykazywane są w podziale na należności długo- i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych, zaangażowanych w kapitale oraz pozostałych. Stan należności podlegających wykazaniu w bilansie wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, pomniejszonej zgodnie z zasadą ostrożności - o ewentualne odpisy aktualizujące te należności." "Należności wyrażone w walucie obcej na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie NBP z dnia bilansowego. Należność główną na dzień bilansowy powiększa się o należne odsetki tylko wówczas, gdy Grupa obciąży odsetkami dłużnika, wystawioną w tym celu notą księgową/odsetkową. Odsetki zwłoki w zapłacie można naliczać do dnia zapłaty roszczenia, jego przedawnienia lub postanowienia kontrahenta w stan upadłości. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego." "Należności, które są przedawnione lub umorzone nie spełniają definicji aktywa, gdyż nie przyniosą Grupie w przyszłości żadnych korzyści ekonomicznych, dlatego należy je spisać w momencie przedawnienia lub umorzenia. W przypadku gdy na przedawnioną lub umorzoną należność utworzono odpis aktualizujący, należność powinna zostać spisana w ciężar konta „Odpisy aktualizujące wartość należności"". W pozostałych przypadkach należność powinna zostać spisana w ciężar konta „Pozostałe koszty operacyjne"" lub „Koszty finansowe"" w zależności czy należność dotyczyła działalności operacyjnej czy finansowej. Przedawnienie należności oznacza przewidziane prawem wygaśnięcie możliwości Ich dochodzenia na drodze sądowej wobec upływu terminu przedawnienia. Umorzenie należności oznacza zwolnienie przez wierzyciela dłużnika, za jego zgodą, z długu, wywołane innymi przyczynami aniżeli zapłata." "Drobne kwoty należności, których nie można jeszcze uznać za przedawnione, ale które figurują na koncie od dłuższego czasu i nie wykazują zmian, można uznać za nieściągalne. Odpisanie tego typu należności nieściągalnych - na podstawie sporządzonego protokołu/kalkulacji stwierdzającej nieopłacalność dochodzenia - dokonywane jest w księgach rachunkowych w pozostałe koszty operacyjne. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Każdą pozycje analizuje się indywidualnie, a wysokość odpisu jest uzależniona od sytuacji dłużnika, rodzaju należności oraz sposobu jej zabezpieczenia." "Rozliczenia międzyokresowe czynne W pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych prezentuje się wydatki poniesione w roku bieżącym, a stanowiące w całości lub w części koszt przyszłych okresów a także VAT naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach. Okres, w ciągu, którego rozlicza się RMC powinien być proporcjonalny o upływu czasu. Na RMC Grupa może również księgować koszty wewnętrznych, długofalowych projektów (np. koszty usług doradczych, projekty marketingowe lub logistyczne), nie dłużej jednak niż do końca zakończenia projektu." "Rezerwy Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, gdy wystę

puje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się Grupy z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku można rzetelnie oszacować i są one na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Grupy. Tylko skutki wykonania obowiązku wynikającego ze zdarzeń przeszłych, istniejącego niezależnie od przyszłych działań Grupy lub jej intencji są ujmowane w księgach rachunkowych w postaci rezerwy (lub biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów). " "Nie tworzy się rezerw (ani nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów) związanych z przyszłą działalnością. Nie tworzy się rezerwy na koszty dostosowania technologii produkcji. Grupa dokonuje wyceny rezerw oraz zasadności ich utworzenia, nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Kwota, na którą tworzona jest rezerwa, powinna wynikać z rzetelnego, uwzględniającego racjonalne przesłanki, oszacowania środków zawierających korzyści ekonomiczne niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy lub do przeniesienia go na stronę trzecią na ten dzień." Przy wycenie rezerw nie bierze się pod uwagę zysków z oczekiwanego zbycia aktywów np. części odzyskanych w toku wykonywania napraw gwarancyjnych, nawet jeśli oczekiwane zbycie jest związane ze zdarzeniem stanowiącym powód utworzenia rezerwy oraz przewidywanego zwrotu wydatków przez osoby trzecie. "Rezerwy na świadczenia pracownicze Rezerwy te kalkuluje się dla wszystkich pracowników, zarówno produkcyjnych, jak i nieprodukcyjnych. Rezerwy odnosi się na koszty działalności podstawowej. Zgodnie z postanowieniami KSR nr 6 rezerwy na świadczenia pracownicze księgowane są na kontach zespołu „6"" a w bilansie ujmowane jako rezerwy." "Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się na zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, które dokonywane są z tytułu: - odpraw emerytalnych, - odpraw rentowych, - nagród jubileuszowych, - inne świadczenia długoterminowe lub po ustaniu stosunku pracy, wynikające z układów zbiorowych lub regulacji wewnętrznych Grupy, - odprawy pośmiertne." "Podstawą wyceny rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników są przepisy prawa pracy, regulaminów wynagrodzeń, układów zbiorowych i innych wiążących porozumień pracodawców z pracownikami. Szacunek kwoty rezerwy powinien uwzględniać obowiązkowe obciążenie pracodawcy wynikające z obowiązujących na dzień szacowania rezerwy przepisów prawa (np. składki emerytalne i rentowe). Metodą szacowania rezerw na te świadczenia jest metoda aktuarialna." "Zobowiązania Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli Jednostka jako nabywca została nimi obciążona przez wierzyciela lub zgodnie z umową (i zasadą memoriału) odsetki te są należne kontrahentowi. Zwiększające wartość nominalną zobowiązania odsetki do zapłacenia przez Jednostkę zalicza się do kosztów finansowych." "Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie pó

źniej niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu (skorygowanej cenie nabycia) przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej." Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu wyksięgowuje się z ksiąg rachunkowych (drugostronnie tę operację odnosi się w pozostałe przychody operacyjne).

"Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne Międzyokresowe bierne rozliczenia kosztów tworzy się w związku ze zdarzeniami związanymi bezpośrednio z działalnością operacyjną. W tej pozycji bilansu prezentuje się również bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z rozliczenia umów długoterminowych na dzień bilansowy zgodnie z KRS 3." "Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów nie zalicza się zobowiązania wynikającego z przyjętych przez Grupę niefakturowanych dostaw i usług. Zalicza się je do zobowiązań z tytułu dostaw i usług (także wtedy, gdy ustalenie przez Grupę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków). Spółki Grupy Kapitałowej tworzą rezerwę na naprawy gwarancyjne. Rezerwę tę tworzy się tylko w związku z naprawami gwarancyjnymi, których koszty poniesie Spółka." "Rezerwę na naprawy gwarancyjne szacuje się na dzień bilansowy w podziale na poszczególne grupy asortymentowe lub zawarte umowy. Rezerwę wylicza się zgodnie z warunkami zawartymi w umowie. Sposób tworzenia, wykorzystania i rozwiązywania rezerw na naprawy gwarancyjne jest zgony z zasadami stosowanymi dla biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów." "Rozliczenia międzyokresowe przychodów Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, obejmujących w szczególności: - przychody przyszłych okresów wynikające z rozliczenia umów długoterminowych na dzień bilansowy zgodnie z KRS 3, - środki pieniężne otrzymane w postaci dotacji, dopłat, subwencji z przeznaczeniem na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, - rozliczenie majątku przyjętego na podstawie umów offsetowych, - przyjęte nieodpłatnie w tym w drodze darowizny środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, - ujemną wartość firmy." Jako przychody przyszłych okresów nie wykazuje się otrzymanych od odbiorców zaliczek na poczet dostaw i usług (w przypadku, gdy świadczenie nie zostało jeszcze wykonane). Takie pozycje wykazuje się jako zaliczki otrzymane na dostawy i usługi (pozycja B III 2e). "Różnice kursowe Przeliczeniu na walutę polską podlegają wszystkie wyrażone w walucie obcej sprzedaże, zakupy oraz operacje zaciągnięcia lub udzielenia kredytu (pożyczki), związane z nimi aktywa i zobowiązania, a także spieniężenia (zapłaty) tych aktywów i zobowiązań." "Jednostka dokonuje przeliczenia w następujący sposób: a) bieżąco, dla wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zobowiązań powstałych w wyniku transakcji zakupu materiałów, towarów, usług, środków trwałych, praw, papierów wartościowych itp. oraz należności powstałych ze sprzedaży materiałów, wyrobów, usług, towarów, praw, papierów wartościowych itp. - po kursie średnim danej waluty ogłoszonym przez NBP w dniu roboczym, poprzedzającym dzień zakupu lub sprzedaży. Równocześnie przeliczeniu na złote, według tego samego kursu waluty, podlegają stanowiące równowartość należności - przychody ze sprzedaży

fakturowanej zagranicznym kontrahentom w walucie obcej z tytułu wewnątrzwspólnotowych dostaw oraz eksportu, jak też zakupy dostaw i usług będące równowartością zobowiązania - stanowiące wewnątrzwspólnotowe nabycie i import - również fakturowane w walutach obcych," "b) bieżąco, w momencie ruchu pieniądza, dla wprowadzenia do ksiąg np. zapłaty należności (zaliczki, przedpłaty na poczet dostaw) lub zobowiązań za transakcje zakupu materiałów, towarów, usług, środków trwałych, praw, papierów wartościowych itp., zaciągnięcia lub udzielenia (uruchomienia, wykorzystania) pożyczek/kredytów oraz ich spłaty, jak i przychodów i rozchodów walut obcych posiadanych przez Jednostkę w gotówce (w kasie) lub na bankowym rachunku walutowym. " "Następuje to za pomocą: a) kursu waluty faktycznie zastosowanego do danej operacji, b) kursu średniego waluty ogłoszonego przez NBP z dnia roboczego poprzedzającego dzień zapłaty należności/zobowiązań - jeżeli charakter operacji wskazuje, iż nie byłoby uzasadnione przyjęcie do ich wyceny innego kursu." Na dzień bilansowy (ostatni dzień miesiąca oraz roku obrotowego), co dotyczy figurujących w księgach rachunkowych aktywów i zobowiązań wyrażonych i płatnych lub tylko wyrażonych w walucie obcej, w celu zaktualizowania ich wyceny złotowej wobec zmian kursów waluty po kursie średnim danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym na dzień bilansowy. "Instrumenty finansowe Instrumenty finansowe to kontrakty, które powodują powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to, czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy. Dla celów wyceny Grupa, wyróżnia następujące kategorie instrumentów finansowych: - przeznaczone do obrotu, - pożyczki udzielone i należności własne, - utrzymywane do terminu wymagalności, - dostępne do sprzedaży." Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających krótkoterminowych zmian cen lub wahań innych czynników rynkowych, albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Grupa zalicza akcje, obligacje, bony skarbowe, weksle, certyfikaty inwestycyjne itp., a także instrumenty pochodne o dodatniej wartości godziwej (o ile nie stanowią instrumentów zabezpieczających) i jeżeli nabyto je w celu szybkiej odsprzedaży, tzn. w okresie do 3 miesięcy. Pożyczki udzielone i należności własne - to niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) — aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy (kontraktu) środków pieniężnych wobec udzielenia jej pieniężnego kredytu lub pożyczki a także lokaty terminowe w bankach na okresy przekraczające 3 miesiące, w tym lokaty walutowe. Pożyczki udzielone i należności własne, które Grupa przeznaczyła do sprzedaży w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których umowy określają termin spłaty wartości nominalnej (wykupu) oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych (np. odsetek), Grupa zaś zamierz

a i ma możliwości finansowe utrzymywania tych aktywów w portfelu do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup. Są to obligacje skarbowe. Aktywa dostępne do sprzedaży obejmują pozostałe instrumenty finansowe, niezaliczone do wyżej wymienionych trzech kategorii aktywów finansowych. Zalicza się tu np. akcje i udziały nieprzeznaczone do szybkiej sprzedaży, długoletnie obligacje skarbowe, co do których nie ma pewności, czy sytuacja finansowa Grupy pozwoli utrzymać je w portfelu do terminu wykupu (wymagalności), Grupy uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych. "Długoterminowe aktywa finansowe To udziały i akcje w jednostkach powiązanych, nie objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz udziały i akcje w jednostkach pozostałych. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych są to udziały w polskich spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością oraz akcje w polskich spółkach akcyjnych. " Grupa stosuje do wyceny wszystkich posiadanych udziałów i akcji w jednostkach powiązanych, zaliczanych do aktywów trwałych, ceny nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty ich wartości. Akcje i udziały w jednostkach pozostałych jako dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej a więc w cenie rynkowej. Jeżeli jednak dla takich udziałów lub akcji nie istnieje cena rynkowa ustalana na aktywnym rynku regulowanym lub nie można w inny wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej, to wycenia się je w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości. "Inne długoterminowe aktywa finansowe Inne aniżeli akcje papiery wartościowe Długoterminowe, inne aniżeli akcje papiery wartościowe obejmują obligacje, inne podobne nieposiadające terminu wymagalności lub o terminie wymagalności

późniejszym niż rok od dnia bilansowego, przy czym według intencji Grupy, aktualnych na dzień zamknięcia ksiąg, nie przewiduje się ich sprzedaży w roku następującym po dniu bilansowym. Służą one uzyskaniu korzyści ekonomicznych, np. w postaci odsetek, różnicy między wyższą ceną nominalną, po której następuje wykup, a niższą zdyskontowaną ceną, po której nastąpił zakup." Długoterminowe papiery wartościowe mogą być także klasyfikowane jako dostępne do sprzedaży, a więc takie, które niekoniecznie będą utrzymywane przez Grupę do terminu wymagalności. Grupa wycenia je w wartości godziwej, a różnice z wyceny są odnoszone na kapitał z aktualizacji wyceny. W takim przypadku wartość instrumentu dłużnego wylicza się w skorygowanej cenie nabycia i odnosi w koszty lub przychody finansowe, w przypadku jednoczesnych notowań tego instrumentu finansowego różnice powstałe do wartości godziwej odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny. "Pożyczki udzielone, obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe Udzielone pożyczki, z którymi należałoby łącznie wykazywać własne należności finansowe o podobnym charakterze — są to nieprzedawnione, udzielone przez Grupę kontrahentom pożyczki pieniężne, których wynikający z umowy termin zapłaty przypada nie wcześniej niż w za przyszłym roku obrotowym. Jeżeli zapłata pożyczki ma zgodnie z umową nastąpić w ratach, to ratę, przypadającą do zapłaty w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym, wykazuje się jako należność krótkoterminową, a resztę należności z tytułu udzielonej pożyczki jako długoterminową. Wykazuje się je w podziale na udzielone jednostkom powiązanym i innym. Nie wykazuje się w tej pozycji pożyczek udzielonych na okresy dłuższe niż rok z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych."

W myśl rozporządzenia o instrumentach finansowych udzielone, nieprzeznaczone do sprzedaży, pożyczki i należności własne - jako instrumenty finansowe - wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, rozliczając wysokość odsetek, które są rozłożone w czasie. Nie stosuje się jednak w tym celu rozliczenia liniowego, lecz na bazie kalkulacji efektywnej stopy procentowej. Taką metodę wyceny przyjęła Grupa, a skalkulowane odsetki rozlicza w koszty lub przychody finansowe. "Nie zalicza się do tej grupy nabytych papierów dłużnych na rynku regulowanym. " "Inne długoterminowe aktywa finansowe Inne długoterminowe aktywa finansowe obejmują te wszystkie zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych składniki majątkowe, które nie mają postaci udziałów, akcji i innych papierów wartościowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych. Są to na przykład: - długoterminowe lokaty bankowe, - wydane przez banki certyfikaty depozytowe, bony oszczędnościowe i podobne, potwierdzające złożenie w banku wkładu oszczędnościowego, o ile zostały złożone na dłużej niż rok od dnia bilansowego, a jednostka nie zamierza ich wcześniej wycofać, - długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego." "Lokaty bankowe Spółki Grupy wyceniają w skorygowanej cenie nabycia. Jeżeli odsetki takie są przez bank przekazywane na inne konto bankowe, to zalicza się je do innych aktywów pieniężnych (poz. B.III.1c). Odsetki należne na dzień bilansowy za okres lokaty, ale jeszcze nie przypisane przez bank wykazuje się w pozycji Inne środki pieniężne, drugostronnie są to przychody finansowe." "Inwestycje krótkoterminowe Krótkoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w bilansie z podziałem na jednostki powiązane oraz pozostałe jednostki. Udziały i akcje, inne papiery wartościowe (obligacje, certyfikaty, bony skarbowe, bony komercyjne, bony NBP) udzielone pożyczki zalicza się do krótkoterminowych aktywów finansowych tylko wtedy, gdy spełniają warunek określony w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości, czyli są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia. Do krótkoterminowych innych aktywów finansowych zalicza się również lokaty bankowe o terminie zapadalności dłuższym niż 3 miesiące, ale krótszym niż rok od dnia bilansowego." "Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Środki pieniężne na rachunkach bankowych obejmują środki zgromadzone na rachunkach bankowych np. bieżącym, walutowym, z wyjątkiem zgromadzonych na rachunku lokat terminowych, które są zaliczane do innych krótkoterminowych aktywów finansowych (termin zapadalności przypada w następnym roku obrotowym, ale później aniżeli 3 miesiące po dniu bilansowym) lub do innych środków pieniężnych (termin zapadalności przypada nie później niż 3 miesiące od dnia bilansowego. Środki pieniężne w walucie krajowej wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej. Wycena rozchodu z rachunku walutowego następuje według metody FIFO." "Środki pieniężne w walucie obcej na rachunku walutowym Grupa wycenia po kursie średnim ogłoszonym na ten dzień dla danej waluty obcej przez NBP na koniec każdego miesiąca. Różnica między księgową wartością stanu tych środków, znajdujących się na rachunku bankowym lub w kasie a wartością tego stanu obliczoną według kursu NBP na dzień bilansowy stanowi różnicę kursową, którą zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych" "Inne środki pieniężne Inne środk

i pieniężne obejmują łatwo spieniężane ekwiwalenty środków pieniężnych o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego. Inne środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej zaś naliczone do dnia bilansowego odsetki ujmowane są jako Rozliczenia międzyokresowe. W przypadku czeków i weksli obcych płatnych w ciągu 3 miesięcy z uwagi na uzyskane dyskonto powoduje to, że różnica między ich wartością nominalną a niższą kwotą należności, której pokryciu służą, stanowi przychód finansowy, powstający już w momencie otrzymania tych dokumentów." "Inne aktywa pieniężne Inne aktywa pieniężne obejmują pozostałe, nieujęte w obu pozycjach środków pieniężnych, aktywa pieniężne. Są to na przykład: - weksle i czeki obce płatne w terminie dłuższym niż 3 miesiące. - dywidendy należne od spółki kapitałowej lub zysk należny za spółki osobowej, wynikające z uchwały podjętej przez właściwe organy spółki, w której Jednostka ma udziały lub akcje." Dywidendy należne ujmuje się w księgach pod datą dnia, od którego powstało prawo do dywidendy lub zysku. Identycznie wykazuje się należne (uchwalone) zaliczki na poczet dywidendy od udziałów (akcji) posiadanych w innych spółkach kapitałowych; o ile nie wpłacono dywidendy w terminie to udziałowcom (akcjonariuszom) przysługują odsetki za zwłokę, które zwiększają dywidendę. "Utrata wartości akcji i udziałów W większości przypadków utrata wartości jest wynikiem działania wielu czynników i na ogół nie jest możliwe określenie tylko jednego czynnika, który ją wywołuje. Określenie przesłanek, ze nastąpiła utrata wartości jest bardzo złożone i wymaga nie tylko ustalenia wszystkich istotnych faktów, ale przede wszystkim oparcia się na osądzie, szacunku i analizie różnych czynników mogących wpływać na przyszłe przepływy pieniężne związane z danym składnikiem aktywów finansowych." "Odpis aktualizujący wartość udziałów lub akcji ujmuje się drugostronnie w kosztach finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość odpisu aktualizującego zwiększa wartość udziałów lub akcji i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych." "Kontrakty długoterminowe Do ujmowania przychodów z wykonania niezakończonej usługi budowlanej i o podobnym charakterze Jednostka stosuje zasady określone w KSR 3 „Niezakończone usługi budowlane", Jednostka stosuje zasady rozliczania kontraktów opisane w KSR 3 do wszystkich umów o usługi budowlane lub o usługi o podobnym charakterze niezakończonych na dzień bilansowy, mogących mieć znaczący wpływ na sytuację finansową Jednostki, niezależnie od długości okresu ich realizacji tj. zarówno do usług okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy jaki i usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy."

dokonywania amortyzacji:

Wartości niematerialne i prawne "Amortyzacji podlegają wszystkie WNiP. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto WNiP do użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji prac rozwojowych następuje w miesiącu, w którym rozpoczęto produkcję wykorzystującą dane prace rozwojowe. W przypadku WNiP o wartości równej lub niższej 10.500 złotych jest możliwe jednorazowe umorzenie. Bilansowa stawka amortyzacji ustalana jest na podstawie okresu ekonomicznej użyteczności (w analogiczny sposób jak dla środków trwałych)." Środków trwałych "Amortyzacji podlegają wszystkie środki trwałe oprócz gruntów. z wyjątkiem aktywów trwałych nabywanych na potrzeby NCBiR, do których dopuszczalne jest stosowanie degresywnej metody amortyzacji, o ile bardziej wiernie odzwierciedla ekonomiczne zużycie danego środka trwałego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. W przypadku środków trwałych o wartości poniżej 10.000 złotych możliwe jest umorzenie jednorazowe w miesiącu oddania do używania, albo w miesiącu następnym." "Bilansowa stawka amortyzacji jest ustalana na podstawie okresu ekonomicznej użyteczności na podstawie poniższego wzoru: roczna stawka amortyzacji = 100% / okres ekonomicznej użyteczności (w latach). W przypadku środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu finansowego, których Grupa nie planuje wykupić po zakończeniu umowy leasingu, okres amortyzacji powinien być równy długości umowy leasingu. Amortyzacji inwestycji w obcych obiektach dokonuje się według stawki obejmującej okres umowy lub w razie umowy na czas nieokreślony stawką 10%." Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości stosowane stawki amortyzacji są weryfikowane raz na koniec roku obrotowego. W weryfikacji stawek biorą udział osoby, które zarządzają środkami trwałymi. Weryfikacja ma na celu sprawdzenie, czy określony okres ekonomicznej użyteczności jest nadal zgodny z rzeczywistością. W przypadku, gdy nowy szacunek stawki amortyzacyjnej lepiej odzwierciedla okres ekonomicznej użyteczności, należy w kolejnych latach stosować nową stawkę amortyzacyjną. "Amortyzację środków trwałych wykorzystywanych w działalności operacyjnej odnosi się w koszty działalności podstawowej. Amortyzację środków trwałych wykorzystywanych w działalności socjalnej ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych. Amortyzację środków trwałych i WNiP będącą kosztem kwalifikowanym dla potrzeb PMG ujmuje się w kosztach działalności podstawowej. Amortyzację środków trwałych i WNiP przyjętych na podstawie umów offsetowych ujmuje się w kosztach działalności operacyjnej." Niskocennych składników majątku "W przypadku zakupu istotnych wartościowo grup składników majątkowych stanowiących np. pierwsze wyposażenie możliwe jest przyjęcie każdego składnika osobno jako środka trwałego i poddanie odpisom amortyzacyjnym, pomimo faktu, że wartości pojedynczych składników z danej grupy będą niższe niż 2.500 złotych. Wydatki na niskocenne składniki rzeczowe są zaliczane do kosztów materiałów w momencie ich poniesienia."

determining the financial result:

Przychody i koszty Jednostki tworzące Grupę Kapitałową prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i miejsc powstawania oraz sporządzają skonsolidowany rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym. Pod pojęciem sprzedaży rozumie się przeniesienie prawa własności wyrobów, półfabrykatów (usług), towarów handlowych, środków trwałych, materiałów, środków trwałych w budowie, papierów wartościowych itp. ze sprzedającego na kupującego. Przychody ze sprzedaży zalicza się do tych okresów sprawozdawczych, których dotyczą." "Do kosztów prezentowanych w okresie sprawozdawczym zalicza się: a) koszty rodzajowe poniesione w okresie sprawozdawczym, b) wartość w cenach zakupu (nabycia) sprzedanych towarów i materiałów, c) koszty operacji finansowych, d) pozostałe koszty operacyjne. Wartość sprzedanych towarów i materiałów wycenia się na poziomie ceny nabycia. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (wyrobów i usług) stanowi sumę kosztu wytworzenia sprzedanych produktów powiększoną o koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu. Podatek dochodowy Podatek dochodowy składa się z dwóch części, z części bieżącej oraz części odroczonej. Część bieżąca podatku dotyczy wyliczonego podatku dochodowego od osób prawnych należnego za bieżący rok obrotowy. Część odroczona oznacza różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego. Przychody z tytułu dotacji prezentowane są w podstawowej działalności operacyjnej w rachunku zysków i strat: w wariancie kalkulacyjnym i porównawczym w pozycji A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów. W przypadku gdy przychody z tytułu dotacji stanowią istotną część przychodów, prezentowane są w nocie nr 21 do sprawozdania finansowego. Ustalono szczególne zasady dla ujmowania przychodów ze sprzedaży dóbr (dobra te określa się, jako wyroby gotowe zdatne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty, towary i materiały), które wynikają z umów wieloelementowych. Takie przychody ze sprzedaży dóbr ujmuje się wtedy, kiedy spełnione są łącznie następujące warunki: a) została zawarta umowa sprzedaży pomiędzy dostawcą i nabywcą dóbr, b) transakcja ma treść ekonomiczną, c) wiarygodnie ustalono wynagrodzenie należne dostawcy z tytułu sprzedaży dóbr, d) dostawca przekazał nabywcy znaczące korzyści i ryzyko związane z dobrami będącymi przedmiotem umowy, e) wiarygodnie ustalono koszty realizacji umowy, f) uprawdopodobniono uzyskanie wynagrodzenia z tytułu sprzedaży dóbr. Dodatkowo w przypadku umów wieloelementowych, ustalenie i ujęcie przychodów wymagają dodatkowo spełnienia łącznie dwóch następujących warunków: a) ustalono poszczególne elementy umowy celem ich odrębnego ujęcia, b) przypisano wynagrodzenie z tytułu umowy z nabywcą poszczególnym elementom umowy, c) zastosowano do przychodów związanych z poszczególnymi elementami umowy z nabywcą zasady ujmowania przychodów właściwych dla danego elementu. Umowy wieloelementowe mogą składać się z wielu odrębnych umów powiązanych ze sobą, które należy rozpatrywać łącznie. Przychody z takich umów ujmuje się odrębnie dla każdego elementu umowy, gdyż mogą być to różne rodzaje przychodów, ujmowane w różnych okresach sprawozdawczych i według różnych zasad.

rules for preparing separate financial statements:

Jednostkowe sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku pozycja 120 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej a także są zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 676 ze zmianami). "Spółki sporządzają rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Spółki sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym. Spółki sporządzają zestawienie zmian w kapitale własnym. "

Changes in the accounting principles (policy), effective from the first day of the financial year, in particular the principles for grouping business operations, methods of assets and liabilities valuation, depreciation write-downs, determining the financial result and preparation of separate financial statements and the consolidated financial statement, including their reasons: "Z dniem 1.01.2022 r. została wprowadzona nowa Polityka rachunkowości. Zmiany przyjętej zasady (polityki) rachunkowości, spowodowanej zmianą przepisów o rachunkowości lub dokonanej z inicjatywy Grupy dotyczą: " "Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży np. certyfikaty inwestycyjne i jednostki uczestnictwa Spółka są wyceniane w wartości godziwej a skutki zmiany wartości godziwej odnosi się w koszty lub przychody finansowe. Podstawą wystąpienia przesłanek do aktualizacji wyceny są informacje Zarządu Funduszu o wartości jednostkowej certyfikatów lub jednostek uczestnictwa. W polityce rachunkowości szczegółowo opisano kontrakty na realizacją usług budowlanych i o podobnym charakterze." Pozostałe przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Presentation of the applied criteria for exclusions of subordinated entities from the consolidated financial statement : Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano kryterium 0,1 % sumy bilansowej bez dokonywania wyłączeń. Konsolidacji nie podlegały jednostki, jeżeli bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub zbędnej zwłoki nie można było uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Consolidated balance sheet:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
Total assets	88,418,587.18	123,797,953.47
A. Fixed assets	45,575,054.72	56,533,235.88
I. Intangible assets	46,008.09	50,242.01
1. Completed R&D work expenses	0.00	0.00
2. Goodwill	0.00	0.00
3. Other intangible assets	46,008.09	50,242.01
4. Advances for intangible assets	0.00	0.00
II. Goodwill of subordinate entities	0.00	0.00
1. Goodwill - subsidiaries	0.00	0.00
2. Goodwill - co-subsidiaries	0.00	0.00
III. Tangible fixed assets	40,089,403.39	43,632,450.83
1. Fixed assets	39,804,037.09	43,623,480.13
a) Lands (including right to perpetual use of land)	350,352.39	364,507.99
b) Buildings, premises, ownership rights, civil and water engineering structures	16,966,841.61	17,689,458.39
c) Technical equipment and machinery	21,741,461.55	24,643,534.60
d) Means of transport	96,769.94	124,508.00
e) Other fixed assets	648,611.60	801,471.15
2. Capital work in progress	285,366.30	8,970.70
3. Advances for capital work in progress	0.00	0.00
IV. Long-term receivables	0.00	0.00
1. From related entities	0.00	0.00
2. From other entities, where the entity holds participation in the capital	0.00	0.00
3. From other entities	0.00	0.00
V. Long-term investments	3,558,000.00	3,823,000.00
1. Land and buildings	3,554,000.00	3,819,000.00
2. Intangible assets	0.00	0.00
3. Long-term financial assets	4,000.00	4,000.00
a) in subsidiaries, co-subsidiaries not valued using the consolidated capital method or proportionate consolidation methodą	4,000.00	4,000.00
1. - shares or stocks	4,000.00	4,000.00

2. - other securities	0.00	0.00
3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other long-term financial assets	0.00	0.00
b) in subsidiaries, co-subsidiaries, and associated entities valued using the equity method	0.00	0.00
1. - shares or stocks	0.00	0.00
2. - other securities	0.00	0.00
3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other long-term financial assets	0.00	0.00
c) in other entities, in which the entity has equity participation	0.00	0.00
1. - shares or stocks	0.00	0.00
2. - other securities	0.00	0.00
3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other long-term financial assets	0.00	0.00
d) in other entities	0.00	0.00
1. - shares or stocks	0.00	0.00
2. - other securities	0.00	0.00
3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other long-term financial assets	0.00	0.00
4. Other long-term investments	0.00	0.00
VI. Long-term accruals	1,881,643.24	9,027,543.04
1. Assets from deferred income tax	1,879,095.32	9,014,061.00
2. Other prepayments and accruals	2,547.92	13,482.04
B. Current assets	42,843,532.46	67,264,717.59
I. Inventory	26,183,217.47	49,903,177.15
1. Materials	4,808,187.87	6,601,985.22
2. Semi-finished goods and work-in-progress goods	16,130,754.32	32,448,132.86
3. Finished goods	5,165,045.14	10,765,050.52
4. Goods	0.00	0.00
5. Advances for deliveries and services	79,230.14	88,008.55
II. Short-term receivables	14,076,215.61	16,510,559.47
1. Receivables from related entities	317,427.45	403,744.45
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	317,427.45	403,744.45
1. - to 12 months	317,427.45	403,744.45
2. - over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
2. Receivables from other entities, where entity holds involvment in equity	0.00	0.00
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	0.00	0.00
1. - to 12 months	0.00	0.00
2. - over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Receivables from other entities	13,758,788.16	16,106,815.02
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	13,083,322.05	14,978,659.52
1. - to 12 months	13,083,322.05	14,978,659.52
2. - over 12 months	0.00	0.00
b) arising from taxes, subsidies, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	671,387.32	1,128,131.34
c) other	4,078.79	24.16
d) claimed at court	0.00	0.00
III. Short-term investments	2,061,482.79	498,510.31
1. Short-term financial assets	2,061,482.79	498,510.31
a) in subsidiaries and co-subsidiaries	0.00	0.00
1. - shares or stocks	0.00	0.00
2. - other securities	0.00	0.00

3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other short-term financial assets	0.00	0.00
b) in associated entities	0.00	0.00
1. - shares or stocks	0.00	0.00
2. - other securities	0.00	0.00
3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other short-term financial assets	0.00	0.00
c) in other entities	0.00	0.00
1. - shares or stocks	0.00	0.00
2. - other securities	0.00	0.00
3. - loans granted	0.00	0.00
4. - other short-term financial assets	0.00	0.00
d) cash and other financial assets	2,061,482.79	498,510.31
1. - cash in hand and in bank	2,061,482.79	498,510.31
2. - other cash	0.00	0.00
3. - other monetary assets	0.00	0.00
2. Other short-term investments	0.00	0.00
IV. Short-term accruals	522,616.59	352,470.66
C. Called-up core capital	0.00	0.00
D. Own shares (stocks)	0.00	0.00
Total liabilities	88,418,587.18	123,797,953.47
A. Equity	35,890,693.39	68,096,469.01
I. Share capital (fund) / Suscribed capital	65,849,450.00	65,849,450.00
II. Supplementary/reserve capital (fund), including ?:	7,354,604.92	16,515,262.26
1. - surplus value of sales/issue over nominal value of share (stocks)	0.00	0.00
III. Balance of revaluation reserve, including :	28,599.94	28,599.94
1. - arising from fair value adjustment	0.00	0.00
IV. Other reserve capital (fund), including:	3,361,465.81	3,361,465.81
1. - created in accordance with the company deed/company statutes	2,525,039.81	2,525,039.81
- na udziały (akcje) własne	836,426.00	836,426.00
V. Currency translation profit/loss	0.00	0.00
VI. Profit (loss) from previous years	-8,500,734.36	-12,846,295.78
VII. Net profit (loss)	-32,202,692.92	-4,812,013.22
VIII. Write-offs from net profit during the financial year (negative)	0.00	0.00
B. Minority interests	0.00	0.00
C. Negative goodwill - subordinate entities	0.00	0.00
I. Negative goodwill - subsidiaries	0.00	0.00
II. Negative goodwill - co-subsidiaries	0.00	0.00
D. Liabilities and provisions for liabilities	52,527,893.79	55,701,484.46
I. Liabilities provisions	16,414,094.72	16,965,610.41
1. Provision for deferred income tax	2,007,601.72	2,215,123.00
2. Pension and related benefits provisions	10,513,371.00	9,320,907.40
1. - long-term	9,498,028.00	8,235,610.00
2. - short-term	1,015,343.00	1,085,297.40
3. Other provisions	3,893,122.00	5,429,580.01
1. - long-term	0.00	0.00
2. - short-term	3,893,122.00	5,429,580.01
II. Long-term liabilities	4,592,976.19	5,893,929.64
1. To related entities	520,000.00	0.00
2. To other entities in which the entity has equity participation	0.00	0.00
3. To other entities	4,072,976.19	5,893,929.64

a) credits and loans	1,944,900.00	2,508,900.00
b) arising from issuance of debt securities	0.00	0.00
c) other financial liabilities	2,128,076.19	3,385,029.64
d) bill-of-exchange liabilities	0.00	0.00
e) other	0.00	0.00
III. Short-term liabilities	30,109,910.36	25,510,270.20
1. Liabilities to related parties	8,407,701.71	4,228,289.01
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	63,217.62	132,984.12
1. - to 12 months	51,439.14	132,984.12
2. - over 12 months	11,778.48	0.00
b) other	8,344,484.09	4,095,304.89
2. Liabilities to other parties in which the entity has equity participation	0.00	0.00
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	0.00	0.00
1. - to 12 months	0.00	0.00
2. - over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Liabilities to other parties	21,524,244.12	20,983,142.37
a) credits and loans	4,011,620.14	3,232,503.64
b) arising from issuance of debt securities	0.00	0.00
c) other financial liabilities	1,589,471.53	2,063,724.55
d) trade receivables/payables, with a maturity period of:	8,286,261.30	8,372,499.08
1. - to 12 months	8,286,261.30	8,372,499.08
2. - over 12 months	0.00	0.00
e) advances for deliveries and services	573,035.01	981,148.04
f) bill-of-exchange liabilities	0.00	0.00
g) arising from taxes, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	4,093,697.61	3,488,058.12
h) arising from remunerations	2,576,485.85	2,306,028.62
i) other	393,672.68	539,180.32
4. Special funds	177,964.53	298,838.82
IV. Accruals and deferred income	1,410,912.52	7,331,674.21
1. Negative goodwill	0.00	0.00
2. Other prepayments and accruals	1,410,912.52	7,331,674.21
1. - long-term	0.00	0.00
2. - short-term	1,410,912.52	7,331,674.21

Consolidated profit and loss account:

Consolidated 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:	79,508,515.56	84,078,109.59
J. - from related entities not covered by the full consolidation method	6,420,123.09	3,912,429.66
I. Net revenue from sale of goods	90,926,336.95	77,604,167.58
II. Change in the balance of products (increase - positive value, decrease - negative value))	-11,927,603.17	-16,270,379.54
III. Manufacturing cost of products for entity’s own purpose	194,825.42	22,535,777.61
IV. Net revenue from sales of goods and materials	314,956.36	208,543.94
B. Operating activity costs	88,294,245.33	89,039,513.36
I. Amortisation	4,877,211.26	8,513,407.36
II. Consumption of materials and energy	22,783,062.96	22,370,446.43
III. Outsourced services	7,730,472.08	9,281,690.66
IV. Taxes and fees, including:	2,307,670.01	2,120,642.99

1. - excise tax	0.00	0.00
V. Remunerations	40,697,087.49	37,258,665.16
VI. Social insurances and other benefits, including:	9,266,742.78	8,734,642.74
1. - pension	3,797,095.21	3,489,098.29
VII. Other costs by nature	581,646.97	711,191.81
VIII. Value of sold goods and materials	50,351.78	48,826.21
C. Profit (loss) from sales) (A - B	-8,785,729.77	-4,961,403.77
D. Other operating income	1,996,472.18	6,209,664.25
I. Profit from disbursement of non-financial fixed asstes	257,955.58	286,056.94
II. Subsidies	0.00	0.00
III. Revaluation of non-financial assets	544,238.67	911,404.96
IV. Other operating revenue	1,194,277.93	5,012,202.35
E. Other operating expenses	16,132,836.41	5,714,214.60
I. Loss from disposal of non-financial tangible assets	0.00	0.00
II. Revaluation of non-financial assets	15,081,600.56	1,540,570.53
III. Other operating costs	1,051,235.85	4,173,644.07
F. Operating profit (loss)) (C + D - E	-22,922,094.00	-4,465,954.12
G. Financial income	18,070.59	383,672.42
I. Dividend and profit sharing, including:	2,080.24	34,912.98
a) from related entities, including:	2,080.24	3,165.56
1. - in which the entity has equity participation	2,080.24	3,165.56
b) from other entities, including:	0.00	31,747.42
1. - in which the entity has equity participation	0.00	31,747.42
II. Interest, including:	97.51	189.95
j) - from related entities	0.00	0.00
III. Profit from disbursement of financial assets, including:	0.00	0.00
j) - in related entities	0.00	0.00
IV. Revaluation of financial assets	0.00	0.00
V. Other	15,892.84	348,569.49
H. Financial costs	2,373,912.81	1,194,015.52
I. Interest, including:	1,560,138.05	1,141,683.26
j) - for related entities	592,549.54	133,534.89
II. Loss from disposal of financial assets, including	0.00	0.00
j) - in related entities	0.00	0.00
III. Revaluation of financial assets	0.00	32,896.44
IV. Other	813,774.76	19,435.82
I. Profit (loss) from the disposal of all, or part of, shares in subordinate entities	0.00	0.00
J. Profit (loss) from economic activities) (F + G - H +/- I	-25,277,936.22	-5,276,297.22
K. Write-off of goodwill	0.00	0.00
I. Write-off of goodwill – subsidiaries	0.00	0.00
II. Write-off of goodwill – co-subsidiaries	0.00	0.00
L. Write-off of negative goodwill	0.00	0.00
I. Write-off of negative goodwill – subsidiaries	0.00	0.00
II. Write-off of negative goodwill – co-subsidiaries	0.00	0.00
M. Profit (loss) from shares in subordinate entities measured using the equity method	0.00	0.00
N. Gross profit (loss)) (J - K + L +/- M	-25,277,936.22	-5,276,297.22
O. Income tax	6,924,756.70	-464,284.00
P. Other mandatory profit reductions (increase of losses)	0.00	0.00
R. Minority interest profits/losses	0.00	0.00
S. Net profit (loss)) (N - O - P +/- R	-32,202,692.92	-4,812,013.22

Consolidated cash flow statement:

Consolidated 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)	-32,202,692.92	-4,812,013.22
II. Total adjustments	28,349,024.76	5,051,215.21
1. Minority interest profits/losses	0.00	0.00
2. Profit (loss) from shares (stocks) in entities measured using the equity method	0.00	0.00
3. Amortisation	4,881,767.16	8,517,963.28
4. Write-offs of goodwill	0.00	0.00
5. Write-offs of negative goodwill	0.00	0.00
6. Profits (losses) due to exchange rate differences	0.00	24,088.58
7. Interest and profit participation)	863,518.44	912,848.31
8. Profit (loss) from investment activities	7,044.42	-428,369.36
9. Change in provisions	-551,441.69	-3,452,484.59
10. Change in inventory	23,719,959.68	-1,396,207.78
11. Change in receivables	2,837,340.27	-3,072,705.09
12. Change in short-term liabilities, excluding loans and credits	-266,945.77	2,628,133.11
13. Change in prepayments and accruals	1,051,835.10	1,689,608.86
14. Other adjustments from operating activity	-4,194,052.85	-371,660.11
III. Net cash from operating expenses) (I+/-II	-3,853,668.16	239,201.99
B. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	341,374.58	375,817.83
1. Sale of intangible assets and tangible assets	339,294.34	340,904.85
2. Sale of real property investments and intangible assets	0.00	0.00
3. From financial assets, including	2,080.24	34,912.98
a) in entities valued using the equity method	2,080.24	34,912.98
- zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	2,080.24	34,912.98
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
b) in other entities	0.00	0.00
1. - sale of financial assets	0.00	0.00
2. - dividend and profit sharing	0.00	0.00
3. - repayment of granted long-term loans	0.00	0.00
4. - interest	0.00	0.00
5. - other proceeds for financial assets	0.00	0.00
4. Other investment proceeds	0.00	0.00
II. Expenses	1,420,430.14	2,851,483.33
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	1,420,430.14	2,791,230.24
2. Investments in real property and intangible assets	0.00	0.00
3. On financial assets, including	0.00	0.00
a) in entities valued using the equity method	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
b) in other entities	0.00	0.00
1. - purchase of financial assets	0.00	0.00
2. - long-term loans granted	0.00	0.00
4. Dividend and profit sharing paid to minority shareholders	0.00	0.00
5. Other investment expenses	0.00	60,253.09
III. Net cash flow from investing activities) (I-II	-1,079,055.56	-2,475,665.50
C. Cash flow from financial activities		

I. Proceeds	10,671,385.53	5,877,309.59
1. Net proceeds from release of shares (issue of shares) and other capital financial instruments, and from capital contributions	0.00	0.00
2. Credits and loans	6,036,937.38	1,238,653.80
3. Issuance of debt securities	0.00	0.00
4. Other financial proceeds	4,634,448.15	4,638,655.79
II. Expenses	4,175,689.33	8,357,081.22
1. Purchase of own shares (stocks)	0.00	0.00
2. Dividend and other payments to shareholders	0.00	0.00
3. Other than distributions to owners due to distribution of profit	0.00	0.00
4. Repayment of credits and loans	1,050,311.91	5,904,561.68
5. Buyout of debt securities	0.00	0.00
6. Arising from other financial liabilities	0.00	0.00
7. Payments arising from financial lease agreements	1,731,377.59	1,551,569.55
8. Interest	1,393,999.83	900,949.99
9. Other financial expenses	0.00	0.00
III. Net cash flow from financial activities) (I-II	6,495,696.20	-2,479,771.63
D. Total net cash flow) (A.III+/-B.III+/-C.III	1,562,972.48	-4,716,235.14
E. Change in cash on balance sheet, w tym	1,562,972.48	-4,716,235.14
1. - change in cash due to exchange rates	0.00	-1,380.91
F. Cash at the beginning of period	498,510.31	5,214,745.45
G. Cash at the end of period (F+/-D), w tym	2,061,482.79	498,510.31
1. - restricted access	5,861.94	44,900.83

Statement of changes in equity:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
I. Opening balance of equity	68,096,469.01	94,751,077.53
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
1. - error adjustments	-3,082.70	-21,837,129.60
Ia. Opening balance of equity after adjustments?	68,093,386.31	72,913,947.03
1. Opening balance of share capital (fund) / subscribed capital	65,849,450.00	65,849,450.00
1. Changes in share capital (fund)	0.00	0.00
a) increase (due to)	0.00	0.00
1. - release of shares (issue of shares)	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
1. - redemption of shares (stocks)	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
2. Closing balance of share capital (fund) / subscribed capital	65,849,450.00	65,849,450.00
4. Opening balance of supplementary/reserve capital (fund)	16,515,262.26	25,885,240.78
1. Changes in supplementary capital (fund)	-9,160,657.34	-9,369,978.52
a) increase (due to)	0.00	0.00
1. - issuance of shares above nominal value	0.00	0.00
2. - distibution of profit (statutory)	0.00	0.00
3. - distribution of profit (above the minimum statutory value)	0.00	0.00
- nadwyżki ponad wartość nominalną udziałów	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
b) decrease (due to)	-9,160,657.34	-9,369,978.52
1. - coverage of loss	-9,160,657.34	-9,369,978.52
- inne	0.00	0.00
2. Supplementary capital (fund) at the end of the period	7,354,604.92	16,515,262.26

5. Opening balance of revaluation capital (fund)	28,599.94	28,599.94
- error adjustments	0.00	0.00
- Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - po korektach	28,599.94	28,599.94
1. Changes in revaluation capital (fund) - changes in adopted accounting principles (policy)	0.00	0.00
a) increase (due to)	0.00	0.00
- wycena instrumentów finansowych księgowanych bezpośrednio z kapitałem	0.00	0.00
- podatku odroczonego dotyczącego transakcji księgowanych bezpośrednio z kapitałem	0.00	0.00
- przekwalifikowanie środków trwałych do inwestycji	0.00	0.00
- aktualizacja wartości godziwej-zwiększenia	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
- podatku odroczonego dotyczącego transakcji księgowanych bezpośrednio z kapitałem	0.00	0.00
- wycena instrumentów finansowych księgowanych bezpośrednio z kapitałem	0.00	0.00
1. - sale of fixed assets	0.00	0.00
- przekwalifikowanie środków trwałych do inwestycji	0.00	0.00
- aktualizacja wartości godziwej-zmniejszenia	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
2. Closing balance of revaluation capital (fund)	28,599.94	28,599.94
6. Opening balance of other reserve capital (fund)	3,361,465.81	3,361,465.81
1. Changes in remaining reserve capitals (funds)	0.00	0.00
a) increase (due to)	0.00	0.00
- z podziału zysku	0.00	0.00
- kapitał zakładowy w trakcie rejestracji	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
- pokrycie straty	0.00	0.00
- przeniesienia na kapitał podstawowy	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
- przeniesienia na kapitał zapasowy	0.00	0.00
2. Closing balance of other reserve capital (fund)	3,361,465.81	3,361,465.81
7. Currency translation profit/loss	0.00	0.00
8. Opening balance of profit (loss) from previous years	-12,846,295.78	-381,106.00
1. Opening balance of previous years' profit	8,357,268.78	8,357,268.78
1. - error adjustments	0.00	0.00
2. - changes in the adopted accounting principles (policy)	0.00	0.00
2. Opening balance of previous years' profit, after adjustments	8,357,268.78	8,357,268.78
a) increase (due to)	0.00	0.00
1. - previous years distibution of profit	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
b) decrease (due to)	0.00	0.00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0.00	0.00
- podział na kapitał zapasowy	0.00	0.00
- podział na kapitał rezerwowy	0.00	0.00
- dywidendy	0.00	0.00
- podziału zysku - przeznaczenie na ZFŚS	0.00	0.00
- pozostale wypłaty z zysku	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00

3. Closing balance of previous years' profit	8,357,268.78	8,357,268.78
4. Loss from previous years at the beginning of the period	-21,203,564.56	-8,738,374.78
1. - error adjustments	-3,082.70	-21,837,129.60
2. - changes in the adopted accounting principles (policy)	0.00	0.00
5. Loss from previous years at the beginning of the period, after adjustments	-21,206,647.26	-30,575,504.38
a) increase (due to)	-4,812,013.22	0.00
1. - retained loss brought forward for covering	-4,812,013.22	0.00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych z tyt umorzenia udziałów z czystego zysku	0.00	0.00
- inne	0.00	0.00
b) decrease (due to)	9,160,657.34	9,371,939.82
- pokrycie straty zyskiem	0.00	0.00
- pokrycie straty z kapitałem zapasowym	9,160,657.34	9,369,978.52
- pokrycie straty z kapitałem rezerwowym	0.00	0.00
- inne	0.00	1,961.30
6. Loss from previous years at the end of the period	-16,858,003.14	-21,203,564.56
7. Closing balance of profit (loss) from previous years	-8,500,734.36	-12,846,295.78
9. Net result	-32,202,692.92	-4,812,013.22
a) net profit	0.00	0.00
b) net loss	-32,202,692.92	-4,812,013.22
c) profit write-offs	0.00	0.00
II. Closin balance of equity	35,890,693.39	68,096,469.01
III. Equity including proposed profit distibution (loss coverage)	35,890,693.39	68,096,469.01

Additional information and clarifications to consolidated financial statement :

Name of entity: WYTWÓRNIA SPRZĘTU KOMUNIKACYJNEGO „PZL-KALISZ" SPÓŁKA AKCYJNA

Additional information and clarifications:

Description: Infirmacje dodatkowe

Attached file:

Name of file with extension.: SSF_WSK_GRUPA_2023.pdf

Binary content of the base64-encoded file: SSF_WSK_GRUPA_2023.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	0.00	
B. Tax-exempt income (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	0.00	0.00
C. Non-taxable revenue in the current year, including	0.00	0.00
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:	0.00	0.00
F. Not recognized as tax-deductible costs in current year:	0.00	0.00
G. Costs recognized as tax deductible costs in the current year and included in previous years' books, including:	0.00	0.00

	H. Loss from previous years, including:	0.00	0.00
	I. Other changes in tax basis, including:	0.00	0.00
	J. Income tax basis	0.00	
	K. Income tax	0.00	

Grupa Kapitałowa

GK PZL-KALISZ

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Bilans

Aktywa

Tytuł	Nr noty	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12 Dane porównawcze
A. AKTYWA TRWAŁE		**45 575 054,72**	**56 533 235,88**
I. Wartości niematerialne i prawne	**1**	**46 008,09**	**50 242,01**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
2. Wartość firmy		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		46 008,09	50 242,01
4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		**0,00**	**0,00**
1. Wartość firmy - jednostki zależne		0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe		**40 089 403,39**	**43 632 450,83**
1. Środki trwałe	**3**	**39 804 037,09**	**43 623 480,13**
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		350 352,39	364 507,99
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		16 966 841,61	17 689 458,39
c) urządzenia techniczne i maszyny		21 741 461,55	24 643 534,60
d) środki transportu		96 769,94	124 508,00
e) inne środki trwałe		648 611,60	801 471,15
2. Środki trwałe w budowie	**4**	**285 366,30**	**8 970,70**
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		**0,00**	**0,00**
IV. Należności długoterminowe	**5**	**0,00**	**0,00**
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	**6**	**3 558 000,00**	**3 823 000,00**
1. Nieruchomości		3 554 000,00	3 819 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		**4 000,00**	**4 000,00**
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		**4 000,00**	**4 000,00**
- udziały lub akcje		4 000,00	4 000,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		**0,00**	**0,00**
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		**0,00**	**0,00**
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
d) w pozostałych jednostkach		**0,00**	**0,00**
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**7**	**1 881 643,24**	**9 027 543,04**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 879 095,32	9 014 061,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 547,92	13 482,04
B. AKTYWA OBROTOWE		**42 843 532,46**	**67 264 717,59**
I. Zapasy	**8**	**26 183 217,47**	**49 903 177,15**

1. Materiały		4 808 187,87	6 601 985,22
2. Półprodukty i produkty w toku		16 130 754,32	32 448 132,86
3. Produkty gotowe		5 165 045,14	10 765 050,52
4. Towary		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi		79 230,14	88 008,55
II. Należności krótkoterminowe	**9**	**14 076 215,61**	**16 510 559,47**
1. Należności od jednostek powiązanych		**317 427,45**	**403 744,45**
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		317 427,45	403 744,45
- do 12 miesięcy		317 427,45	403 744,45
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		**0,00**	**0,00**
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek		**13 758 788,16**	**16 106 815,02**
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		**13 083 322,05**	**14 978 659,52**
- do 12 miesięcy		13 083 322,05	14 978 659,52
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		671 387,32	1 128 131,34
c) inne		4 078,79	24,16
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		**2 061 482,79**	**498 510,31**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	**10**	**2 061 482,79**	**498 510,31**
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		**0,00**	**0,00**
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach		**0,00**	**0,00**
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	**11**	**2 061 482,79**	**498 510,31**
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 061 482,79	498 510,31
- inne środki pieniężne		0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**12**	**522 616,59**	**352 470,66**
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	**13**	**0,00**	**0,00**
D. Udziały (akcje) własne	**14**	**0,00**	**0,00**
AKTYWA RAZEM		**88 418 587,18**	**123 797 953,47**

Skonsolidowany bilans

Pasywa

Tytuł	Nr noty	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12 Dane porównawcze
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**15**	**35 890 693,39**	**68 096 469,01**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		65 849 450,00	65 849 450,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		7 354 604,92	16 515 262,26
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		28 599,94	28 599,94
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		3 361 465,81	3 361 465,81
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		2 525 039,81	2 525 039,81
- na udziały (akcje) własne		836 426,00	836 426,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia		0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(8 500 734,36)	(12 846 295,78)
VII. Zysk (strata) netto		(32 202 692,92)	(4 812 013,22)
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	**15.1**	**0,00**	**0,00**
C. UJEMNA WARTOSĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	**16**	**0,00**	**0,00**
I. Ujemna wartosć - jednostki zależne		0,00	0,00
II. Ujemna wartosć - jednostki współzależne		0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		**52 527 893,79**	**55 701 484,46**
I. Rezerwy na zobowiązania	**17**	**16 414 094,72**	**16 965 610,41**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 007 601,72	2 215 123,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		**10 513 371,00**	**9 320 907,40**
- długoterminowa		9 498 028,00	8 235 610,00
- krótkoterminowa		1 015 343,00	1 085 297,40
3. Pozostałe rezerwy		**3 893 122,00**	**5 429 580,01**
- długoterminowe		0,00	0,00
- krótkoterminowe		3 893 122,00	5 429 580,01
II. Zobowiązania długoterminowe	**18**	**4 592 976,19**	**5 893 929,64**
1. Wobec jednostek powiązanych		520 000,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek		**4 072 976,19**	**5 893 929,64**
a) kredyty i pożyczki		1 944 900,00	2 508 900,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe		2 128 076,19	3 385 029,64
d) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
e) inne		0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**19**	**30 109 910,36**	**25 510 270,20**
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		**8 407 701,71**	**4 228 289,01**
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności		**63 217,62**	**132 984,12**
- do 12 miesięcy		51 439,14	132 984,12
- powyżej 12 miesięcy		11 778,48	0,00
b) inne		8 344 484,09	4 095 304,89
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		**0,00**	**0,00**
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności		**0,00**	**0,00**
- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		**21 524 244,12**	**20 983 142,37**
a) kredyty i pożyczki		4 011 620,14	3 232 503,64
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe		1 589 471,53	2 063 724,55
d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności		**8 286 261,30**	**8 372 499,08**
- do 12 miesięcy		8 286 261,30	8 372 499,08
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		573 035,01	981 148,04
f) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		4 093 697,61	3 488 058,12
h) z tytułu wynagrodzeń		2 576 485,85	2 306 028,62
i) inne		393 672,68	539 180,32
4. Fundusze specjalne		177 964,53	298 838,82
IV. Rozliczenia międzyokresowe		**1 410 912,52**	**7 331 674,21**
1. Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		**1 410 912,52**	**7 331 674,21**
- długoterminowe		0,00	0,00
- krótkoterminowe		1 410 912,52	7 331 674,21
PASYWA RAZEM		**88 418 587,18**	**123 797 953,47**

Skonsolidowany rachunek zysków i strat - wariant porównawczy

Tytuł	Nr noty	2023.01 roku - 2023.12 roku	2022.01 roku - 2022.12 roku Dane porównawcze
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	**21**	**79 508 515,56**	**84 078 109,59**
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		6 420 123,09	3 912 429,66
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		90 926 336,95	77 604 167,58
II. Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)		(11 927 603,17)	(16 270 379,54)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		194 825,42	22 535 777,61
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		314 956,36	208 543,94
B. Koszty działalności operacyjnej	**22**	**88 294 245,33**	**89 039 513,36**
I. Amortyzacja		4 877 211,26	8 513 407,36
II. Zużycie materiałów i energii		22 783 062,96	22 370 446,43
III. Usługi obce		7 730 472,08	9 281 690,66
IV. Podatki i opłaty, w tym:		2 307 670,01	2 120 642,99
- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		40 697 087,49	37 258 665,16
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		9 266 742,78	8 734 642,74
- emerytalne		3 797 095,21	3 489 098,29
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		581 646,97	711 191,81
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		50 351,78	48 826,21
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		(8 785 729,77)	(4 961 403,77)
D. Pozostałe przychody operacyjne	**23**	**1 996 472,18**	**6 209 664,25**
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		257 955,58	286 056,94
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		544 238,67	911 404,96
IV. Inne przychody operacyjne		1 194 277,93	5 012 202,35
E. Pozostałe koszty operacyjne	**24**	**16 132 836,41**	**5 714 214,60**
I.Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		15 081 600,56	1 540 570,53
III.Inne koszty operacyjne		1 051 235,85	4 173 644,07
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		**(22 922 094,00)**	**(4 465 954,12)**
G. Przychody finansowe	**25**	**18 070,59**	**383 672,42**
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		2 080,24	34 912,98
a) od jednostek powiązanych, w tym:		2 080,24	3 165,56
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		2 080,24	3 165,56
b) od jednostek pozostałych, w tym:		0,00	31 747,42
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	31 747,42
II. Odsetki, w tym:		97,51	189,95
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
V. Inne		15 892,84	348 569,49
H. Koszty finansowe	**26**	**2 373 912,81**	**1 194 015,52**
I. Odsetki, w tym:		1 560 138,05	1 141 683,26
- dla jednostek powiązanych		592 549,54	133 534,89
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym		0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	32 896,44
IV. Inne		813 774,76	19 435,82
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		**0,00**	**0,00**
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)		**(25 277 936,22)**	**(5 276 297,22)**
K. Odpis wartości firmy		**0,00**	**0,00**
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne		0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartosci firmy		**0,00**	**0,00**
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne		0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		**0,00**	**0,00**
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)		**(25 277 936,22)**	**(5 276 297,22)**
O. Podatek dochodowy	**27**	**6 924 756,70**	**(464 284,00)**
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		**0,00**	**0,00**
R. Zyski (straty) mniejszości		**0,00**	**0,00**
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)		**(32 202 692,92)**	**(4 812 013,22)**

Nota nr 1
Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Wartości niematerialne i prawne razem	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje inne niż oprogramowanie komputerowe	Oprogramowanie komputerowe (licencje)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
1	**Bilans zamknięcia - wartości niematerialne i prawne - wartość netto**	**46 008,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**48 847,07**	**-2 838,98**	**0,00**
2	**Bilans zamknięcia - wartości niematerialne i prawne - wartość brutto**	**72 563 545,08**	**52 645 706,05**	**0,00**	**0,00**	**1 105 937,03**	**18 811 902,00**	**0,00**
3	**Zwiększenia**	**55 440,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**55 440,98**	**0,00**	**0,00**
a	zakup / przyjęcie z rozliczenia środków trwałych w budowie	55 440,98	0,00	0,00	0,00	55 440,98	0,00	0,00
4	**Zmniejszenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**Bilans zamknięcia - umorzenie**	**-72 517 536,99**	**-52 645 706,05**	**0,00**	**0,00**	**-1 057 089,96**	**-18 814 740,98**	**0,00**
6	Bilans otwarcia - umorzenie	-72 457 862,09	-52 645 706,05	0,00	0,00	-1 000 254,04	-18 811 902,00	0,00
7	**Zwiększenia**	**-59 674,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-56 835,92**	**-2 838,98**	**0,00**
a	amortyzacja za okres sprawozdawczy	-59 674,90	0,00	0,00	0,00	-56 835,92	-2 838,98	0,00
8	**Zmniejszenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	**Bilans zamknięcia - odpisy aktualizujące**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	**Bilans otwarcia - odpisy aktualizujące**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	Utworzenie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rozwiązanie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Wykorzystanie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 1a
Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Wartości niematerialne i prawne razem	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje inne niż oprogramowanie komputerowe	Oprogramowanie komputerowe (licencje)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
1	**Bilans zamknięcia - wartości niematerialne i prawne - wartość netto**	**50 242,01**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50 242,01**	**0,00**	**0,00**
2	**Bilans zamknięcia - wartości niematerialne i prawne - wartość brutto**	**72 508 104,10**	**52 645 706,05**	**0,00**	**0,00**	**1 050 496,05**	**18 811 902,00**	**0,00**
3	**Zwiększenia**	**3 858,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 858,10**	**0,00**	**0,00**
a	zakup / przyjęcie z rozliczenia środków trwałych w budowie	3 858,10	0,00	0,00	0,00	3 858,10	0,00	0,00
4	**Zmniejszenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**Bilans zamknięcia - umorzenie**	**-72 457 862,09**	**-52 645 706,05**	**0,00**	**0,00**	**-1 000 254,04**	**-18 811 902,00**	**0,00**
6	Bilans otwarcia - umorzenie	-70 312 326,05	-50 551 624,15	0,00	0,00	-948 799,90	-18 811 902,00	0,00
7	**Zwiększenia**	**-2 145 536,04**	**-2 094 081,90**	**0,00**	**0,00**	**-51 454,14**	**0,00**	**0,00**
a	amortyzacja za okres sprawozdawczy	-2 145 536,04	-2 094 081,90	0,00	0,00	-51 454,14	0,00	0,00
8	**Zmniejszenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	**Bilans zamknięcia - odpisy aktualizujące**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	**Bilans otwarcia - odpisy aktualizujące**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	Utworzenie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rozwiązanie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Wykorzystanie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 2
Zmiana stanu rzeczowego majatku trwałego od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Uzasadnienie przyczyn dokonania odpisu aktualizującego środków trwałych oraz jego wysokość przedstawia Nota 36

Lp.	Tytuł	Rzeczowe aktywa trwałe razem	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe
1	**Bilans zamknięcia - rzeczowy majątek trwały - wartość netto**	**39 804 037,09**	**96 136,74**	**254 215,65**	**16 966 841,61**	**21 741 461,55**	**96 769,94**	**648 611,60**
2	**Bilans zamknięcia - rzeczowy majątek trwały - wartość brutto**	**188 859 554,64**	**96 136,74**	**2 569 896,29**	**46 380 041,69**	**126 397 651,28**	**638 167,02**	**12 777 661,62**
a	Bilans otwarcia - rzeczowy majątek trwały - wartość brutto	190 823 045,66	96 136,74	2 569 896,29	46 330 041,69	127 769 703,85	957 169,20	13 100 097,89
3	**Zwiększenia**	**1 003 988,00**	**0,00**	**0,00**	**50 000,00**	**716 705,05**	**25 951,22**	**211 331,73**
a	zakup	900 789,00	0,00	0,00	0,00	663 506,05	25 951,22	211 331,73
b	przyjęcie z rozliczenia środków trwałych w budowie	103 199,00	0,00	0,00	50 000,00	53 199,00	0,00	0,00
4	**Zmniejszenia**	**-2 967 479,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2 088 757,62**	**-344 953,40**	**-533 768,00**
a	sprzedaż	-2 518 256,15	0,00	0,00	0,00	-1 758 712,80	-337 658,32	-421 885,03
b	likwidacja	-449 222,87	0,00	0,00	0,00	-330 044,82	-7 295,08	-111 882,97
5	**Bilans zamknięcia - umorzenie**	**-148 963 827,66**	**0,00**	**-2 315 680,64**	**-29 413 200,08**	**-104 564 499,84**	**-541 397,08**	**-12 129 050,02**
a	Bilans otwarcia - umorzenie	-147 027 875,64	0,00	-2 301 525,04	-28 640 583,30	-102 954 479,36	-832 661,20	-12 298 626,74
6	**Zwiększenia**	**-4 822 092,28**	**0,00**	**-14 155,60**	**-772 616,78**	**-3 628 772,64**	**-42 355,98**	**-364 191,28**
a	amortyzacja za okres sprawozdawczy	-4 952 211,28	0,00	-14 155,60	-772 616,78	-3 628 772,64	-42 355,98	-364 191,28
7	**Zmniejszenia**	**2 886 140,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2 018 752,16**	**333 620,10**	**533 768,00**
a	sprzedaż	2 436 917,39	0,00	0,00	0,00	1 688 707,34	326 325,02	421 885,03
b	likwidacja	449 222,87	0,00	0,00	0,00	330 044,82	7 295,08	111 882,97
8	**Bilans zamknięcia - odpisy aktualizujące**	**-91 689,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-91 689,89**	**0,00**	**0,00**
9	Bilans otwarcia - odpisy aktualizujące	-171 689,89	0,00	0,00	0,00	-171 689,89	0,00	0,00
a	Rozwiązanie odpisów	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00

Nota nr 2a
Zmiana stanu rzeczowego majatku trwałego od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Uzasadnienie przyczyn dokonania odpisu aktualizującego środków trwałych oraz jego wysokość przedstawia Nota 42

Lp.	Tytuł	Rzeczowe aktywa trwałe razem	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe
1	**Bilans zamknięcia - rzeczowy majątek trwały - wartość netto**	**43 623 480,13**	**96 136,74**	**268 371,25**	**17 689 458,39**	**24 643 534,60**	**124 508,00**	**801 471,15**
2	**Bilans zamknięcia - rzeczowy majątek trwały - wartość brutto**	**190 692 926,66**	**96 136,74**	**2 569 257,29**	**46 200 561,69**	**127 769 703,85**	**957 169,20**	**13 100 097,89**
a	Bilans otwarcia - rzeczowy majątek trwały - wartość brutto	191 355 894,65	133 398,01	2 579 881,24	46 406 641,02	128 229 326,97	1 044 390,57	12 962 256,84
3	**Zwiększenia**	**1 649 900,70**	**-37 211,00**	**0,00**	**60 146,81**	**1 388 064,41**	**24 422,76**	**214 477,72**
a	zakup	992 549,77	0,00	0,00	289 616,26	464 033,03	24 422,76	214 477,72
b	przyjęcie z rozliczenia środków trwałych w budowie	1 301 197,35	0,00	0,00	1 198 891,55	102 305,80	0,00	0,00
j	inne	-643 846,42	-37 211,00	0,00	-1 428 361,00	821 725,58	0,00	0,00
4	**Zmniejszenia**	-2 312 868,69	-50,27	-10 623,95	-266 226,14	-1 847 687,53	-111 644,13	-76 636,67
a	sprzedaż	-1 457 199,03	-50,27	-10 623,95	0,00	-1 332 400,68	-111 644,13	-2 480,00
b	likwidacja	-855 669,66	0,00	0,00	-266 226,14	-515 286,85	0,00	-74 156,67
5	**Bilans zamknięcia - umorzenie**	**-146 897 756,64**	**0,00**	**-2 300 886,04**	**-28 511 103,30**	**-102 954 479,36**	**-832 661,20**	**-12 298 626,74**
a	Bilans otwarcia - umorzenie	-142 829 520,34	0,00	-2 237 049,97	-28 002 812,37	-99 661 191,96	-902 798,02	-12 025 668,02
6	**Zwiększenia**	**-6 370 465,94**	**0,00**	**-74 412,93**	**-773 083,48**	**-5 133 208,62**	**-41 507,31**	**-348 253,60**
a	amortyzacja za okres sprawozdawczy	-6 370 465,94	0,00	-74 412,93	-773 083,48	-5 133 208,62	-41 507,31	-348 253,60
7	**Zmniejszenia**	**2 302 229,64**	**0,00**	**10 576,86**	**264 792,55**	**1 839 921,22**	**111 644,13**	**75 294,88**
a	sprzedaż	1 455 214,19	0,00	10 576,86	0,00	1 330 513,20	111 644,13	2 480,00
b	likwidacja	847 015,45	0,00	0,00	264 792,55	509 408,02	0,00	72 814,88
8	**Bilans zamknięcia - odpisy aktualizujące**	**-171 689,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-171 689,89**	**0,00**	**0,00**
9	Bilans otwarcia - odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Utworzenie odpisów	-171 689,89	0,00	0,00	0,00	-171 689,89	0,00	0,00

Nota nr 3.1

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście i gruntów własnych

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
1	Grunty użytkowanie wieczyście - środki trwałe	254 215,65	268 371,25
2	Grunty własne - środki trwałe	96 136,74	96 136,74
3	Razem	350 352,39	364 507,99

Nota nr 3.2

Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Środki trwałe pozabilansowe razem**	**10 107 702,65**	**10 123 174,15**
1	**Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze:**	**0,00**	**0,00**
a	używane na podstawie dzierżawy	0,00	0,00
b	używane na podstawie najmu	0,00	0,00
2	**Wartość środków trwałych używanych na podstawie leasingu operacyjnego**	**608 285,20**	**623 756,70**
3	**Wartość pozostałych środków trwałych pozabilansowych**	**9 499 417,45**	**9 499 417,45**

Nota nr 4

Tabela ruchu nakładów na środki trwałe w budowie oraz zaliczki na poczet środków trwałych w budowie

Lp.	Tytuł	w okresie od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku		w okresie od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku	
		Środki trwałe w budowie	Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie
A	**Bilans otwarcia - środki trwałe w budowie - wartość netto**	8 970,70	0,00	161 801,11	38 610,00
1	**Bilans zamknięcia - środki trwałe w budowie - wartość netto**	285 366,30	0,00	8 970,70	0,00
2	**Bilans zamknięcia - środki trwałe w budowie - wartość brutto**	285 366,30	0,00	8 970,70	0,00
a	Bilans otwarcia - środki trwałe w budowie - wartość brutto	8 970,70	0,00	161 801,11	38 610,00
3	**Zwiększenia**	**574 480,91**	**0,00**	**2 029 289,89**	**0,00**
a	poniesione nakłady	329 083,62	0,00	855 042,54	0,00
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00	0,00
c	aktywowane różnice kursowe i odsetki od zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne zwiększenia śr. trwałych w budowie / przekazanie zaliczek	245 397,29	0,00	1 174 247,35	0,00
4	**Zmniejszenia**	**-298 085,31**	**0,00**	**-2 182 120,30**	**-38 610,00**
a	przekazanie na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
b	przekazanie na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
c	przekazanie na nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
d	sprzedaż środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
e	spisanie poniesionych nakładów	0,00	0,00	0,00	-38 610,00
f	przeniesienie na inwestycje	0,00	0,00	0,00	0,00
g	przekazanie na śr. trwałe (leasing)	0,00	0,00	0,00	0,00
h	przekazanie na śr. trwałe (poza leasingiem)	0,00	0,00	0,00	0,00
i	utworzenie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00	0,00
j	inne zmniejszenie śr. trwałych w budowie / rozliczenie zaliczek	-298 085,31	0,00	-2 182 120,30	0,00

Nota nr 5

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych w okresie od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących inwestycji długoterminowych przedstawia Nota 36

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych - od jednostek pozostałych w okresie od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Nieruchomości stanowiące inwestycje długoterminowe	Wartości niematerialne i prawne stanowiące inwestycje długoterminowe	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe
A	**Bilans otwarcia - inwestycje długoterminowe - wartość netto**	**3 819 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1	**Bilans zamknięcia - inwestycje długoterminowe - wartość netto**	**3 554 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	**Bilans zamknięcia - inwestycje długoterminowe - wartość brutto**	**3 554 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - inwestycje długoterminowe	3 819 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	**Zwiększenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**Zmniejszenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	**Bilans zamknięcia - odpis**	**-265 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Zmniejszenia odpisów**	**-265 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a	wycena do do wartości godziwej na dzień bilansowy	-265 000,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Nota nr 5a

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych w okresie od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących inwestycji długoterminowych przedstawia Nota 36

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych - od jednostek pozostałych w okresie od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Nieruchomości stanowiące inwestycje długoterminowe	Wartości niematerialne i prawne stanowiące inwestycje długoterminowe	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe
A	**Bilans otwarcia - inwestycje długoterminowe - wartość netto**	**3 688 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1	**Bilans zamknięcia - inwestycje długoterminowe - wartość netto**	**3 819 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	**Bilans zamknięcia - inwestycje długoterminowe - wartość brutto**	**3 849 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a	bilans otwarcia - inwestycje długoterminowe	3 718 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	**Zwiększenia**	**131 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
e	wycena do wartości godziwej na dzień bilansowy	131 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Zmniejszenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	**Bilans zamknięcia - odpis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Bilans otwarcia - odpis po korekcie wartości godziwej**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	**Zwiększenia odpisów**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	**Zmniejszenia odpisów**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - od jednostek powiązanych wg metody pełnej w okresie od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe
A	**Bilans otwarcia - długoterminowe aktywa finansowe - wartość netto**	**36 896,44**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1	**Bilans zamknięcia - długoterminowe aktywa finansowe - wartość netto**	**4 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	**Bilans zamknięcia - inwestycje długoterminowe - wartość brutto**	**4 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - inwestycje długoterminowe - wartość brutto	54 000,00	0,00	0,00	0,00
4	**Zwiększenia**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	**Zmniejszenia**	**-50 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
f	pozostałe	-50 000,00	0,00	0,00	0,00
6	**Bilans zamknięcia - odpis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - odpis	-17 103,56	0,00	0,00	0,00
8	**Zwiększenia odpisów**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	**Zmniejszenia odpisów**	**17 103,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Nota nr 6
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota nr 6.1

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12				Stan na 2022.12			
		Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odniesione na wynik finansowy	Odniesione na kapitał własny	Odniesione na ujemną wartość firmy	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odniesione na wynik finansowy	Odniesione na kapitał własny	Odniesione na ujemną wartość firmy
A	**Bilans zamknięcia - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wartość netto**	**1 879 095,32**	**1 879 095,32**	**0,00**	**0,00**	**9 014 061,00**	**9 014 061,00**	**0,00**	**0,00**
1	**Bilans zamknięcia - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wartość brutto**	**1 879 095,32**	**1 879 095,32**	**0,00**	**0,00**	**9 014 061,00**	**9 014 061,00**	**0,00**	**0,00**
2	**Bilans otwarcia - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**	**8 936 735,30**	**8 936 735,30**	**0,00**	**0,00**	**4 323 576,00**	**4 323 576,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wartość brutto	8 936 735,30	8 936 735,30	0,00	0,00	**4 323 576,00**	4 323 576,00	0,00	0,00
3	**Zwiększenie wartości brutto - utworzenie**	**2 833 032,66**	**2 833 032,66**	**0,00**	**0,00**	**5 059 220,00**	**5 059 220,00**	**0,00**	**0,00**
4	**Zmniejszenie wartości brutto - rozwiązanie**	**-9 890 672,64**	**-9 890 672,64**	**0,00**	**0,00**	**-368 735,00**	**-368 735,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Korekta z tytułu zmiany stawki**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	**Bilans zamknięcia - odpisy**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - odpisy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**Zwiększenie - utworzenie odpisu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	**Zmniejszenie - rozwiązanie odpisu**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Nota nr 6.2

Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**2 547,92**	**13 482,04**
1	Koszty pozostałe	2 547,92	13 482,04

Nota nr 7

Informacja o dokonanych w roku obrotowym odpisach aktualizujących zapasy od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących zapasy przedstawia Nota 36

Lp.	Tytuł	Zapasy	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na dostawy
A	**Bilans zamknięcia - wartosci netto - zapasy**	**26 183 217,47**	**4 808 187,87**	**16 130 754,32**	**5 165 045,14**	**0,00**	**79 230,14**
1	**Bilans zamknięcia - wartości brutto - zapasy**	**62 282 142,34**	**10 636 282,49**	**44 991 259,62**	**6 575 370,09**	**0,00**	**79 230,14**
2	**Bilans zamknięcia - odpisy**	**-36 098 924,87**	**-5 828 094,62**	**-28 860 505,30**	**-1 410 324,95**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - odpisy	-22 719 036,72	-3 990 423,63	-16 204 302,11	-2 524 310,98	0,00	0,00
4	**Zwiększenia**	**-14 707 530,04**	**-1 952 231,65**	**-12 735 540,12**	**-19 758,27**	**0,00**	**0,00**
a	utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	-14 707 530,04	-1 952 231,65	-12 735 540,12	-19 758,27	0,00	0,00
5	**Zmniejszenia**	**1 327 641,89**	**114 560,66**	**79 336,93**	**1 133 744,30**	**0,00**	**0,00**
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	1 327 641,89	114 560,66	79 336,93	1 133 744,30	0,00	0,00

Nota nr 7a

Informacja o dokonanych w roku obrotowym odpisach aktualizujących zapasy od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących zapasy przedstawia Nota 36

Lp.	Tytuł	Zapasy	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na dostawy
A	**Bilans zamknięcia - wartosci netto - zapasy**	**49 903 177,15**	**6 601 985,22**	**32 448 132,86**	**10 765 050,52**	**0,00**	**88 008,55**
1	**Bilans zamknięcia - wartości brutto - zapasy**	**72 622 213,87**	**10 592 408,85**	**48 652 434,97**	**13 289 361,50**	**0,00**	**88 008,55**
2	**Bilans zamknięcia - odpisy**	**-22 719 036,72**	**-3 990 423,63**	**-16 204 302,11**	**-2 524 310,98**	**0,00**	**0,00**
3	**Bilans otwarcia odpisy**	**-22 986 941,44**	**-4 087 557,50**	**-16 117 751,02**	**-2 781 632,92**	**0,00**	**0,00**
4	Zwiększenia	-486 039,42	-148 701,79	-269 096,97	-68 240,66	0,00	0,00
a	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Zmniejszenia**	**753 944,14**	**245 835,66**	**182 545,88**	**325 562,60**	**0,00**	**0,00**
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	646 525,58	138 417,10	182 545,88	325 562,60	0,00	0,00
b	wykorzystanie odpisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe	107 418,56	107 418,56	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 8

Informacje o odpisach aktualizujących należności krótkoterminowe.

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących należności krótkoterminowych przedstawia Nota 36

Nota nr 8.1

Informacje o odpisach aktualizujących należności krótkoterminowe w odniesieniu do poszczególnych pozycji

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Należności krótkoterminowe brutto**	**15 570 508,30**	**17 147 627,84**
1	**Należności krótkoterminowe brutto od jednostek powiązanych, z tego**	**317 427,45**	**403 744,45**
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty	317 427,45	403 744,45
-	do 12 miesięcy	317 427,45	403 744,45
2	**Należności krótkoterminowe brutto od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, z tego**	**0,00**	**0,00**
3	**Należności krótkoterminowe brutto od pozostałych jednostek, z tego**	**15 253 080,85**	**16 743 883,39**
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty	14 577 614,74	15 615 727,89
-	do 12 miesięcy	14 577 614,74	15 615 727,89
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	671 387,32	1 128 131,34
c	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
d	inne	4 078,79	24,16
B	**Odpisy aktualizujące wartość należności**	**-1 494 292,69**	**-637 068,37**
1	**Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych, z tego**	**0,00**	**0,00**
2	**Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, z tego**	**0,00**	**0,00**
3	**Odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek, z tego**	**-1 494 292,69**	**-637 068,37**
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty	-1 494 292,69	-637 068,37
-	do 12 miesięcy	-1 494 292,69	-637 068,37
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
C	**Należności krótkoterminowe netto**	**14 076 215,61**	**16 510 559,47**
1	**Należności krótkoterminowe netto od jednostek powiązanych, z tego**	**317 427,45**	**403 744,45**
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty	317 427,45	403 744,45
-	do 12 miesięcy	317 427,45	403 744,45
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00
2	**Należności krótkoterminowe netto od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, z tego**	**0,00**	**0,00**
3	**Należności krótkoterminowe netto od pozostałych jednostek, z tego**	**13 758 788,16**	**16 106 815,02**
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty	13 083 322,05	14 978 659,52
-	do 12 miesięcy	13 083 322,05	14 978 659,52
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	671 387,32	1 128 131,34
c	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
d	inne	4 078,79	24,16

Nota nr 9

Informacje o zmianie stanu odpisów aktualizujących należności od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Wartość odpisów aktualizujących należności razem	Wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	Wartość odpisów aktualizujących należności pozostałe od jednostek powiązanych	Wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	Wartość odpisów aktualizujących należności pozostałe od jednostek pozostałych
A	**Bilans zamknięcia - odpisy - należności**	**-1 494 292,69**	**0,00**	**0,00**	**-1 494 292,69**	**0,00**
1	**Bilans otwarcia - odpisy - należności**	-637 068,37	0,00	0,00	-637 068,37	0,00
2	**Zwiększenie**	-900 883,00	0,00	0,00	-900 883,00	0,00
a	utworzenia odpisów aktualizujących w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	-900 883,00	0,00	0,00	-900 883,00	0,00
3	**Zmniejszenie**	43 658,68	0,00	0,00	43 658,68	0,00
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących odniesione w pozostałe przychody operacyjne	43 658,68	0,00	0,00	43 658,68	0,00

Nota nr 9a

Informacje o zmianie stanu odpisów aktualizujących należności od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Wartość odpisów aktualizujących należności razem	Wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	Wartość odpisów aktualizujących należności pozostałe od jednostek powiązanych	Wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	Wartość odpisów aktualizujących należności pozostałe od jednostek pozostałych
A	**Bilans zamknięcia - odpisy - należności**	**-637 068,37**	**0,00**	**0,00**	**-637 068,37**	**0,00**
1	**Bilans otwarcia - odpisy - należności**	-672 829,41	0,00	0,00	-672 829,41	0,00
2	**Zwiększenie**	-36 931,77	0,00	0,00	-36 931,77	0,00
a	utworzenia odpisów aktualizujących w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	-36 931,77	0,00	0,00	-36 931,77	0,00
3	**Zmniejszenie**	72 692,81	0,00	0,00	72 692,81	0,00
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących odniesione w pozostałe przychody operacyjne	72 692,81	0,00	0,00	72 692,81	0,00

Nota nr 10 i 11
Struktura środków pieniężnych

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Struktura środków pieniężnych**	**2 061 482,79**	**498 510,31**
1	Środki pieniężne w kasie	3 090,08	1 940,34
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 058 392,71	496 569,97
3	Lokaty terminowe o terminie zapadalności do 3 m-cy	0,00	0,00
4	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
5	Inne środki pieniężne (do 3 m-cy)	0,00	0,00
6	Inne aktywa pieniężne - czeki, weksle płatne w terminie do 3 m-cy	0,00	0,00

Nota nr 12
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**522 616,59**	**352 470,66**
1	**Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów**	**158 724,99**	**173 216,27**
a	koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczące przyszłych okresów	91 244,82	68 937,44
b	krótkoterminowe prowadzone prace rozwojowe	0,00	0,00
c	krótkoterminowe prowadzone prace uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
d	krótkoterminowe prowadzone prace wdrożeniowe	0,00	0,00
e	koszty gwarancji dobrego wykonania umów dotyczących przyszłych okresów	0,00	0,00
f	koszty usług wsparcia dotyczące przyszłych okresów	0,00	0,00
g	koszty mediów dotyczące przyszłych okresów (gaz, energia, itp.)	0,00	0,00
h	koszt prenumeraty i abonamentów dotyczące przyszłych okresów	18 971,91	71 086,28
i	koszty opłat licencyjnych dotyczące przyszłych okresów	23 036,53	12 684,48
j	koszty istotnych remontów do rozliczenia w następnym okresie	0,00	0,00
k	koszty finansowe do rozliczenia w następnym okresie -gwarancje bankowe, poręczenia	0,00	0,00
l	opłacony z góry czynsz za najem pomieszczeń	0,00	0,00
m	pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	25 471,73	20 508,07
2	**Pozostałe czynne rozliczenia międzyokresowe**	**363 891,60**	**179 254,39**
a	podatek VAT do odliczenia w przyszłym okresie	363 891,60	179 254,39
b	akcyza do rozliczenia w przyszłym okresie	0,00	0,00
c	inne pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
3	**Aktywa dotyczące kontraktów długoterminowych**	**0,00**	**0,00**
a	wartość zafakturowanych przedpłat pod realizację przyszłych dostaw	0,00	0,00
b	równowartość niezafakturowanych przychodów dotyczących kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
c	koszty kontraktów długoterminowych dotyczące przyszłych okresów	0,00	0,00

Nota nr 13
Rezerwy na zobowiązania

Nota nr 13.1
Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Rezerwa z tytułu odroczongo podatku dochodowego	Odniesiona na wynik finansowy	Odniesiona na wynik finansowy	Odniesniona na ujemną wartość firmy
A	**Bilans zamknięcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy**	**2 007 601,72**	**2 007 601,72**	**0,00**	**0,00**
1	**Bilans otwarcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy - po korekcie wartości godziwej**	**2 215 049,00**	**2 215 049,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy	2 215 049,00	2 215 049,00	0,00	0,00
b	Bilans otwarcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy - korekty do wartosci godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Zwiększenia**	**273 952,00**	**273 952,00**	**0,00**	**0,00**
a	utworzenie rezerwy na nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zwiekszenie dotyczące utworzenia rezerwy z tytułu zmiany wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
c	utworzenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	273 952,00	273 952,00	0,00	0,00
3	**Zmniejszenia**	**-481 399,28**	**-481 399,28**	**0,00**	**0,00**
a	rozwiązanie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-481 399,28	-481 399,28	0,00	0,00
b	zmniejszenie rozwiązania rezerwy z tytułu zmiany wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 13.2
Zmiana stanu rezerwy długoterminowej na świadczenia emerytalne i podobne od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	Rezerwy długoterminowe na nagrody jubileuszowe	Rezerwy długoterminowena na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy długoterminowe na ZFŚS na rzecz byłych pracowników	Rezerwy długoterminowe - pozostałe
A	**Bilans zamknięcia**	**9 498 028,00**	**0,00**	**6 157 328,00**	**3 340 700,00**	**0,00**	**0,00**
1	Bilans otwarcia	8 235 610,00	0,00	5 004 687,00	3 230 923,00	0,00	0,00
2	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Utworzenie rezerw	2 231 656,00	0,00	1 508 719,00	722 937,00	0,00	0,00
4	Rozwiązanie rezerw	-938 124,00	0,00	-356 078,00	-582 046,00	0,00	0,00
5	Wykorzystanie rezerw	-31 114,00	0,00	0,00	-31 114,00	0,00	0,00

Nota nr 13.3
Zmiana stanu rezerwy krótkoterminowej na świadczenia emerytalne i podobne od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	Rezerwy krótkoterminowe na nagrody jubileuszowe	Rezerwy krótkoterminowe na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy krótkoterminowe na ZFŚS na rzecz byłych pracowników	Rezerwy krótkoterminowe - pozostałe
A	**Bilans zamknięcia**	**1 015 343,00**	**12 126,00**	**671 787,00**	**331 430,00**	**0,00**	**0,00**
1	Bilans otwarcia	1 085 297,40	17 650,00	585 371,40	482 276,00	0,00	0,00
2	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Utworzenie rezerw	1 015 343,00	12 126,00	671 787,00	331 430,00	0,00	0,00
4	Rozwiązanie rezerw	-215 467,40	-17 650,00	-156 993,40	-40 824,00	0,00	0,00
5	Wykorzystanie rezerw	-869 830,00	0,00	-428 378,00	-441 452,00	0,00	0,00

Nota nr 14
Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Lp.	Tytuł	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	Rezerwy krótkoterminowe na zobowiązania, w tym odsetki	Rezerwy krótkoterminowe na kary umowne i odszkodowania	Rezerwy krótkoterminowe na koszty postępowania sądowego	Rezerwy krótkoterminowe na naprawy gwarancyjne	Rezerwy krótkoterminowe na wynagrodzenie firmy audytorskiej	Rezerwy krótkoterminowe na premie i nagrody dla pracowników	Rezerwy krótkoterminowe - pozostałe
A	**Bilans zamknięcia**	**3 893 122,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 893 122,00**
1	Bilans otwarcia	5 429 580,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 429 580,01
2	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Utworzenie rezerw	725 945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725 945,00
4	Rozwiązanie rezerw	-371 732,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-371 732,01
5	Wykorzystanie rezerw	-1 890 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 890 671,00

Nota nr 13a
Rezerwy na zobowiązania

Nota nr 13.1a
Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Rezerwa z tytułu odroczongo podatku dochodowego	Odniesiona na wynik finansowy	Odniesiona na wynik finansowy	Odniesniona na ujemną wartość firmy
A	**Bilans zamknięcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy**	**2 215 123,00**	**2 215 123,00**	**0,00**	**0,00**
1	**Bilans otwarcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy - po korekcie wartości godziwej**	**2 371 200,00**	**2 371 200,00**	**0,00**	**0,00**
a	Bilans otwarcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy	2 371 200,00	2 371 200,00	0,00	0,00
b	Bilans otwarcia - rezerwa na odroczony podatek dochodowy - korekty do wartosci godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Zwiększenia**	**334 793,00**	**334 793,00**	**0,00**	**0,00**
a	utworzenie rezerwy na nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b	zwiekszenie dotyczące utworzenia rezerwy z tytułu zmiany wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
c	utworzenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	334 793,00	334 793,00	0,00	0,00
3	**Zmniejszenia**	**-490 870,00**	**-490 870,00**	**0,00**	**0,00**
a	rozwiązanie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-490 870,00	-490 870,00	0,00	0,00
b	zmniejszenie rozwiązania rezerwy z tytułu zmiany wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 13.2a
Zmiana stanu rezerwy długoterminowej na świadczenia emerytalne i podobne od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	Rezerwy długoterminowe na nagrody jubileuszowe	Rezerwy długoterminowena na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy długoterminowe na ZFŚS na rzecz byłych pracowników	Rezerwy długoterminowe - pozostałe
A	**Bilans zamknięcia**	**8 235 610,00**	**0,00**	**5 004 687,00**	**3 230 923,00**	**0,00**	**0,00**
1	Bilans otwarcia	9 306 714,00	0,00	5 560 637,00	3 746 077,00	0,00	0,00
2	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Utworzenie rezerw	938 124,00	0,00	356 078,00	582 046,00	0,00	0,00
4	Rozwiązanie rezerw	-2 009 228,00	0,00	-912 028,00	-1 097 200,00	0,00	0,00
5	Wykorzystanie rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 13.3a
Zmiana stanu rezerwy krótkoterminowej na świadczenia emerytalne i podobne od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	Rezerwy krótkoterminowe na nagrody jubileuszowe	Rezerwy krótkoterminowe na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy krótkoterminowe na ZFŚS na rzecz byłych pracowników	Rezerwy krótkoterminowe - pozostałe
A	**Bilans zamknięcia**	**1 085 297,40**	**17 650,00**	**585 371,40**	**482 276,00**	**0,00**	**0,00**
1	Bilans otwarcia	954 575,00	0,00	629 722,00	324 853,00	0,00	0,00
2	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Utworzenie rezerw	390 728,40	17 650,00	156 993,40	216 085,00	0,00	0,00
4	Rozwiązanie rezerw	-260 006,00	0,00	-201 344,00	-58 662,00	0,00	0,00
5	Wykorzystanie rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 14a
Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku

Lp.	Tytuł	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	Rezerwy krótkoterminowe na zobowiązania, w tym odsetki	Rezerwy krótkoterminowe na kary umowne i odszkodowania	Rezerwy krótkoterminowe na koszty postępowania sądowego	Rezerwy krótkoterminowe na naprawy gwarancyjne	Rezerwy krótkoterminowe na wynagrodzenie firmy audytorskiej	Rezerwy krótkoterminowe na premie i nagrody dla pracowników	Rezerwy krótkoterminowe - pozostałe
A	**Bilans zamknięcia**	**5 429 580,01**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5 429 580,01**
1	Bilans otwarcia	7 785 606,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 785 606,00
2	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Utworzenie rezerw	722 580,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722 580,01
4	Rozwiązanie rezerw	-3 078 606,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 078 606,00
5	Wykorzystanie rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 15
Zobowiązania długoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
1	**Zobowiazania długoterminowe**	**4 592 976,19**	**5 893 929,64**
a	kredyty i pożyczki	1 944 900,00	2 508 900,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe - leasing finansowy	2 128 076,19	3 385 029,64
d	zaliczki otrzymane	0,00	0,00
e	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
f	pożyczka z PGZ	520 000,00	0,00

Nota nr 16
Zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**30 109 910,36**	**25 510 270,20**
1	**Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych**	**8 407 701,71**	**4 228 289,01**
a	pożyczki	325 847,60	0,00
b	zobowiązania krótkoterminowe tyt. cash pooling	8 018 636,49	4 095 304,89
c	z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	51 439,14	132 984,12
d	z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	11 778,48	0,00
e	zaliczki otrzymane dot. sprzedaży niezaliczanej do podstawowej dział. operacyjnej (sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych)	0,00	0,00
f	inne zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
2	**Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**	**0,00**	**0,00**
a	z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	0,00	0,00
b	z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c	inne zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
3	**Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych**	**21 524 244,12**	**20 983 142,37**
a	kredyty i pożyczki	4 011 620,14	3 232 503,64
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania krótkoterminowe finansowe - umowy leasingu finansowego	1 589 471,53	2 063 724,55
d	inne zobowiązania krótkoterminowe finansowe	0,00	0,00
e	z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	8 286 261,30	8 372 499,08
f	z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
g	zaliczki otrzymane na dostawy	573 035,01	981 148,04
h	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
i	z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 093 697,61	3 488 058,12
j	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 576 485,85	2 306 028,62
k	inne zobowiązania krótkoterminowe	393 672,68	539 180,32
4	**Fundusze specjalne**	**177 964,53**	**298 838,82**

Nota nr 17
Struktura rozliczeń międzyokresowych przychodów

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**	**1 410 912,52**	**7 331 674,21**
1	**Długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
a	aktywa otrzymane w ramach umów offsetu	0,00	0,00
b	nieodpłatnie otrzymane aktywa podlegające amortyzacji	0,00	0,00
c	dotacje na prace rozwojowe	0,00	0,00
d	dotacje na zakup środków trwałych	0,00	0,00
e	dotacje na zakup WNiP	0,00	0,00
f	darowizna środków trwałych	0,00	0,00
g	przewidywane straty na jeszcze niezakończonych kontraktach długoterminowych	0,00	0,00
h	przychody przyszłych okresów dot. udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
i	pozostałe	0,00	0,00
2	**Krótkoterminowe**	**1 410 912,52**	**7 331 674,21**
a	aktywa otrzymane w ramach umów offsetu	0,00	0,00
b	zaliczki na realizację prac badawczych	0,00	0,00
c	dotacje na prace rozwojowe	0,00	0,00
d	dotacje na zakup środków trwałych	0,00	0,00
e	dotacje na zakup WNiP	0,00	0,00
f	amortyzacja środków trwałych i WNiP zakupionych z dotacji	0,00	0,00
g	darowizna środków trwałych	0,00	0,00
h	faktury wystawione po dniu bilansowym	1 409 579,20	7 074 336,15
i	czynsz za wynajem opłacony z góry	0,00	0,00
j	wystawione, nie zapłacone noty księgowe	0,00	0,00
k	przewidywane straty na jeszcze niezakończonych kontraktach długoterminowych	0,00	0,00
l	przychody przyszłych okresów dot. udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
m	pozostałe	1 333,32	257 338,06
3	**Ujemna wartość firmy**	**0,00**	**0,00**

Nota nr 18
Przychody netto ze sprzedaży

Nota nr 18.1
Informacje o strukturze rzeczowej przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów netto razem:**	**91 241 293,31**	**77 812 711,52**
1	**Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:**	**90 926 336,95**	**77 604 167,58**
a	przychody ze sprzedaży usług:	31 461 780,14	23 492 177,29
-	przychody ze sprzedaży usług specjalnych	1 361 737,49	818 054,50
-	przychody ze sprzedaży usług cywilnych	28 816 238,44	22 673 330,21
-	przychody ze sprzedaży usług pozaprodukcyjnych	1 283 804,21	792,58
b	przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych:	58 849 136,81	53 568 640,29
-	przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych produkcji specjalnej	2 651 711,20	1 612 304,10
-	przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych produkcji cywilnej	56 197 425,61	51 956 336,19
c	przychody ze sprzedaży prac badawczo-rozwojowych, w tym:	0,00	0,00
-	usługi badawczo-rozwojowe	0,00	0,00
-	usługi badawczo-rozwojowe (PKWiU 72.19)	0,00	0,00
-	prace finansowane z dotacji	0,00	0,00
d	przychody z programu PZPSZ - jedn, poz. kraj	615 420,00	543 350,00
2	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w tym:**	**314 956,36**	**208 543,94**
a	towary	276 939,63	151 150,11
b	materiały	38 016,73	57 393,83

Nota nr 18.2
Informacje o strukturze terytorianej przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**	91 241 293,31	77 812 711,52
1	**Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług**	90 926 336,95	77 604 167,58
a	od jednostek powiązanych	6 420 123,09	3 912 429,66
-	kraj	6 420 123,09	3 912 429,66
-	eksport i wdt	0,00	0,00
b	od jednostek pozostałych	84 506 213,86	73 691 737,92
-	kraj	35 513 187,79	29 470 925,45
-	eksport i wdt	48 993 026,07	44 220 812,47
2	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	314 956,36	208 543,94
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	kraj	0,00	0,00
-	eksport i wdt	0,00	0,00
b	od jednostek pozostałych	314 956,36	208 543,94
-	kraj	314 956,36	208 543,94
-	eksport i wdt	0,00	0,00

Nota nr 19
Koszty działalności operacyjnej

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Koszty rodzajowe**	**88 554 483,33**	**89 299 751,36**
1	Amortyzacja	5 137 449,26	8 773 645,36
2	Zużycie materiałów i energii	22 783 062,96	22 370 446,43
3	Usługi obce	7 730 472,08	9 281 690,66
4	Podatki i opłaty	2 307 670,01	2 120 642,99
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
-	pozostałe podatki i opłaty	2 307 670,01	2 120 642,99
5	Wynagrodzenia	40 697 087,49	37 258 665,16
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 266 742,78	8 734 642,74
-	świadczenia emerytalne	3 797 095,21	3 489 098,29
-	pozostałe ubezpieczenia i świadczenia	5 469 647,57	5 245 544,45
7	Pozostałe koszty rodzajowe	581 646,97	711 191,81
8	Wartość sprzedanych materiałów i towarów	50 351,78	48 826,21

Nota nr 20

Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Pozostałe przychody operacyjne**	**1 996 472,18**	**6 209 664,25**
1	**Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**257 955,58**	**286 056,94**
a	wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
b	środków trwałych	257 955,58	286 056,94
c	środków trwałych w budowie	0,00	0,00
2	**Dotacje**	**0,00**	**0,00**
a	wpływ dotacji	0,00	0,00
b	rozliczenie dotacji	0,00	0,00
3	**Rozwiązane odpisy aktualizujące i aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	**544 238,67**	**911 404,96**
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	197 951,68	72 692,81
b	rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	266 286,99	646 525,59
c	rozwiązanie odpisów aktualizujących środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne	80 000,00	0,00
d	rozwiązanie odpisów aktualizujących inne aktywa i aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	192 186,56
4	**Pozostałe przychody operacyjne**	**1 194 277,93**	**5 012 202,35**
a	przychody z tytułu dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych	540 000,00	574 000,00
b	otrzymane kary, grzywny, odszkodowania	70 737,42	38 234,76
c	rozliczenie kosztów prac wdrożeniowych	0,00	0,00
d	odpisanie przedawnionych zobowiązań	0,00	0,00
e	rozliczenie dotacji	0,00	0,00
f	rozliczenie offsetu	0,00	0,00
g	nieodpłatne otrzymanie materiałów	0,00	0,00
h	otrzymane koszty sądowe	0,00	613,27
i	różnice inwentaryzacyjne	157 455,29	195 231,24
j	zwrot kosztów za lata ubiegłe	0,00	0,00
k	darowizna	0,00	0,00
l	wsparcie w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej (Covid-19)	0,00	0,00
ł	pozostałe przychody operacyjne	190 386,49	1 411 123,08

Nota nr 21
Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Pozostałe koszty operacyjne**	**16 132 836,41**	**5 714 214,60**
1	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**0,00**	**0,00**
a	środków trwałych i środków trwałych w budowie	0,00	0,00
b	wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
c	inwestycji niefinansowych	0,00	0,00
2	**Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów**	**15 081 600,56**	**1 540 570,53**
a	aktywów trwałych i środków trwałych w budowie	0,00	171 689,89
b	wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
c	inwestycji niefinansowych	265 000,00	44 436,67
d	należności	831 075,14	831 560,71
e	zapasów	13 985 525,42	492 883,26
3	**Inne koszty operacyjne**	**1 051 235,85**	**4 173 644,07**
a	darowizny	12 646,87	42 040,06
b	rezerwy	483 223,00	235 698,73
c	koszty zaniechanej inwestycji	0,00	0,00
d	pozostałe koszty operacyjne	555 365,98	3 895 905,28

Nota nr 22
Przychody finansowe

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Przychody finansowe**	**18 070,59**	**383 672,42**
1	**Dywidendy i udziały w zyskach**	**2 080,24**	**34 912,98**
a	od jednostek powiązanych:	2 080,24	3 165,56
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 080,24	3 165,56
-	w których jednostka nie posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b	od jednostek pozostałych	0,00	31 747,42
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	31 747,42
-	w których jednostka nie posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
2	**Przychody z tytułu odsetek**	**97,51**	**189,95**
a	otrzymane odsetki	97,51	189,95
-	dłużne instrumenty finansowe	0,00	0,00
-	pożyczki udzielone i należności własne	0,00	189,95
-	pozostałe aktywa	97,51	0,00
-	odpisy aktualizujące odsetki - rozwiązanie	0,00	0,00
-	tyt. cash poolingu	0,00	0,00
c	nieotrzymane odsetki w terminie do 3 miesięcy	0,00	0,00
d	nieotrzymane odsetki w terminie od 3 do 12 miesięcy	0,00	0,00

e	nieotrzymane odsetki w terminie powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3	**Zysk ze zbycia inwestycji**	**0,00**	**0,00**
4	**Aktualizacja wartości inwestycji**	**0,00**	**0,00**
a	aktualizacja wartości inwestycji tyt.udziałów	0,00	0,00
b	aktualizacja wartości inwestycji tyt.pożyczki	0,00	0,00
c	aktualizacja wartości inwestycji pozostałe	0,00	0,00
5	**Inne przychody finansowe**	**15 892,84**	**348 569,49**
a	nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	0,00	0,00
b	Inne pozostałe przychody finansowe	15 892,84	348 569,49

Nota nr 23
Koszty finansowe

Lp.	Tytuł	2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Koszty finansowe**	**2 373 912,81**	**1 194 015,52**
1	**Koszty z tytułu odsetek**	**1 560 138,05**	**1 141 683,26**
a	zapłacone odsetki	1 487 812,29	1 099 464,71
-	zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	622 083,07	447 131,44
-	pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	200 198,39	267 420,23
-	długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	175 239,73
-	pozostałe pasywa	145 307,05	76 138,42
-	odpisy aktualizujące odsetki - utworzenie	0,00	0,00
-	tyt. cash poolingu	520 223,78	133 534,89
b	naliczone odsetki w terminie do 3 miesięcy	72 325,76	42 218,55
-	zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
-	pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	72 325,76	0,00
-	długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	42 218,55
-	pozostałe pasywa	0,00	0,00
-	odpisy aktualizujące odsetki - utworzenie	0,00	0,00
-	tyt. cash poolingu	0,00	0,00
c	naliczone odsetki w terminie od 3 do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
-	pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	pozostałe pasywa	0,00	0,00
-	odpisy aktualizujące odsetki - utworzenie	0,00	0,00
d	naliczone odsetki w terminie powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
-	pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	pozostałe pasywa	0,00	0,00
-	odpisy aktualizujące odsetki - utworzenie	0,00	0,00
2	**Strata ze zbycia inwestycji**	**0,00**	**0,00**
3	**Aktualizacja wartości inwestycji**	**0,00**	**32 896,44**
a	aktualizacja wartości inwestycji tyt. udziałów	0,00	32 896,44
-	aktualizacja wartości inwestycji tyt. udziałów	0,00	32 896,44
-	aktualizacja wartości inwestycji tyt. udziałów - korekta do wartości godziwej	0,00	0,00
b	aktualizacja wartości inwestycji tyt. pożyczki	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości inwestycji tyt. pożyczki	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości inwestycji tyt. pożyczki - korekta do wartości godziwej	0,00	0,00
c	aktualizacja wartości inwestycji pozostałe	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości inwestycji pozostałe	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości inwestycji pozostałe - korekta do wartości godziwej	0,00	0,00
4	**Inne koszty finansowe**	**813 774,76**	**19 435,82**
a	nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	806 909,36	19 435,82
b	inne pozostałe koszty finansowe	6 865,40	0,00
c	świadczenia pracownicze - efekt zmiany stopy dyskonta	0,00	0,00

Nota nr 24
Podatek dochodowy

Grupa Kapitałowa nie jest podatnikiem podatku dochodowego w rozumieniu Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w rachunku zysków i strat jest sumą podatków dochodowych wykazanych w rachunkach zysków i strat sprawozdań statutowych za 2023 roku jednostki dominującej i zależnej. Poniżej zaprezentowano rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowgo brutto jednostek dominującej i zależnej.

Lp.	Tytuł	1.01.2023 roku - 31.12.2023 roku	1.01.2022 roku - 31.12.2022 roku
1	**Przychody podlegające opodatkowaniu**	**91 907 340,21**	**103 256 272,44**
a	przychody bilansowe (+) z innych źródeł	96 401 374,27	105 209 346,80
b	przychody z innych źródeł zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (-)	-3 002 707,38	-1 953 074,36
c	przychody z innych źródeł niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (-)	-1 491 326,68	0,00
2	**Koszty podlegające opodatkowaniu**	**-100 909 391,73**	**-107 534 988,33**
a	koszty bilansowe (-) z innych źródeł	-122 027 971,30	-115 251 952,84
b	koszty z innych źródeł niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (+)	415 962,56	690 287,25
c	koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w b.r. (+)	29 263 155,69	17 676 154,65
d	koszty z innych źródeł uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych (-)	-11 155 458,44	-10 649 477,39
e	koszty podatkowe z innych źródeł przychodów nie uwzględnione w podstawie opodatkowania (strata na działalności operacyjnej) (+)	2 293 307,74	0,00
7	**Dochód/strata z innych przychodów**	**-9 002 051,52**	**-3 383 009,00**
8	**Dochód /strataz zysków kapitałowych**	**0,00**	**0,00**
9	**Stawka podatku dochodowego od osób prawnych [%]**	**0,19**	**0,19**
10	**Podatek dochodowy z innycg zródeł (zobowiązanie) (5x19%)**	**0,00**	**0,00**
11	**Podatek doch z zysków kapitałowych (zobowiazanie) (5x19%)**	**0,00**	**0,00**
12	**Podatek dochodowy**	**6 924 756,70**	**-464 284,00**
a	przypis podatkowy	395,00	602,00
b	zmiana aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-2 010 521,66	-284 086,00
c	odpis aktualizujący wartość aktywów podatek odroczony	9 569 701,64	-180 800,00
d	Zmiana rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-634 818,28	-180 800,00
13	**Razem podatek dochodowy**	**6 924 756,70**	**-464 284,00**
14	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**

Nota nr 25

Udziały i akcje w jednostkach zależnych i współzależnych wycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną

Lp.	Nazwa Spółki	Wartość wg cen nabycia udziałów/akcji	Trwała utrata wartości	Wartość bilansowa udziałów/akcji	% udziału w kapitale jednostki	% głosów w organie stanowiącym Spółki
1	Cenzin sp. z o.o.	4 000,00	0,00	4 000,00	0,44	0,44
	SUMA	4 000,00	0,00	4 000,00	0,44	0,44

Nota nr 26

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji/udziałów	Wartość akcji/udziałów	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów
1	Zakłady Mechaniczne „Bumar – Łabędy" S.A.	486,00	4 860,00	0,01	0,01
2	Polska Grupa Zbrojeniowa S.A.	5 590 474,00	55 904 740,00	84,90	84,90
3	Akcjonariusze mniejszościowi	993 044,00	9 930 440,00	15,08	15,08
4	FS Nieruchomości S.A.	941,00	9 410,00	0,01	0,01
	SUMA	**6 584 945,00**	**65 849 450,00**	**100,00**	**100,00**

Nota nr 27
Charakterystyka Instrumentów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	
		Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Aktywa finansowe:**	**12 274 156,51**	**14 185 210,47**
1	Przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
2	Dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
3	Pożyczki udzielone i należności własne	12 274 156,51	14 185 210,47
4	Utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00
5	Środki pieniężne	0,00	0,00
B	**Zobowiązania finansowe:**	**16 496 510,21**	**16 548 852,26**
1	Przeznaczone do obrotu	5 956 520,14	5 666 605,99
2	Inne zobowiązania finansowe	8 477 873,72	8 791 285,50

Nota nr 28.1

Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 31.12.2022 roku
1	**Wobec pozostałych jednostek**	**4 905 373,93**	**5 893 929,64**
a	kredyty i pożyczki	1 944 900,00	2 508 900,00
-	okres spłaty od 1 roku do 3 lat	1 692 000,00	1 692 000,00
-	okres spłaty od 3 lat do 5 lat	252 900,00	816 900,00
-	okres spłaty powyżej 5 lat	0,00	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
-	okres spłaty od 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
-	okres spłaty od 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
-	okres spłaty powyżej 5 lat	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	2 128 076,19	3 385 029,64
-	okres spłaty od 1 roku do 3 lat	2 128 076,19	3 385 029,64
-	okres spłaty od 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
-	okres spłaty powyżej 5 lat	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00
-	okres spłaty od 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
-	okres spłaty od 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
-	okres spłaty powyżej 5 lat	0,00	0,00
2	**Wobec jednostek powiązanych**	**520 000,00**	**0,00**
a	kredyty i pożyczki	520 000,00	0,00
-	okres spłaty od 1 roku do 3 lat	520 000,00	0,00
-	okres spłaty od 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
-	okres spłaty powyżej 5 lat	0,00	0,00

Nota nr 28.2

Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

Nota nr 29
Kursy przyjęte do wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych

Lp.	Tytuł	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
1	kurs EUR	4,3480	4,6899
2	kurs USD	3,9350	4,4018
3	kurs CHF	4,6828	4,7679

Nota nr 30
Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	Razem liczba zatrudnionych (osoby)	
		2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
1	**Pracownicy ogółem, z tego:**	**589,00**	**600,00**
-	na stanowiskach robotniczych	387,00	391,00
-	na stanowiskach nierobotniczych	202,00	209,00

Nota nr 31

Informacje o wynagrodzeniach organów zarządczych i nadzorczych oraz o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład tych organów

Nota nr 31.1

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej, przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązań w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Lp.	Organ	Wynagrodzenie	
		2023.01 - 2023.12	2022.01 - 2022.12
A	**Informacja o wynagrodzeniach dla organów zarządzających**	**1 230 593,83**	**1 035 402,47**
1	Zarząd Spółki Dominującej (WSK "PZL-KALISZ" S.A.)	606 557,00	473 733,33
2	Zarzad Spółki Zależnej (Narzędziownia -Mechanik" Sp. z o.o.	156 000,00	156 000,00
3	Rada Nadzorcza Spółki Dominującej	307 454,93	287 410,60
4	Rady Nadzorcze Spółek Zależnych	160 581,90	118 258,54

Nota nr 31,2

Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Brak tego typu operacji.

Nota nr 32

Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Lp.	Rodzaj usług	Wynagrodzenie	
		Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
A	**Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej**	**97 078,50**	**87 000,00**
1	Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego w wartości księgowej	59 338,50	55 000,00
2	Badanie jednostkowego pakietu konsolidacyjnego w wartości godziwej	7 840,00	7 000,00
3	Badanie sprawozdania skonsolidowanego w wartości księgowej	13 440,00	12 000,00
4	Badanie skonsolidowanego pakietu w wartości godziwej	0,00	0,00
5	Pozostałe usługi - badanie PZPSZ	13 460,00	13 000,00
6	Pozostałe usługi - badanie MSP	0,00	0,00
7	Usługi doradcze	0,00	0,00
8	Pozostałe usługi - inne	3 000,00	0,00

Nota nr 33

Informacje o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Rodzaj majątku pod zabezpieczenie
		Stan na 2023.12	Stan na 2022.12	Stan na 2023.12	Stan na 2022.12	
1	**Hipoteka umowna na nieruchomości, działki przemysłowe, użytkowanie wieczyste.**	**4 792 297,05**	**5 539 157,07**	**12 077 600,00**	**12 077 600,00**	**Hipoteka umowna na nieruchomości, działki przemysłowe, użytkowanie wieczyste.**
a	przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	umowna	4 792 297,05	5 539 157,07	12 077 600,00	12 077 600,00	
c	zwykła	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	**Zastawy pod inwestycje długoterminowe, maszyny i urządzenia oraz umowy gwarancji.**	**1 113 605,78**	**0,00**	**2 967 913,45**	**3 394 602,85**	**Zastawy pod inwestycje długoterminowe, maszyny i urządzenia oraz umowy gwarancji.**
a	rejestrowy	1 113 605,78	0,00	2 967 913,45	3 394 602,85	
b	zwykły	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	**Częściowe zabezpieczenie zobowiązań objętych hipoteką oraz zabezpieczenia umów.**	**13 924 539,32**	**12 883 375,79**	**13 924 539,32**	**12 883 375,79**	**Częściowe zabezpieczenie zobowiązań objętych hipoteką oraz zabezpieczenia umów.**
a	in blanco	13 924 539,32	12 883 375,79	13 924 539,32	12 883 375,79	Z tytułu poręczenia, na zabezpieczenie umów kredytowych, leasingu finansowego i gwarancji ubezpieczeniowych.
b	inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00	Zabezpieczenie inwestycji długoterminowych, należności krótkoterminowych, cesji należności kontraktu, zabezpieczenie gwarancji zwrotu zaliczki oraz inne.
SUMA		**19 830 442,15**	**18 422 532,86**	**28 970 052,77**	**28 355 578,64**	

Nota nr 34

Informacja o aktywach niebędących instrumentami finansowymi, wycenianymi w wartości godziwej. Wartość godziwa wykazana w bilansie oraz skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

Spółka posiada aktywa niebędące instrumentami finansowymi, wyceniane w wartości godziwej w postaci nieruchomości inwestycyjnej.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	
		Stan na 2023.12	Stan na 2022.12
1	**Wartość godziwa wykazana w bilansie**	**3 554 000,00**	**3 819 000,00**
a	budynki/ nieruchomości	0,00	0,00
b	grunty	0,00	0,00
c	prawo wieczystego użytkowania	0,00	0,00
d	nieruchomości leasing zwrotny	0,00	0,00
e	nieruchomości inwestycyjne	3 554 000,00	3 819 000,00
f	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
g	środki transportu	0,00	0,00
h	inne środki transportu	0,00	0,00
i	zapasy materiałów prezentowane w innych inwestycjach długoterminowych	0,00	0,00
j	inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
2	**Zmiana wartości godziwej w okresie**	**265 000,00**	**131 000,00**
a	odniesiona w przychody finansowe	0,00	0,00
b	odniesiona w koszty finansowe	0,00	0,00
c	odniesiona w pozostałe przychody operacyjne	0,00	131 000,00
d	odniesiona w pozostałe koszty operacyjne	265 000,00	0,00
e	odniesiona w kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00

Nota nr 35

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

Tytuł	2023 rok	2022 rok
1. Zmiana rezerw wynika z następujących pozycji:	**(551 441,69)**	**(3 452 484,59)**
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	(551 441,69)	(3 452 484,59)
2. Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	**2 837 340,27**	**(3 072 705,09)**
- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	2 837 340,27	(3 072 705,09)
3. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	**(266 945,77)**	**2 628 133,11**
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(571 809,25)	1 169 768,23
- korekta o zmianę stanu pożyczek	564 000,00	563 083,94
- korekta o zmianę stanu kredytów	215 116,50	1 076 356,61
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasingu	(474 253,02)	(181 075,67)
4. Zmiana rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	**982 010,78**	**1 689 608,86**
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (aktywa) wynikająca z bilansu	6 902 772,47	(947 224,94)
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (pasywa) wynikająca z bilansu	(5 920 761,69)	2 636 833,80
5. Zmiana zapasów wynika z następujących pozycji:	**23 719 959,68**	**(1 396 207,78)**
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	23 719 959,68	(1 396 207,78)

Informacja o środkach pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych oraz o różnicach z wyceny bilansowej tych środków pieniężnych	2023 rok	2022 rok
1. Środki pieniężne bez wyceny bilansowej	**2 061 482,79**	**498 510,31**
a. Środki pieniężne w banku	2 058 392,71	496 569,97
b. Środki pieniężne w kasie	3 090,08	1 940,34
c. Lokaty bankowe do 3 miesięcy	0,00	0,00
d. Inne środki pieniężne	0,00	0,00
2. Wycena bilansowa środków pieniężnych na dzień bilansowy		
3. Razem środki pieniężne po wycenie bilansowej (1+2)	**2 061 482,79**	**498 510,31**
Zmiana stanu różnic kursowych z wyceny środków pieniężnych	0,00	0,00

Nota nr 36

Przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość aktywów trwałych niefinansowych i finansowych

Aktyw, którego dotyczy odpis aktualizujący	Stan na początek	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec
wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
środki trwałe	-171 689,89	0,00	0,00	80 000,00	-91 689,89
środki trwałe w budowie	-544 306,80	0,00	0,00	0,00	-544 306,80
inwestycje długoterminowe	0,00	-265 000,00	0,00	-265 000,00	-265 000,00
zapasy	-22 719 036,66	-13 646 175,14	72 389,40	193 897,59	-36 098 924,81
należności krótkoterminowe	-637 068,37	-900 883,00	0,00	43 658,68	-1 494 292,69
długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Przyczyny dokonania odpisów:

środków trwałych	dokonano częściowego rozwiązania odpisu z tytułu utraty wartości środka trwałego Centrum szlifierskie Saccke
środków trwałych w budowie	ryzyko braku opłacalności inwestycji
zapasów	odpis aktualizujący wartość zapasów nie wykazujących ruchu. Zgodnie z polityką rachunkowości odpisu aktualizujące dokonuje się zapasy, które nie wykazują rozchodu w magazynie ponad 12 miesięcy, podlegają odpisowi aktualizacyjnemu w wysokości 50%. Zapasy zalegające ponad 24 miesiące podlegają odpisowi aktualizującemu w całości. Po analizie zapasów podlegających odpisowi ze względu na okres braku rotowania zarząd podjął decyzje, że występuje duże prawdopodobieństwo braku wykorzystania zalegających zapasów i dokonano odpisu aktualizującego
należności krótkoterminowych	odpis aktualizujący należności wątpliwe

Nota nr 37
Informacje o uprzywilejowaniu akcji, jeżeli są uprzywilejowane

Brak akcji uprzywilejowanych.
Nota nr 38
Charakterystyka Instrumentów finansowych - Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Wartość godziwa instrumentów finansowych ze względu na nieistotność w zastosowaniu kalkulacji efektywnej stopy procentowej równa się wartości bilansowej. Wartości te zostały przedstawione w nocie nr 27.

Charakterystyka Instrumentów finansowych - Informacje na temat ryzyk

Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe, związane z transakcjami handlowymi,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stopy procentowej.

Podstawowymi celami realizowanymi poprzez zarządzanie ryzykiem finansowym są:
• zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów budżetowych i strategicznych,
• ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,
• zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej,
• wspieranie procesów operacyjnych, inwestycyjnych i finansowych i budowanie wartości firmy w długim okresie czasu.

Ryzyko płynności
Proces zarządzania ryzykiem płynności przez zarządy spółek Grupy polega na monitorowaniu prognozowanych przepływów pieniężnych oraz portfela aktywów i zobowiązań, a następnie dopasowywaniu ich zapadalności oraz analizie kapitału obrotowego.

Zarządy spółek Grupy stosują politykę kredytową zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółki Grupy nie wymagają zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych. Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego.

Ryzyko walutowe
W Grupie istnieje dokument obejmujący zarządzania ryzykiem walutowym, który określa m.in. cele i zasady w zakresie zarządzania ryzykiem walutowym. Celem Polityki zarządzania ryzykiem walutowym jest m.in. określenie zasad w zakresie zarządzania ryzykiem walutowym, w szczególności zasady identyfikacji, kwantyfikacji, monitoringu oraz raportowania ryzyka walutowego, co z kolei ma za zadanie doprowadzić do ograniczenia niekorzystnego wpływu czynników ryzyka walutowego na przepływy pieniężne oraz wynik ekonomiczny Grupy.

Ryzyko stopy procentowej
Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych z tytułu zmian stóp procentowych wynikające z posiadanych pasywów dla których koszty odsetkowe są uzależnione od zmiennych stóp procentowych, w szczególności z tytułu przewidywanego harmonogramu spłat kredytów oraz wysokości odsetek ustalanych na podstawie zmiennej stopy WIBOR. Grupa Kapitałowa monitoruje ryzyko w okresie rocznym poprzez analizę wrażliwości pozycji oraz analizuje parytet pozycji opartych według stopy zmiennej i stałej.

Rodzaje instrumentów finansowych	Wartość bilansowa	Rodzaj ryzyka
pożyczki	3 348 900,00	ryzyko zmienności przepływów pieniężnych w części kosztów odsetkowych z tytułu zmiany stopy redyskonta weksli
kredyty	2 607 620,14	ryzyko zmienności przepływów pieniężnych z tytułu zmian stóp procentowych wynikające z posiadanych pasywów dla których koszty odsetkowe są uzależnione od zmiennych stóp procentowych WIBOR
leasingi	3 717 547,72	ryzyko zmienności przepływów pieniężnych w części kosztów odsetkowych z tytułu zmiany stóp procentowych WIBOR

Nota nr39

Wyjaśnienie okresu odpisywania zakończonych prac rozwojowych. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych została przedstawiona w Nocie nr 1

Okres odpisywania zakończonych prac rozwojowych wynosi 5 lat.

Nota 40

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają (opis do noty 25)

Grupa Kapitałowa posiada 4 udziały o wartości nominalnej 4.000,00 zł (spółka CENZIN);

Nota nr 41

Informacja o powiązaniu między pozycjami, w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu. W szczególności dotyczy to podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w sumie na kwotę 5 956 520,14 zł wykazano: w kwocie 1 944 900,00 zł jako zobowiązania długoterminowe, a kwotę 4 011 620,14 zł jako zobowiązania krótkoterminowe. Kwotę zobowiązań z tytułu leasingów w sumie na kwotę 3 717 547,72 zł wykazano: w kwocie 2 128 076,19 zł jako zobowiązania długotermonowe, a kwotę 1 589 471,53 zł jako zobowiązania krótkoterminowe.

Nota nr 42

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Zagadnienie nie wystąpiło.

Nota nr 43

Informacja na temat połączenia spółek

Zagadnienie nie wystąpiło

Nota nr 44

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Zagadnienie nie wystąpiło

Nota nr 45

Informacja o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby, w tym odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszt

Zagadnienie nie wystąpiło

Nota nr 46

Informacje o odsetkach oraz różnicach kursowych, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Zagadnienie nie wystąpiło

Nota nr 47

Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Zagadnienie nie wystąpiło

Nota nr 48

Charakter i cel gospodarczy zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej

Na 31.12.2023 zagadnienie nie wystąpiło.

Nota nr 49

Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez Jednostkę Dominującą i inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. Tabele transakcji wykazane zostały w jednostkowych sprawozdaniach finansowych spółek zależnych oraz spółki dominującej w Nocie nr 37

Spółka Grupy nie zawierały transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Nota nr 50

Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych, informacje o rodzaju błędu oraz kwocie korekty: informacje o przychodach i kosztach odnoszonych na kapitał własny w związku z błędami popełnionymi w latach ubiegłych wraz z podaniem kwot.

Zagadnienie nie wystąpiło.

Nota nr 51

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Spółki stanowiące grupę kapitałową nie miały i nie mają do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego relacji biznesowych z podmiotami z Rosji, Ukrainy i Białorusi.

Niekorzystna struktura kapitałowa we WSK "PZL-KALISZ" S.A., a w szczególności wymóg KSH art. 397 (W odniesieniu do spółki akcyjnej przesłanką zagrożenia kontynuacji działalności jest sytuacja, gdy strata bilansowa przekracza sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego) spowodował, że zwołano NWZ. W dniu 24.05.2024 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie na podstawie art.397 Kodeksu spółek handlowych Uchwałą nr 4 postanowiło o dalszym istnieniu Spółki WSK "PZL-KALISZ" SA.

Nota nr 52

Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna
Polska Grupa Zbrojeniowa S.A. ul. Aleksego Grobickiego 23, 26-617 Radom.
Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna (podmiot sporządzający sprawozdanie bezpośrednio dominujący)
Polska Grupa Zbrojeniowa S.A. ul. Aleksego Grobickiego 23, 26-617 Radom.

Nota nr 53

Opis niepewności związanych z możliwością kontynuowania działalności, stwierdzenie, że taka niepewność występuje, wskazanie czy jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać opis podejmowanych działań planowanych przez jednostkę mających na celu eliminacje niepewności

W spółce WSK"PZL-KALISZ" SA wystąpiło niekorzystne kształtowanie się podstawowych mierników i wskaźników finansowych: rosnące zobowiązania netto, które powodują nadmierny udział krótkoterminowego finansowania i wzrost kosztów odsetek.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zagrożenia kontynuacji działalności.
Symptomy niepewności co do zdolności WSK PZL-KALISZ SA do kontynuacji działalności, będą złagodzone przez środki zapobiegawcze podejmowane przez Zarząd Spółki. Do działań tych niewątpliwie należy zaliczyć:
• wykorzystanie bieżącej sytuacji geopolitycznej i budowanie linii produkcji zbrojeniowej, dywersyfikacja źródeł przychodów, zwiększanie produkcji militarnej o charakterze wielkoseryjnym,
• współpracę ze spółkami z GK PGZ w ramach projektów militarnych inicjowanych przez MON, a realizowanych przez Grupę PGZ,
• weryfikację uzyskiwanych cen sprzedaży przy ponoszonym kosztach wytworzenia / działalności,
• pozyskiwanie zamówień o zwiększonych seriach,
• przegląd i optymalizację grupy procesów, stanowisk i maszyn w kierunku szczegółowej obserwacji stanowisk i podział operacji na zabiegi.
• zmianę rozmieszczenia maszyn w gniazdo czy używanie małych maszyn wykonujących proste operacje,
• przekonfigurowanie funkcjonowania wypożyczalni narzędzi wraz z wdrożeniem dedykowanego oprogramowania informatycznego, który również pozwoli na sprawniejszą gospodarkę remontową maszyn i urządzeń,
• prowadzoną centralizację funkcji zakupowych, która pozwoli na pełniejszą kontrole strony kosztowej i wypracowanie efektywniejszych parametrów transakcyjnych,
• aktywny przegląd programów pod kątem dostępności środków pomocowych celowanych na poprawę stanu energochłonności (w tym termomodernizacji budynków), automatyzacji procesów technologicznych czy zagadnień z obszaru ochrony środowiska, w związku z przyznaniem Polsce środków pomocowych z KPO.

Spółki w grupie otrzymały pisemne zapewnienie za strony PGZ SA o wsparciu finansowym w razie konieczności.
PGZ w wystosowanych listach stwierdził, że zna obecną sytuację finansową Spółek; będzie wspierał bieżącą działalność Spółek; nie zamierza likwidować ani sprzedawać głównych linii biznesowych spółki ; w razie konieczności jest w stanie zapewnić wsparcie finansowe, które pozwoli na prowadzenie przez Spółki działalności co najmniej w okresie 12 miesięcy; jest w dobrej kondycji finansowej, żeby wspierać działalność spółek.

Nota nr 54
W przypadku gdy inne informacje niż wyżej wymienione mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej, należy ujawnić te informacje

Nie zidentyfikowano.