

AIRBUS



Airbus Poland S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Spis treści

Sprawozdanie finansowe

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Rachunek zysków i strat	5
Zestawienie pozostałego zysku całkowitego	5
Zestawienie zmian w kapitale własnym	5
Rachunek przepływów pieniężnych	6
Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego	7

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

W dniu 5 czerwca 2024 roku Zarząd zatwierdził sprawozdanie finansowe Airbus Poland S.A. sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską ("MSSF UE"), na które składają się:

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień

31 grudnia 2023 roku	które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę:	305 371	tysięcy złotych
----------------------	---	---------	-----------------

2. Rachunek zysków i strat za rok

Od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku	który wykazuje zysk netto w wysokości:	9 265	tysięcy złotych
---	--	-------	-----------------

3. Zestawienie pozostałego zysku całkowitego za rok

Od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku	które wykazuje pozostały zysk całkowity ogółem w wysokości:	9 265	tysięcy złotych
---	---	-------	-----------------

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok

Od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku	które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę:	9 265	tysięcy złotych
---	---	-------	-----------------

5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok

Od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku	który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto	(3 396)	tysięcy złotych
---	---	---------	-----------------

6. Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Zarząd Airbus Poland S.A.

Francisco Javier Medina Guijo
Prezes Zarządu

Paul Felice
Członek Zarządu

Anna Czubińska
Członek Zarządu

Alina Szrom
Członek Zarządu

Javier Rico Escalante
Członek Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Agnieszka Habrat
Główny księgowy

Warszawa, 5 czerwca 2024 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	89 001	86 898
Wartości niematerialne	13	545	565
Nieruchomości inwestycyjne	14	31 276	32 354
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	15 438	13 115
Pozostałe inwestycje długoterminowe	15	78	827
Aktywa trwałe razem		136 338	133 759
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	86 163	69 527
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	22 942	22 922
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	59 928	63 324
Aktywa obrotowe razem		169 033	155 773
Aktywa razem		305 371	289 532
PASYWA			
Kapitał własny			
<i>Kapitał zakładowy przed przeszacowaniem</i>	20	34 078	34 078
<i>Korekta z tytułu przeszacowania kapitału zakładowego</i>		7 202	7 202
Kapitał zakładowy *		41 280	41 280
Kapitał zapasowy		45 096	28 325
Kapitał z przeszacowania		350	350
Zakumulowane zyski/straty, w tym:		9 265	16 771
Zysk netto		9 265	31 249
Kapitał własny razem		95 991	86 726
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23	72 634	72 917
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	22	9 938	9 703
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	21	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem		82 572	82 620
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	21	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	22	1 880	1 566
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	11	5 087	3 048
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23	119 841	115 572
Zobowiązania krótkoterminowe razem		126 808	120 186
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Zobowiązania razem		209 380	202 806
Pasywa razem		305 371	289 532

*Kapitał zakładowy został przeszacowany zgodnie z MSR 29.

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	270 383	269 590
Pozostałe przychody	6	1 450	4 383
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych		24 019	16 984
Zużycie materiałów i energii		(101 109)	(90 711)
Świadczenia pracownicze	8	(87 920)	(81 867)
Amortyzacja		(8 061)	(9 253)
Pozostałe koszty	7	(87 916)	(77 862)
Zysk ze sprzedaży		10 846	31 264
(Koszty)/Przychody finansowe netto	9	3 511	8
Koszty finansowe MSSF 16	9	(2 113)	(2 540)
Zysk brutto		12 244	28 732
Podatek dochodowy	10	(2 979)	(6 370)
Zysk netto		9 265	22 362
Działalność zaniechana			
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej		-	8 887
Zysk/ (strata) netto za rok obrotowy		9 265	31 249

Zestawienie pozostałego zysku całkowitego

Zysk netto	9 265	31 249
Inne całkowite dochody	-	-
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Pozostały zysk całkowity ogółem	9 265	31 249

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał Zapasowy	Zakumulowane zyski straty	Kapitał z przeszacowania	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	41 280	-	13 847	350	55 477
Podział wyniku za rok 2022		28 325	(28 325)		-
Zysk netto za rok 2022		-	31 249		31 249
Przeszacowanie aktywów dostępnych do sprzedaży		-			-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r.	41 280	28 325	16 771	350	86 726
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	41 280	28 325	16 771	350	86 726
Podział wyniku za rok 2022		16 771	(16 771)		-
Zysk/Strata netto za rok 2023			9 265		9 265
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2023 r.	41 280	45 096	9 265	350	95 991

Wygenerowany zysk za rok 2023 w kwocie 9.550 PLN zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy.

Rachunek przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		9 265	31 249
Korekty:		(385)	(7 046)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych	12, 14	7 694	10 075
Amortyzacja wartości niematerialnych	13	366	201
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych	9	-	495
Zyski z tytułu działalności inwestycyjnej	15	(66)	(5 281)
(Zyski) / straty z tytułu odsetek	9	948	2 540
Zmiana stanu rezerw	22, 23	549	370
Zmiana stanu należności	18	(20)	(4 723)
Zmiana stanu zapasów	17	(16 636)	(3 211)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych oraz pozostałych, z wyłączeniem kredytów i pożyczek	23	3 739	(16 104)
Podatek dochodowy	10	2 979	8 592
Inne		62	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		8 880	24 203
Podatek dochodowy - zapłacony		(3 217)	(10 438)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		5 663	13 765
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych środków trwałych		315	14 948
Wpływy z aktywów finansowych (w jednostkach powiązanych)		1 165	
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych środków trwałych	12	(8 873)	(4 785)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(7 393)	10 163
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek (CashPool)	21	-	-
Dotacje - otrzymane	6	500	441
Spłata kredytów i pożyczek	21	-	(36 085)
Odsetki zapłacone		-	(86)
Płatności odsetek z tytułu leasingu		(2 113)	(2 160)
Płatności zobowiązań z tyt. Umów leasingu finansowego		(53)	(321)
Inne wydatki finansowe		-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(1 666)	(38 211)
Przeplwy pieniężne netto, razem		(3 396)	(14 283)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(3 396)	(14 283)
W tym : zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		-	-
Środki pieniężne na początek okresu		63 324	77 607
Środki pieniężne na koniec okresu	19	59 928	63 324

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

1. Podstawowa działalność Spółki

Sprawozdanie finansowe Airbus Poland S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Airbus Poland S.A. ("Spółka") jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy Alei Krakowskiej 110/114.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000070080. Spółce nadano numer statystyczny REGON 010843400.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Produkcja statków powietrznych, statków kosmicznych i podobnych maszyn,
- Naprawa i konserwacja statków powietrznych i statków kosmicznych,
- Działalność usługowa związana z leśnictwem
- Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- Pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu,
- Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne,
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczo technicznych,
- Działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy,
- Działalność rachunkowo - księgową; doradztwo podatkowe
- Działalność związana z administracyjną obsługą biura, włączając działalność wspomagającą oraz pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej

W 2023 roku działalność Spółki była prowadzona w Polsce.

Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest Airbus SE. z siedzibą w Amsterdamie, która sporządza sprawozdanie skonsolidowane dla całej grupy Airbus.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

a) Oświadczenie zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, związane z nimi interpretacje, poza wymienionymi poniżej standardami i interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską oraz standardami i interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które stosuje do rocznych okresów rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2023 (podane poniżej).

b) Nowe Standardy zatwierdzone przez UE, które wejdą w życie po dniu bilansowym i nie zostały zastosowane przez Spółkę oraz nowe Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, związane z nimi Interpretacje poza wymienionymi poniżej Standardami i Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską oraz Standardami i Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) –) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe powiązane z warunkami (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później;
- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później
- MSSF 18: Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 lub później;

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

c) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich, który jest walutą prezentacji i walutą funkcjonalną Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy (tys. zł). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i pasywów wycenianych według wartości godziwej: instrumentów pochodnych oraz instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz grupy do zbycia są wyceniane w wartości bilansowej jednak nie wyższej od wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

d) Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31.12.2023 wykazało zysk netto w wysokości 9.550 oraz dodatni kapitał pracujący w kwocie 45.585, w związku z powyższym Zarząd Spółki nie stwierdza okoliczności zagrożenia kontynuacji działalności.

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

Wojna na Ukrainie jest zdarzeniem, które wpływa na globalną sytuację makroekonomiczną oraz długofalową perspektywę rozwoju branży lotniczej, co może przełożyć się na sytuację i perspektywę rozwoju Spółki w ujęciu krótko- i długoterminowym. Zdaniem Zarządu wpływ wojny jest zdarzeniem nie wymagającym korekty w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Na obecnym etapie wojny, przyszłe długofalowe skutki wojny są trudne do przewidzenia.

Zgodnie z powyższym sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2023 roku.

3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

a) Waluty obce

(i) Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach obcych w dniu dokonania transakcji ujmowane są w złotych przy zastosowaniu kursu kupna lub kursu sprzedaży walut z dnia zawarcia transakcji stosowanym przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Pozycje pieniężne aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązujący na ten dzień. Różnice kursowe wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i pasywów pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowane są w rachunku zysków i strat. Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

b) Instrumenty finansowe

(i) Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

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

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Zysk lub stratę z wyceny tych aktywów do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

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

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane w księgach rachunkowych Spółki na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, w której Spółki staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zmierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Spółka posiada następujące zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi: pożyczki, kredyty w rachunku bieżącym oraz zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

(ii) Kapitał własny

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych i opcji na akcje, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

c) Pochodne instrumenty finansowe, w tym rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Spółka nie zidentyfikowała wbudowanych instrumentów pochodnych wymagających wydzielenia i wyceny według wartości godziwej.

d) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku (tj. kwotę należną sprzedającemu, pomniejszoną o podlegające odliczeniu podatki: od towarów i usług oraz akcyzowy), obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu) oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów.

Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania), w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.

Budynki i budowle oraz samoloty na dzień zastosowania po raz pierwszy przez Spółkę MSSF UE tj. na dzień 01.01.2005 roku wykazane zostały w bilansie wg. zakładanego kosztu ustalonego przez biegłych rzeczoznawców jako wartość godziwa poszczególnych składników aktywów. Sposób ustalenia wartości godziwej został opisany w punkcie 4 informacji objaśniających do sprawozdania finansowego - Ustalenie wartości godziwej.

Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego.

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

(ii) Test na utratę wartości aktywów

Na dzień bilansowy Spółka nie zidentyfikowała przesłanki do utraty wartości środków trwałych oraz nie przygotowała testu na utratę wartości aktywów.

(iii) Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe nakłady są ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszty.

(iv) Amortyzacja

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego (wartości rezydualnej). Grunty nie są amortyzowane. Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii środków trwałych:

Budynki	2-30 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	3-10 lat
Pojazdy	5-7 lat
Inne środki trwałe	2-10 lat

Samoloty i wyodrębnione w nich komponenty umarzone są proporcjonalnie do ich zużycia liczonego w cyklach lub godzinach lotu.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualne środków trwałych (o ile są istotne) są przez Spółkę corocznie weryfikowane.

e) Wartości niematerialne i prawne

(i) Pozostałe składniki wartości niematerialnych

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne (zob. poniżej, punkt- iii) oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (zob. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości pkt. j).

(ii) Nakłady poniesione w terminie późniejszym

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

(iii) Amortyzacja

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania chyba, że nie jest on określony. Wartość firmy i wartości niematerialne z nieokreślonym okresem użytkowania podlegają testom na utratę wartości na każdy dzień bilansowy. Inne wartości niematerialne są amortyzowane od dnia, kiedy są dostępne do użytkowania. Szacunkowy okres użytkowania jest następujący:

- Oprogramowanie ERP 5 lat
- Inne oprogramowanie 2 lata

f) Nieruchomości inwestycyjne

(i) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Nieruchomości inwestycyjne ujmowane są początkowo według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne są wykazywane według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

g) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

(i) Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym na należności z tytułu dostaw i usług od jednostek grupowych nie jest kalkulowany odpis z tytułu utraty wartości.

Odpisu z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot. Kwotę odpisu aktualizującego stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujmowany jest w ciężar zysku lub straty.

(ii) Niezakończone umowy o usługę budowlaną

Niezakończone usługi budowlane są ujęte w kwocie należności brutto od zamawiającego za prace wykonane do dnia bilansowego. Wielkość ta jest ustalona jako poniesione do dnia bilansowego koszty wraz z ujętym zyskiem (patrz nota 3(q)(ii)) pomniejszone o sumę wystawionych faktur i ujętych strat. Koszty zawierają wszystkie koszty odnoszące się bezpośrednio do konkretnych umów oraz odpowiednią część stałych i zmiennych kosztów ogólnych Grupy skalkulowanych przy założeniu normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Do momentu wystawienia faktury i potwierdzenia wykonania prac przez odbiorcę zaliczki na poczet dostaw wykazywane są jako zobowiązania krótkoterminowe.

Niezakończone umowy o usługę budowlaną są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności. Jeżeli płatności otrzymane od kontrahentów przekroczą ujęte przychody, nadwyżka jest ujmowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów.

(iii) Pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące (zob. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów pkt. j).

h) Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższej od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywaną w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów ustala się metodą średniej ważonej. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część stałych pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

i) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie.

j) Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Wartość bilansowa aktywów Spółki innych niż nieruchomości inwestycyjne (zob. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości pkt. f), zapasy (zob. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości pkt. h), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zob. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości pkt. s) poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów (zob. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości pkt. k).

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

k) Kalkulacja wartości odzyskiwalnej

Wartość odzyskiwalna w odniesieniu do inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności oraz należności wycenianych według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) szacowana jest jako wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Należności krótkoterminowe nie podlegają dyskontowaniu.

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

l) Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane wg zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

m) Świadczenia pracownicze

Odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy, odpraw emerytalnych i odpraw rentowych. Zobowiązania wynikają z praw nabytych przez pracowników Spółki w roku objętym badaniem jak i w latach poprzednich. Rezerwa na zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw rentowych została ujęta w rachunku zysków i strat za 2023 r. tylko w części dotyczącej roku bieżącego.

Kalkulacja przeprowadzana jest przez uprawnionego aktuarium przy zastosowaniu metody Prognozowanych Uprawnień Jednostkowych, przy użyciu zdyskontowanych przepływów pieniężnych, na podstawie odpowiednich informacji o pracownikach.

n) Rezerwy

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

o) Naprawy gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy oparta jest na danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz średniej ważonej wszystkich możliwych wyników związanych z jej wykonaniem.

p) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe ujmuje się według zamortyzowanego kosztu.

q) Przychody

(i) Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów i świadczenie usług

Przychody ze sprzedaży towarów i wyrobów gotowych są ujmowane w rachunku zysków i strat gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego. Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w rachunku zysków i strat w proporcji do stopnia realizacji transakcji na dzień bilansowy. Stopień realizacji transakcji jest oceniany poprzez obmiar wykonanych prac. Przychody nie są ujmowane, gdy istnieje znaczna niepewność co do możliwości uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych, ustalenia wysokości poniesionych kosztów lub możliwości zwrotu wyrobów gotowych/towarów lub Spółka pozostaje trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi wyrobami gotowymi/towarami.

(ii) Umowy o usługę budowlaną

Przychody z tytułu umowy o usługę budowlaną składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, roszczenia lub płatności motywacyjne w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów, a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody umowne są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac. Koszty związane z umową są ujmowane w momencie poniesienia, chyba że tworzą aktywa związane z przyszłymi pracami w ramach umowy.

Stopień zaawansowania ocenia się poprzez ustalenie procentowego rzeczowego stopnia zaawansowania prac wykonanych do dnia bilansowego. Jeśli wynik na umowie o usługę budowlaną nie może zostać wiarygodnie oszacowany, przychody z tytułu umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych w związku z umową kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne. Oczekiwana strata na umowie jest ujmowana natychmiast w zysku lub stracie bieżącego okresu.

(iii) Przychody z tytułu najmu

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania umowy.

(iv) MSSF 15 - Przychody z umów z klientami

W momencie wejścia w życie standardu MSSF15 (przychody umów z klientami) Spółka przeprowadziła analizę wdrożeniową, z której wynika że nowy standard nie wpływa na rozpoznawanie przychodów w Spółce.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi. W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

r) Koszty

(i) Płatności z tytułu leasingu operacyjnego

Płatności z tytułu zawartych przez Spółkę umów leasingu operacyjnego ujmowane są w rachunku zysków i strat liniowo przez okres trwania leasingu. Otrzymane specjalne oferty promocyjne ujmowane są w rachunku zysków i strat łącznie z kosztami z tytułu leasingu.

(ii) MSSF 16 Leasing

Spółka posiada umowy leasingu tylko pojazdów i prawa wieczystego użytkowania gruntów

Spółka ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów bazowych. W wyniku wdrożenia MSSF 16 Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu.

Spółka zastosowała następujące osądy i szacunki:

- Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia
- Spółka ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.
- Spółka ma możliwość, w ramach niektórych umów leasingu, wydłużyć okres trwania leasingu aktywów od trzech do pięciu lat. Spółka stosuje osąd przy ocenie, czy istnieje wystarczająca pewność skorzystania z opcji przedłużenia. Oznacza to, że uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią zachętę ekonomiczną do jej przedłużenia lub karę ekonomiczną za jej nieprzedłużenie. Po dacie rozpoczęcia Spółka ponownie ocenia okres leasingu, jeśli wystąpi znaczące zdarzenie lub zmiana okoliczności pozostających pod jej kontrolą i wpływa na jej zdolność do wykonywania (lub niewykonywania) opcji przedłużenia (np. zmiana strategii biznesowej).
- Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 3,215%

Po przyjęciu MSSF 16 Spółka zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą. Spółka ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. Spółka nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

(iii) Koszty finansowe netto

Koszty finansowe netto obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia ustalone w oparciu o efektywną stopę procentową, odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz zyski i straty dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w rachunku zysków i strat na zasadzie memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Część opłaty z tytułu leasingu finansowego stanowiąca koszt finansowania, wykazuje się w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty okresu w którym są ponoszone niezależnie od sposobu wykorzystania pożyczki lub kredytu.

s) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. Wówczas ujmuje się go w kapitale własnym.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowanego dochodu za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań szacowaną dla celów księgowych a ich wartością szacowaną dla celów podatkowych. Rezerwy nie tworzy się na następujące różnice przejściowe: wartość firmy, której amortyzacja nie jest uznawana za koszt uzyskania przychodu dla celów podatkowych, początkowe ujęcie aktywów lub pasywów, które nie wpływają ani na zysk księgowy ani na dochód do opodatkowania, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach, co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień bilansowy.

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

Dodatkowy podatek dochodowy z tytułu wypłaty dywidendy jest ujmowany w momencie wystąpienia zobowiązania do wypłaty tej dywidendy.

W Polsce obowiązują liczne regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i składek na ubezpieczenia społeczne. Przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, a wynikające z nich niejasności powodują konieczność dokonywania interpretacji prawa. Różnice w opiniach co do interpretacji przepisów zarówno wewnątrz organów podatkowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i podatnikami, mogą powodować powstanie obszarów niepewności i sporów.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom na przykład kontroli celnej czy dewizowej mogą być przedmiotem kontroli odpowiednich władz, które uprawnione są do nakładania kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. W efekcie poziom ryzyka podatkowego w Polsce może być wyższy niż w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

t) Raportowanie segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Spółki zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez Zarząd i Radę Nadzorczą, którzy decydują o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Spółka odstąpiła od prezentacji danych zgodnie z MSSF "Segmenty operacyjne" na podstawie MSSF 8 par. 2a.

u) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (lub aktywa i zobowiązania stanowiące grupę przeznaczoną do zbycia), co do których zakładane jest, że wypracują one korzyści dla jednostki w wyniku sprzedaży, a nie w wyniku długotrwałego użytkowania, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, wycena aktywów (lub wszystkich aktywów i zobowiązań stanowiących grupę przeznaczoną do zbycia) jest uaktualniana zgodnie z MSSF 5. Następnie na dzień początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, aktywa trwale lub grupa przeznaczona do zbycia są ujmowane według niższej z wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży jest ujmowana w rachunku zysków i strat, nawet w przypadku, gdy grupa przeznaczona do sprzedaży podlegała uprzednio przeszacowaniu, którego skutki ujęto w kapitale własnym. Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości.

w) Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi oddzielną znaczną część działalności lub segment geograficzny lub jest jednostką zależną nabytą wyłącznie w celu odsprzedaży.

Klasyfikacja do działalności zaniechanej dokonuje się w wyniku sprzedaży lub w momencie, kiedy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania do przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwale, które mają zostać wycofane z użytkowania, mogą również zostać ujęte jako działalność zaniechana.

x) Dotacje rządowe

Dotacje rządowe ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Spółkę warunków z nimi związanych. Otrzymane dotacje będące zwrotem już poniesionych przez Spółkę nakładów są ujmowane jako zysk lub strata bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych według metody systematycznej w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów. Otrzymane przez Spółkę dotacje do aktywów ujmowane, są jako zysk lub strata bieżącego okresu według metody systematycznej przez okres użytkowania składnika aktywów.

4. Ustalenie wartości godziwej

W przypadku, gdy przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości i ujawnień wymagają określenia wartości godziwej zarówno finansowych, jak i niefinansowych aktywów i zobowiązań, wartości godziwe są ustalane i ujawniane z zastosowaniem przedstawionych poniżej metod. W uzasadnionych przypadkach, dalsze informacje na temat założeń przyjętych do określenia wartości godziwej przedstawiono w notach objaśniających dotyczących poszczególnych aktywów i zobowiązań.

(i) Rzeczowe aktywa trwale

Wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych. Wartość rynkowa nieruchomości oraz samolotów jest oszacowaną kwotą, za jaką na dzień wyceny nieruchomość mogłaby zostać wymieniona na warunkach rynkowych pomiędzy zainteresowanymi stronami, po przeprowadzeniu odpowiednich działań marketingowych, przy tym obie strony działałyby świadomie i z własnej woli. Wartość godziwa pozostałych składników rzeczowych aktywów trwałych jest ustalana z zastosowaniem podejścia rynkowego i metod kosztowych, które opierają się na cenach kwotowanych przez rynek dla podobnych składników, o ile informacje te są dostępne, a w uzasadnionych przypadkach opierają się na kosztach zastąpienia.

(ii) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcyjnych. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części Rzeczowe aktywa trwałe aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela lub do zapasów, domniemany koszt takiego składnika aktywów, który zostanie przyjęty dla celów jego ujęcia w innej kategorii jest równy wartości godziwej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania.

(iii) Inwestycje w instrumenty kapitałowe i instrumenty dłużne

Wartość godziwa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest ustalana w oparciu o notowania ich cen kupna na dzień sprawozdawczy. Wartość godziwa inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności ustalana jest jedynie w celu ujawnienia.

(iv) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyłączeniem należności z tytułu niezakończonych umów o usługi budowlane, z uwzględnieniem jednak należności z tytułu umów o usługi koncesjonowane, jest szacowana jako bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych za pomocą rynkowej stopy procentowej na dzień sprawozdawczy. Wartość godziwa szacowana jest jedynie w celu ujawnienia.

(v) Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

Wartość godziwa, szacowana dla celów ujawnienia, jest obliczana na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu zwrotu kwoty głównej i zapłaty odsetek, zdyskontowanych z zastosowaniem rynkowej stopy procentowej na dzień sprawozdawczy. Dla zobowiązaniowego składnika obligacji zamiennych, rynkowa stopa procentowa jest ustalana przez odniesienie do podobnych zobowiązań bez opcji konwersji. W przypadku leasingu finansowego, rynkową stopę procentową ustala się przez odniesienie do podobnych umów leasingowych.

5. Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w załączonym sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Wszystkie przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, które były dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, niemniej jednak rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają okresowej i cyklicznej weryfikacji. Szacunki Zarządu Spółki dotyczą między innymi utworzonych odpisów aktualizujących, rezerw, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych założeń co do okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także ewentualnej wartości odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów.

5. Przychody ze sprzedaży

	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży produktów		176 565	165 092
Przychody ze sprzedaży towarów		22 199	22 309
Przychody z tytułu świadczenia usług centrum serwisowego		61 114	74 119
Przychody z tytułu najmu		10 505	8 070
		270 383	269 590

6. Pozostałe przychody

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Kary umowe dla dostawców	416	-
Otrzymane odszkodowania	-	-
Dotacje - otrzymane	500	441
Zwrot z ZUS tytułem nadpłaconych składek	-	1 878
Spisanie nierozliczonej zaliczki	-	1 473
Refundacja kosztów z umowy POIR	35	160
Inne przychody operacyjne	499	431
	1 450	4 383

W 2023 r. Spółka otrzymała dotację od Ministerstwa Obrony Narodowej w kwocie **499 670 tys. zł.** tytułem realizacji zadań na rzecz obronności Ojczyzny, na podstawie art. 648 ust. 6 i art. 658 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. poz 2305).

7. Pozostałe koszty

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	-	(1 719)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(1 039)	(1 595)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(20 741)	(11 946)
Usługi obce	(37 029)	(68 432)
Podatki i opłaty	(3 648)	(3 578)
Pozostałe koszty rodzajowe	(25 128)	10 528
Pozostałe koszty operacyjne	(331)	(1 120)
	(87 916)	(77 862)

Największy wpływ na koszty usług obcych oraz pozostałe koszty rodzajowe miała:

Kooperacja produkcji	(17 035)	(47 036)
Rezerwy produktowe	(19 149)	15 342
Leasing pracowników	(1 071)	(1 417)
Management Fee	(2 645)	(4 438)

8. Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Wynagrodzenia	(71 198)	(65 685)
Ubezpieczenia społeczne	(16 722)	(16 182)
	(87 920)	(81 867)

9. (Koszty)/Przychody finansowe netto

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek inne	2 667	2 464
Różnice kursowe niezrealizowane	3 027	8 698
Pozostałe	315	16
Zrealizowane różnice kursowe	3 530	4 631
Przychody finansowe netto	9 539	15 809
Koszty z tytułu odsetek	(1 502)	(502)
Różnice kursowe zrealizowane	(3 469)	(10 095)
Różnice kursowe niezrealizowane	(322)	(5 087)
Pozostałe	-	(117)
Wartość sprzedanych udziałów	(735)	-
Koszty finansowe MSSF16	(2 113)	(2 540)
Koszty finansowe razem	(8 141)	(18 341)
(Koszty)/Przychody finansowe netto	1 398	(2 532)

10. Podatek dochodowy

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Podatek dochodowy bieżący	5 302	3 375
Spisanie należności podatkowych		
Podatek dochodowy odroczony	(2 323)	2 995
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	2 979	6 370

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.12.2022
	%	tys. zł	%	tys. zł
Zysk netto za rok obrotowy	-	9 265	-	22 362
Podatek dochodowy	(24)	(2 979)	(22)	(6 370)
Zysk przed opodatkowaniem	-	12 244	-	28 732
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(19)	(2 326)	(19)	(5 459)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(3)	(396)	(3)	(911)
Ulga B+R	-	-	-	-
Pozostałe	(2)	(257)	-	-
		(2 979)		(6 370)

11. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka wykazywała zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego w kwocie 5.087 PLN.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Grunty MSSF16 - Prawo Użytkowania Wieczystego	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	MSSF 16 - pozostałe aktywa	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 r.	153	50 344	88 087	48 909	14 182	385	15 484	1 213	218 757
Zwiększenia	-	-	1 320	5 118	1 408	-	148	5 511	13 505
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z aktywów inwestycyjnych	-	251	4 205	-	-	-	-	-	4 456
Przeniesienie do aktywów inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	(153)	(624)	(3 858)	(7 088)	(13 520)	-	(2 269)	(4 376)	(31 888)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 r.	-	49 971	89 754	46 939	2 070	385	13 363	2 348	204 830
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 r.	-	49 971	89 754	46 939	2 070	385	13 363	2 348	204 830
Zwiększenia	-	133	5 483	1 722	40	-	2 255	8 873	18 506
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(243)	-	(948)	-	-	(598)	(9 861)	(11 650)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 r.	-	49 861	95 237	47 713	2 110	385	15 020	1 360	211 686
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 r.	(24)	(1 483)	(56 058)	(40 310)	(5 531)	(376)	(13 450)	-	(117 232)
Amortyzacja za okres	-	(474)	(5 112)	(2 882)	(912)	(9)	791	-	(8 598)
Zwiększenia	-	-	(568)	(2 981)	-	-	-	-	(3 549)
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z nieruchomości inwestycyjnych	-	-	(2 335)	-	-	-	-	-	(2 335)
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	24	37	2 521	6 192	4 794	-	214	-	13 782
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2022 r.	-	(1 920)	(61 552)	(39 981)	(1 649)	(385)	(12 445)	-	(117 932)
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2023 r.	-	(1 920)	(61 552)	(39 981)	(1 649)	(385)	(12 445)	-	(117 932)
Amortyzacja za okres	-	(393)	(3 386)	(1 757)	(134)	-	(638)	-	(6 308)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie z aktywów inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do aktywów inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	957	-	-	598	-	1 555
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2023 r.	-	(2 313)	(64 938)	(40 781)	(1 783)	(385)	(12 485)	-	(122 685)
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 r.	-	-	-	-	(1 258)	-	-	(227)	(1 485)
utworzenie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	1 258	-	-	227	1 485
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 r.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 r.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
utworzenie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 r.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto									
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	129	48 861	32 029	8 599	7 393	9	2 034	986	100 040
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	-	48 051	28 202	6 958	421	-	918	2 348	86 898
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	-	48 051	28 202	6 958	421	-	918	2 348	86 898
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	-	47 548	30 299	6 932	327	-	2 535	1 360	89 001

12. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Odpisy z tytułu utraty wartości i ich późniejsze odwracanie

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe wynosi 0 tys. zł

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe wynosi 0,0 tys. zł.

Środki trwałe w leasingu

Aktywa objęte ujawnieniem MSSF 16 zostały ujawnione w nocie nr 33.

Zwiększenie wartości gruntów, wynika ze zwiększenia rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów położonych w Warszawie.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego na nakładach aktywów trwałych Spółki nie ustanowiono zabezpieczenia.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe o wartości 9.861 tys. zł (2022 r. 3.289 tys. z) zostały przekazane ze środków trwałych w budowie do środków trwałych.

	Wartości niematerialne	budynki i Budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Bezpośrednie zakupy środków trwałych	361	3 853	1 386	-	1 913	8 873	16 386
Przeniesienia z inwestycji na środki trwałe	-	1 630	336	40	342	(9 861)	(7 513)
Razem	361	5 483	1 722	40	2 255	(988)	8 873

13. Wartości niematerialne

	Wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 r.	32 688
Zwiększenia	526
Zmniejszenia	(13 889)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 r.	19 325
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 r.	19 325
Zwiększenia	346
Zmniejszenia	(772)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 r.	18 899
Skumulowana amortyzacja	
Skumulowana amortyzacja na dzień 1 stycznia 2022 r.	(32 448)
Amortyzacja za okres	(201)
Zmniejszenia	13 889
Skumulowana amortyzacja na dzień 31 grudnia 2022 r.	(18 760)
Skumulowana amortyzacja na dzień 1 stycznia 2023 r.	(18 760)
Amortyzacja za okres	(366)
Zmniejszenia	772
Skumulowana amortyzacja na dzień 31 grudnia 2023 r.	(18 354)
Wartość netto	
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	240
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	565
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	565
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	545

14. Nieruchomości inwestycyjne

	Nieruchomości inwestycyjne	MSSF 16 - Nieruchomości inwestycyjne	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 r.	34 829	25 538	60 367
Zwiększenia		36	36
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	(4 205)	-	(4 205)
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych	-	(251)	(251)
Zmniejszenia	-		-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 r.	30 624	25 323	55 947
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 r.	30 624	25 323	55 947
Zwiększenia		67	67
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych			-
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych			-
Zmniejszenia		(2)	(2)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 r.	30 624	25 388	56 012
Skumulowana amortyzacja			
Skumulowana amortyzacja na dzień 1 stycznia 2022 r.	(23 523)	(765)	(24 288)
Amortyzacja za okres	(1 185)	(253)	(1 438)
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych	2 335		2 335
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych	-		-
Zmniejszenia		(203)	(203)
Skumulowana amortyzacja na dzień 31 grudnia 2022 r.	(22 373)	(1 221)	(23 594)
Skumulowana amortyzacja na dzień 1 stycznia 2023 r.	(22 373)	(1 221)	(23 594)
Amortyzacja za okres	(1 185)	(201)	(1 386)
Przeniesienie do rzeczowych aktywów trwałych			-
Przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych			-
Zmniejszenia		244	244
Skumulowana amortyzacja na dzień 31 grudnia 2023 r.	(23 558)	(1 178)	(24 736)
Wartość netto			
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	11 306	24 773	36 079
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	8 251	24 102	32 353
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	8 251	24 102	32 353
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	7 066	24 210	31 276

Spółka zalicza do nieruchomości inwestycyjnych nieruchomości wynajmowane w całości lub w części podmiotom trzecim. W przypadku, gdy Spółka wynajmuje część nieruchomości, podział wartości danej nieruchomości pomiędzy rzeczowe aktywa trwałe a nieruchomości inwestycyjne dokonywany jest na podstawie procentowego udziału powierzchni budynku wynajmowanego w stosunku do całkowitej powierzchni budynku. Wyodrębnienie części nieruchomości jako nieruchomości inwestycyjnych następuje w przypadku, gdy w ocenie Zarządu istnieje możliwość sprzedaży wyodrębnionej części.

Rozpoznanie nieruchomości inwestycyjnych następuje w momencie, w którym spełnione zostają przesłanki potwierdzające zmianę przeznaczenia nieruchomości lub ich części, przez które należy rozumieć podpisanie umowy z najemcą.

Ponowne przekwalifikowanie nieruchomości inwestycyjnych do rzeczowych aktywów trwałych następuje w momencie zmiany przeznaczenia danej nieruchomości, a zwłaszcza rozpoczęcia ponownego użytkowania danej nieruchomości lub jej części przez Spółkę.

Wartość rynkowa nieruchomości inwestycyjnych jest zbliżona do ich wartości księgowej netto.

15. Pozostałe inwestycje długoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
Inne należności długoterminowe	78	92
Udziały i akcje	-	735
	78	827

Spółka posiada akcje i udziały w następujących spółkach:

Nazwa Spółki/Kraj	Ilość udziałów lub akcji	Udział procentowy w kapitale zakładowym brutto	Wartość w tys. zł	Aktualizacja wartości w tys. zł	Wartość księgowa netto
ETC-PZL Aerospace Industries Polska	1 udział	5,00%	326	409	735
ETC-PZL Aerospace Industries Polska - Sprzedaż	- 1 udział	-5,00%	-326	(409)	(735)
ETC-PZL Razem	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
PEZETEL S.A. Polska	4 926 akcji	2,46%	25	(25)	-
AVIA SYSTEM GROUP Hiszpania	1 600 udziałów	16,00%	23	(23)	-
Razem			48	(48)	-

16. Podatek odroczony

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w odniesieniu do poniższych pozycji aktywów i zobowiązań:

	Aktywa		Rezerwy		Wartość netto	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe, nieruchomości inwestycyjne, środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	340	1 741	3 287	(1 741)	(2 947)
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	9	-	51	-	(42)
Zapasy	3 212	2 970	2 221	2 214	991	756
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	103	106	27	11	76	95
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	-	10	-	10	-
Długoterminowe zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	-	-	-	-
Świadczenia pracownicze	1 888	1 844	-	-	1 888	1 844
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	153	231	482	44	(329)	187
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 571	12 399	57	24	13 514	12 375
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	357	297	-	-	357	297
MSSF16	14 306	14 259	13 634	13 709	672	550
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-
Aktywa /(rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33 610	32 455	18 172	19 340	15 438	13 115

17. Zapasy

	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	36 546	34 902
Produkty w toku	47 497	28 284
Produkty gotowe	1 754	5 663
Zaliczki na dostawy	366	678
	86 163	69 527

Zapasy wykazane zostały w bilansie na dzień 31.12.2023 w wartości netto, zostały pomniejszone o odpis aktualizujący w wysokości 16.669 tys. zł (31.12.2022 r.: 15.630 tys. zł).

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	18 964	19 756
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	3 412	2 087
Pozostałe należności	566	1 079
Pozostałe należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
	22 942	22 922

Należności z tytułu dostaw i usług są przedstawione w kwotach netto pomniejszonych o odpisy aktualizujące w wysokości 513 tys. zł (31.12.2022 r.: 513 tys. zł).

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	59 928	63 324
<i>w tym środki pieniężne na rachunku VAT</i>	14 846	10 223
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59 928	63 324

20. Kapitał własny

Kapitał zakładowy

	Akcje zwykłe	
	2023	2022
Ilość akcji na początek okresu (w tys. szt.)	3 407	3 407
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłacone)	3 407	3 407
Wartość nominalna 1 akcji w zł	10	10

Struktura kapitału zakładowego przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość	% udział	Ilość akcji	Wartość	% udział
	2023	2023	2023	2022	2022	2022
Airbus Defence and Space	2 676 474	26 765	78,54%	2 676 474	26 765	78,54%
Pracownicy	107 234	1 072	3,15%	107 234	1 072	3,15%
Skarb Państwa	624 100	6 241	18,31%	624 100	6 241	18,31%
	3 407 808	34 078	100%	3 407 808	34 078	100%

Wartość nominalna jednej akcji wynosi 10 zł. Kapitał zakładowy, w części wniesionej w okresie hiperinflacji, został przeszacowany zgodnie z MSR 29. W wyniku przeszacowania kapitał zakładowy został zwiększony, a zyski zatrzymane zostały zmniejszone o 7 202 tys. zł na dzień przejścia na MSSF.

21. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Spółki z tytułu kredytów i pożyczek. Informacje odnośnie ryzyka kursowego i ryzyka stopy procentowej, na jakie narażona jest Spółka przedstawione są w nocie 25

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu pożyczek bez ustanowionych zabezpieczeń	-	-
Zobowiązania z tytułu pożyczki bez ustanowionych zabezpieczeń "CASH POOL"	-	-
	-	-

W roku 2023 Spółka nie zaciągnęła nowych zobowiązań z tytułu pożyczki wobec Spółki matki. W roku 2023 Spółka korzystała z kredytu obrotowego w "Cash Pool", na dzień 31.12.2023 saldo cash pool było dodatnie w kwocie 18.322 tys. zł.

Saldo na "Cash Pool" na dzień 31.12.2022 r, także było dodatnie i wynosiło 38.781 tys. zł.

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu pożyczek bez ustanowionych zabezpieczeń	-	-
	-	-

Na dzień 31.12.2023 Spółka nie posiadała zobowiązań długoterminowych.

22. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych obejmują rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i odprawy emerytalne.

Podstawą do wyliczenia rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe są zapisy zakładowego układu zbiorowego pracy w Airbus Poland S.A. oraz kodeksu pracy.

Przy wyliczaniu nabywanych praw do świadczeń kierowano się zapisami zakładowego układu zbiorowego pracy.

Jako podstawę wymiaru do obliczenia wartości nagród jubileuszowych przyjęto:

- średnie miesięczne wynagrodzenie indywidualne brutto pracownika, obliczone jak ekwiwalent za urlop wypoczynkowy, za okres pracy w zakładzie pracy;
- minimalne wynagrodzenie brutto (4.242,00 zł w I połowie 2024 roku i 4.300,00 zł w II połowie 2024 roku i 3.490,00 zł w I połowie 2023 roku i 3.600 zł w II połowie 2023 roku) za okres pracy w pozostałych zakładach.

Łączną podstawę nagrody jubileuszowej ustalono proporcjonalnie do udziału obydwu stażów pracy w łącznym stażu pracy.

Prawo do odprawy emerytalnej przysługuje każdemu pracownikowi, który osiągnie wiek emerytalny. Wiek emerytalny przyjęto w wysokości zgodnej z ustawą z dnia 16 listopada 2016 roku o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 5.01.2017, poz 38), przewidującą skrócenie wieku emerytalnego do poziomu 65 lat dla mężczyzn i 60 lat dla kobiet, w zależności od daty urodzenia pracownika.

Zasady wyliczenia podstawy wymiaru oraz wysokości odprawy emerytalnej lub rentowej, przyjęto na zasadach analogicznych dla nagród jubileuszowych, przy czym dla osób o stażu pracy mniejszym niż 20 lat, wyliczono odprawę jak za 20 lat pracy.

Wartość bieżąca zobowiązania liczy się stosując metodę Prognozowanych Uprawnień Jednostkowych, przy użyciu zdyskontowanych przepływów finansowych. W tym celu oblicza się na każdy miesiąc symulacji prawdopodobieństwo rozwiązania stosunku pracy bez prawa do odprawy oraz prawdopodobieństwa zgonu i przejścia na emeryturę lub rentę inwalidzką. Prawdopodobieństwa obliczane są w oparciu o wyżej wymienione założenia aktuarialne. W wyliczeniach przyjęto również, że w przypadku osiągnięcia wieku emerytalnego, pracownik otrzymuje odprawę emerytalną i przestaje pracować (nie pobiera dalej nagród jubileuszowych).

Końcowa wartość rezerwy dla danego pracownika jest sumą zdyskontowanych świadczeń (uwzględniających prawdopodobieństwo wypłaty świadczenia) pomnożonych przez współczynniki będące ilorzem stażu pracy w zakładzie pracy w momencie obliczania wartości rezerwy oraz stażu pracy w zakładzie pracy w momencie uzyskania prawa do danego świadczenia. Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe nie obejmuje rezerwy na świadczenia z tytułu odpraw pośmiertnych.

Końcowa wartość rezerwy dla zakładu pracy jest sumą wartości rezerw policzonych dla poszczególnych pracowników. Wyniki obliczeń nie obejmują narzutów na wynagrodzenia obciążających zakład pracy i nie wliczonych do wynagrodzenia pracownika będącego podstawą do przeprowadzonych wyliczeń.

Kwotę rezerwy podzielono na część krótkoterminową i długoterminową.

Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	6 078	6 088
Rezerwa na odprawy rentowe	111	162
Rezerwa na odprawy emerytalne	3 733	3 428
Rezerwa na odprawy pośmiertne	16	25
Suma rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 938	9 703

Krótkoterminowe rezerwy na nagrody jubileuszowe	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	1 181	789
Rezerwa na odprawy rentowe	11	16
Rezerwa na odprawy emerytalne	673	749
Rezerwa na odprawy pośmiertne	14	11
Suma rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 879	1 565

Zmiany zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw rentowych i emerytalnych

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania na początek roku tj. na dzień 1 stycznia 2023 r.	11 268	13 063
Wypłacone świadczenia	(1 326)	(1 907)
Koszty ujęte w rachunku zysków i strat	1 875	112
Zobowiązania na koniec roku tj. dzień 31 grudnia 2023 r.	11 817	11 268

Koszty ujęte w rachunku zysków i strat

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Bieżące koszty	970	994
(Zyski) i straty aktuarialne	216	930
Odsetki od zobowiązań	689	352
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	(2 164)
	1 875	112

Podstawowe szacunki aktuarialne na dzień bilansowy (wyrażone jako średnia ważona):

W procentach

	31.12.2023	31.12.2022
Stopa dyskontowa	5,50%	6,50%
Stopa przyrostu płac w 2024	9,3%	7,60%
Stopa przyrostu płac w 2025	6,8%	5,90%
Rotacja pracowników	4,0%	4,0%

23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	8 739	18 817
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	20 106	17 543
Zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
Zobowiązania pracownicze (nota 24)	3 762	3 860
Rezerwy na przyszłe koszty	77 196	64 642
Zobowiązania z tytułu podatków	12 219	11 050
Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia	245	146
Zobowiązania z tytułu leasingu MSSF 16	2 662	2 562
	124 929	118 620

Zobowiązania długoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	-	430
Zobowiązania z tytułu leasingu MSSF 16	72 634	72 487
Przychody przyszłych okresów	-	-
	72 634	72 917

Wzrost zobowiązań długoterminowych spowodowany jest wzrostem opłat za użytkowanie wieczyste gruntów położonych w Warszawie.

24. Zobowiązania pracownicze

Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży nie wystąpiły.

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu PIT	675	743
Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia	2 525	2 470
Fundusze specjalne	562	647
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
	3 762	3 860

25. Instrumenty finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

Poniższa tabela prezentuje podział posiadanych przez Spółkę instrumentów finansowych w podziale na kategorie.

W tys. PLN	Wartość bilansowa na 31.12.2023	Wartość bilansowa na 31.12.2022
Pożyczki i należności		
- należności handlowe	22 376	21 843
- lokaty krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne w banku i w kasie	59 928	63 324
AKTYWA FINANSOWE RAZEM	82 304	85 167
Inne zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
- kredyty i pożyczki	0	0
- zobowiązania handlowe	28 845	36 360
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE RAZEM	28 845	36 360

Zabezpieczenie

Spółka na dzień 31.12.2023 roku nie posiada pożyczki od Spółki matki.

Spółka jest stroną umowy pożyczki, w ramach której może zaciągać pożyczkę do kwoty 5 M EURO.

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka nie musiała zaciągać pożyczki. Saldo środków finansowych na rachunkach, w ramach których Spółka może zaciągać pożyczkę było dodatnie i wynosiło 18.322 tys. zł, odpowiednio na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 38.781 tys. zł.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniższa tabela prezentuje porównanie wartości godziwej poszczególnych klas instrumentów finansowych z ich wartością bilansową na 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku.

W tys. PLN	Wartość bilansowa 31.12.2023	Wartość godziwa 31.12.2023	Wartość bilansowa 31.12.2022	Wartość godziwa 31.12.2022
Pożyczki i należności				
- należności handlowe	22 376	22 376	21 843	21 843
- lokaty krótkoterminowe	-	-	-	-
Akcje i udziały	-	-	735	735
Środki pieniężne w banku i w kasie	59 928	59 928	63 324	63 324
AKTYWA FINANSOWE RAZEM	82 304	82 304	85 902	85 902
Inne zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				
- kredyty i pożyczki	-	-	-	-
- zobowiązania handlowe	28 845	28 845	36 360	36 360
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE RAZEM	28 845	28 845	36 360	36 360

Dla krótkoterminowych lokat bankowych, należności i zobowiązań handlowych, środków pieniężnych w banku i w kasie przyjęto, że wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

Spółka nie posiada instrumentów finansowych, których wartości godziwej nie byłaby w stanie wiarygodnie ustalić.

Spółka na 31 grudnia 2023 nie posiadała instrumentów finansowych ujmowanych w bilansie w wartości godziwej.

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług

W tys. PLN	31.12.2023	31.12.2022
Bilans otwarcia	513	141
Zwiększenia	-	372
Zmniejszenia – spłata	-	-
Zmniejszenia – spisanie	-	-
Bilans zamknięcia	513	513

Przychody i koszty finansowe

Ujęte w rachunku zysków i strat

W tys. PLN	31.12.2023	31.12.2022
Przychody odsetkowe od pożyczek i należności	2 667	2 464
Koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu	(1 502)	(619)
Różnice kursowe z przeliczenia instrumentów finansowych	1 729	(1 853)
Odpisy aktualizujące wartość instrumentów finansowych	-	-
Pozostałe	(1 496)	(2 524)
Przychody / koszty finansowe netto:	1 398	(2 532)

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyk:

- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko rynkowe: walutowe i stopy procentowej.

Dla krótkoterminowych lokat bankowych, należności i zobowiązań handlowych, środków pieniężnych w banku i w kasie przyjęto, że wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest ryzykiem poniesienia strat przez Spółkę spowodowanych brakiem wypełnienia przez kontrahentów zobowiązań kontraktowych wynikających z zawartych instrumentów finansowych.

Spółka narażona jest głównie na ryzyko kredytowe wynikające z należności handlowych oraz środków pieniężnych. W ramach prowadzonej działalności Spółka świadczy usługi z odroczonym terminem płatności, co może spowodować ryzyko niedotrzymywania terminów płatności przez kontrahentów.

Należności handlowe

Ocena wiarygodności kredytowej kontrahentów przeprowadzana jest na bieżąco. Spółka nie wymaga zabezpieczenia majątkowego w stosunku do aktywów finansowych. Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami handlowymi.

Inwestycje

Spółka na dzień 31 grudnia 2023 roku nie posiadała inwestycji w udziały i akcje innych spółek. Na dzień 31.12.2022 Spółka posiadała inwestycję w udziały i akcje o wartości bilansowej 735 tys. złotych.

Spółka lokuje swoje środki pieniężne w instytucjach finansowych uznawanych przez Spółkę za wiarygodne oraz w spółce EADS N.V. w ramach umowy cash pooling w Grupie Kapitałowej EADS CASA. W związku z powyższym zdaniem Zarządu ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi nie jest istotne.

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest na bieżąco monitorowana. Poza monitorowaniem ekspozycji Spółka nie prowadzi żadnych dodatkowych działań mających na celu ograniczenie potencjalnych strat związanych z ryzykiem kredytowym.

Maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe na 31 grudnia 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

W tys. PLN	31.12.2023	31.12.2022
Pożyczki i należności	22 376	21 843
Środki pieniężne w banku i w kasie	59 928	63 324
Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe:	82 304	85 167

Koncentracja należności handlowych od czterech największych kontrahentów wyrażona jako procent łącznych należności handlowych przedstawiona została w poniższej tabeli. W przypadku, gdy kilku kontrahentów należy do jednej grupy kapitałowej, takich klientów w poniższej tabeli przedstawiamy łącznie:

W tys. PLN	31.12.2023		31.12.2022	
	Wartość bilansowa	Procent	Wartość bilansowa	Procent
Airbus Defence and Space S.A.U.	12 340	55,1%	17 176	78,6%
Aibus Defence & Space GmbH	4 144	18,5%	920	4,2%
Airbus Operations S.L.	1 954	8,7%	905	4,1%
3 Regionalna Baza Logistyczna	1 295	5,8%	-	0,0%
Premium Aerotec GmbH	5	0,0%	5	0,0%
Pozostali klienci	2 638	11,8%	2 837	13,0%
Razem należności handlowe:	22 376	100%	21 843	100%

Suma przychodów od pięciu największych kontrahentów wyniosła 241.962 tys. zł i stanowiła 89% przychodów (w 2022 roku: 78 %), a przychody od największego kontrahenta wyniosły 46% łącznych przychodów Spółki w roku zakończonym 31 grudnia 2023 r. (w 2022 roku: 33%).

Dla pozostałych klas instrumentów finansowych znacząca koncentracja ryzyka w Spółce nie występuje.

Analiza wiekowania należności handlowych

31.12.2023	Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2023 r.
Bez przeterminowania	19 933	-	19 933
Przeterminowane 0 – 90 dni	1 842	-	1 842
Przeterminowane 90 – 180 dni	494	15	479
Przeterminowane 180 – 360 dni	87	15	72
Przeterminowane powyżej 360 dni	533	483	50
Razem :	22 889	513	22 376

31.12.2022	Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022 r.
Bez przeterminowania	16 605	-	16 605
Przeterminowane 0 – 90 dni	5 036	-	5 036
Przeterminowane 90 – 180 dni	403	81	322
Przeterminowane 180 – 360 dni	106	49	57
Przeterminowane powyżej 360 dni	116	383	(267)
Razem :	22 266	513	21 753

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest ryzykiem, że Spółka nie będzie w stanie uregulować swoich zobowiązań finansowych wówczas, kiedy staną się wymagalne. Podejście Spółki do zarządzania płynnością polega na zapewnieniu w najwyższym możliwym stopniu, że Spółka będzie posiadała wystarczającą płynność finansową do uregulowania wymagalnych zobowiązań.

Analizę terminów zapadalności poszczególnych zobowiązań finansowych na poszczególne dni bilansowe przedstawiają poniższe tabele.

W tys. PLN	31.12.2023			31.12.2022		
	Pożyczka	Zobowiązania handlowe	Leasing	Pożyczka	Zobowiązania handlowe	Leasing
Wartość bilansowa	-	28 845	75 296	-	36 360	75 049
Przepływy kontraktowe	-	28 845	75 296	-	36 360	75 049
Do 6 miesięcy	-	28 845	2 662	-	36 360	2 562
6-12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
2 – 3 lata	-	-	5 178	-	-	5 078
Powyżej 3 lat	-	-	67 456	-	-	67 409
Razem :	-	28 845	75 296	-	36 360	75 049

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest ryzykiem, w którym zmiany wskaźników rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny towarów, wpływają na przychody Spółki lub na wartość posiadanych przez Spółkę instrumentów finansowych. Spółka narażona jest na ryzyko walutowe i stóp procentowych.

Spółka na bieżąco monitoruje poziom narażenia na poszczególne rodzaje ryzyk rynkowych i w przypadku stwierdzenia podwyższonego narażenia na dany rodzaj ryzyka, Spółka stara się ograniczyć ekspozycję na dany rodzaj ryzyka np. poprzez zawarcie innych instrumentów finansowych domykających częściowo daną ekspozycję.

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe wynikające z posiadanych należności i zobowiązań handlowych w walutach obcych, głównie euro i dolarze amerykańskim oraz z pożyczki walutowej wewnątrzgrupowej w euro.

Całkowitą ekspozycję Spółki na ryzyko walutowe dla najważniejszych typów walut prezentują poniższe tabele.

Wartości bilansowe instrumentów finansowych w PLN z podziałem na waluty, w których są one denominowane przeliczone na PLN po kursie średnim NBP na dzień bilansowy:

Ujemne salda w poniższej tabeli wynikają z ujemnych sald na kontach cash pool w walucie EUR i USD.

Całościowe saldo na konatach cash pool na koniec 2023 było dodatnie.

31.12.2023 w tys. PLN	PLN	EUR	USD	INNE
Należności handlowe	2 551	17 614	2 211	-
Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe	58 544	11 792	(10 408)	-
Aktywa razem:	61 095	29 406	(8 197)	-
Zobowiązania handlowe	13 163	11 861	3 821	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
Zobowiązania razem:	13 163	11 861	3 821	-
NETTO:	47 932	17 544	(12 017)	-

Wartości bilansowe instrumentów finansowych w PLN z podziałem na waluty, w których są one denominowane przeliczone na PLN po kursie średnim NBP na dzień bilansowy:

31.12.2022 w tys. PLN	PLN	EUR	USD	INNE
Należności handlowe	1 456	19 060	1 237	-
Środki pieniężne	110 002	(32 984)	(13 694)	-
Aktywa razem:	111 458	(13 924)	(12 457)	-
Zobowiązania handlowe	8 851	25 260	2 249	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
Zobowiązania razem:	8 851	25 260	2 249	-
NETTO:	102 608	(39 184)	(14 706)	-

Na dzień bilansowy użyte były następujące kursy walutowe:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR/PLN	4,3480	4,6899
USD/PLN	3,9350	4,4018
GBP/PLN	4,9997	5,2957
CHF/PLN	4,6828	4,7679

W przypadku umocnienia lub osłabienia kursu walutowego wobec złotówki o 5 % na dzień bilansowy, wpływ na wynik finansowy Spółki byłby następujący:

W tys. PLN	31.12.2023		31.12.2022	
	Umocnienie kursu o 5%	Oslabienie kursu o 5%	Umocnienie kursu o 5%	Oslabienie kursu o 5%
EUR	877	(877)	(1 959)	1 959
USD	(601)	601	(735)	735
Razem :	276	(276)	(2 695)	2 695

Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej głównie poprzez zaciągniętą pożyczkę zmienno procentową. Wszelkie zmiany wpływają na rachunek wyników.

Całkowitą ekspozycję Spółki na ryzyko stopy procentowej dla najważniejszych typów walut prezentują poniższe tabele. W tabelach zaprezentowano kwoty w PLN.

W tys. PLN	31.12.2023	31.12.2022
	EUR (EURIBOR)	EUR (EURIBOR)
Pożyczka	-	-

W przypadku zmiany stóp procentowych o 100 punktów bazowych na dzień bilansowy, wpływ na wynik finansowy Spółki byłby następujący:

W tys. PLN	31.12.2023		31.12.2022	
	+ 100 bps	- 100 bps	+ 100 bps	- 100 bps
EURIBOR	-	-	-	-

26. Leasing udzielony

Umowy leasingu udzielonego, w których Spółka jest leasingodawcą

Spółka wynajmuje nieruchomości inwestycyjne w drodze leasingu operacyjnego (patrz nota 14).

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2023 roku uzyskano przychody z tytułu leasingu operacyjnego tych nieruchomości (wynajem) w wysokości 10.545 tys. zł (w 2022 roku: 8.070 tys. zł), a poniesiono koszty w wysokości 7.046 tys. zł (w 2022 roku: 5.870 tys. zł). Są to głównie koszty amortyzacji, koszty związane z podatkami (podatek od nieruchomości, wieczyste użytkowanie gruntów) i koszty ochrony nieruchomości inwestycyjnych przekazanych do użytkowania na podstawie umowy najmu.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość netto nieruchomości inwestycyjnych wynajętych w drodze leasingu operacyjnego wyniosła 7.066 tys. zł (w 2022 roku: 8.251 tys. zł).

Przyszłe minimalne przychody do uzyskania z tytułu leasingu operacyjnego przedstawione są poniżej :

do jednego roku	9 279 zł
-----------------	----------

27. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

28. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	w tym zaległe, po upływie terminu płatności
<i>Jednostka dominująca</i>							
	2023	124 792	27 317	12 327	1 964	5 407	3 487
	2022	94 851	51 677	17 135	3 362	15 276	10 743
<i>Pozostałe podmioty powiązane:</i>							
	2023	44 116	6 317	6 637	457	2 243	1 726
	2022	38 068	8 219	2 621	16	3 541	691

Jednostka dominująca całej Grupy

Airbus Group SE

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku wartość transakcji pomiędzy Spółką, a Airbus Group SE wyniosła 0 Zł. (w roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2022 wartość transakcji wyniosła 0 tys. zł).

Z jednostką dominującą dla Grupy Airbus, Spółka ma podpisaną umowę na Cash Pool. Maksymalny limit zadłużenia w Cash Pool to 5M €. Salda kont Cash Pool nie podlegają automatycznej konsolidacji z kontami jednostki dominującej. Saldo końcowe z kont Cash Pool oraz salda kont z Deutsche Bank Polska S.A. są wliczane do całkowitej pozycji gotówkowej Grupy Airbus na koniec każdego okresu.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Airbus Defence & Space S.A.U. jest właścicielem 78,54 % akcji zwykłych (31 grudnia 2022: 78,54 %).

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi w Spółce odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W roku 2023 Spółka nie udzieliła pożyczki żadnemu Członkowi Zarządu.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W roku 2023 Spółka nie zawarła żadnej transakcji handlowej z udziałem Członków Zarządu.

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone lub należne Członkom Zarządu oraz Członkom Rady Nadzorczej Spółki

	2023	2022
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 839	999
Nagrody jubileuszowe	58	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia		46
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		41
Świadczenia pracownicze w formie akcji	-	-
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	167	179
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Świadczenia pracownicze w formie akcji	-	-
Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej		
	2023	2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 824	2 834
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Świadczenia pracownicze w formie akcji	-	-

29. Zarządzanie kapitałem

31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	2023	2022
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	124 929	118 620
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(59 928)	(63 324)
Zadłużenie netto	65 001	55 296
Kapitał własny	34 078	34 078
Pozostałe kapitały	61 913	52 648
Kapitał razem	95 991	86 726
Wskaźnik dźwigni	0,7	0,6

30. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

Spadek zatrudnienia wynika ze sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa w Milecu.

	2023	2022
Zarząd Spółki	3	3
Administracja	51	50
Dział sprzedaży	2	2
Pion produkcji	364	330
Wsparcie produkcji	201	199
Razem	621	584

31. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy spółki za rok 2023.

32. Wpływ wojny na Ukrainie

Jak dotychczas wojna na Ukrainie nie wywarła na Spółkę żadnego istotnego wpływu biznesowego, jednakże długofalowe skutki tej sytuacji nie są do przewidzenia.

Airbus Poland nie miał żadnych dostawców / odbiorców z Rosji, Białorusi czy Ukrainy.

Pozabiznesowo Spółka, jak i jej pracownicy zaangażowali się w różnego rodzaju akcje pomocowe.

33. Leasing - MSSF 16

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

Aktywa

Prawo użytkowania aktywów	BO 2023	Umorzenie	Zw/Zm	BZ 2023
Rzeczowe aktywa trwałe	49 971	-243	132	49 860
Nieruchomości Inwestycyjne	25 323	-2	67	25 388
Pozostałe aktywa niefinansowe	385	0	0	385
Razem	75 679	-245	199	75 633

Umorzenie	BO 2023	Umorzenie	Zw/Zm	BZ 2023
Rzeczowe aktywa trwałe	-1 920	-393	0	-2 313
Nieruchomości Inwestycyjne	-1 221	-201	244	-1 178
Pozostałe aktywa niefinansowe	-385	0	0	-385
Razem	-3 526	-594	244	-3 876

Wartość netto	BO 2023	Umorzenie	Zw/Zm	BZ 2023	Rezerwa na podatek odroczony
Rzeczowe aktywa trwałe	48 051	-636	132	47 547	9 034
Nieruchomości Inwestycyjne	24 102	-203	311	24 210	4 600
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0	0	0	0
Razem	72 153	-839	443	71 757	13 634

Zobowiązania	BO 2023	Umorzenie	Zw/Zm	BZ 2023	Aktywowany podatek odroczony
Pozostałe zobowiązania finansowe (długoterminowe)	72 487	-53	200	72 634	13 800
Pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	2 562	100	0	2 662	506
Zobowiązania razem	75 049	47	200	75 296	14 306

Przyszłe rzeczywiste (przed dyskontem) opłaty do poniesienia z tytułu MSSF 16 przedstawiają się następująco:

	2023	2022
- do jednego roku	2 662	2 662
- od jednego roku do 5 lat	10 649	10 649
- od 6 lat do końca trwania umowy	162 392	165 054

34. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej Ernst&Young Audit Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. wypłacone lub należne za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

	2023	2022
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	145	145
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem	145	145