



BESTGUM POLSKA sp. z o.o.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2023

zakończony 31 grudnia 2023 roku
zgodne z MSSF UE (w PLN)



SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
INFORMACJE OGÓLNE, PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	9
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	9
1.1 DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI.....	9
1.2 STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA SPÓŁKI.....	9
1.3 SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI.....	9
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
2.1 OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	9
2.2 WALUTA PREZENTACJI I WALUTA FUNKCJONALNA.....	9
2.3 NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIĘ	10
2.4 PROFESJONALNY OSĄD KIEROWNICTWA ORAZ SZACUNKI.....	10
3. ZMIANA ZASAD RACHUNKOWOŚCI I PREZENTACJI DANYCH.....	12
4. PRZYCHODY I KOSZTY.....	13
4.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	13
4.2 KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM I KALKULACYJNYM	14
4.2.1 KOSZTY AMORTYZACJI ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE	15
4.2.2 USŁUGI OBCE	15
4.2.3 KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ STRUKTURA ZATRUDNIENIA.....	15
4.2.4 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE.....	16
4.3 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	16
4.4 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	17
5. PODATEK DOCHODOWY	17
5.1 PODATEK W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	17
5.2 EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA	18
5.3 PODATEK ODROZCZONY W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ	18
5.3.1 AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO.....	18
5.3.2 REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO.....	19
6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	19
6.1 ŚRODKI TRWAŁE	19
6.2 PRAWA DO UŻYTKOWANIA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW.....	21
7. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	21
8. ZAPASY	23
9. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE	24
9.1 POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	24
9.2 POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE.....	24

10.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	25
11.	AKTYWA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	25
12.	MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS	26
13.	KAPITAŁY WŁASNE.....	26
13.1	KAPITAŁ PODSTAWOWY	26
13.2	KAPITAŁ ZAPASOWY	26
13.3	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	26
13.4	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY	27
13.5	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDEN UDZIAŁ.....	27
13.6	DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO ZAPŁATY.....	27
14.	REZERWY.....	28
15.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE.....	29
15.1	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	29
15.2	POZOSTAŁE REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	29
15.3	ZMIANY STANU REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	30
16.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE.....	30
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		31
17.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	31
17.1	OPIS ISTOTNYCH POZYCJI W RAMACH POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	31
17.1.1	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI FINANSOWE.....	31
17.1.2	KREDYTY, POŻYCZKI, LEASING, CASH POOLING	32
17.1.3	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE WYCENIANE WEDŁUG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU.....	34
17.2	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	34
17.3	HIERARCHIA WARTOŚCI GODZIWEJ	35
17.4	ZABEZPIECZENIA SPŁATY WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ.....	35
17.5	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	35
18.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	35
18.1	RYZYKO RYNKOWE	35
18.2	RYZYKO CENOWE	35
18.3	RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ.....	36
18.4	RYZYKO WALUTOWE.....	36
18.5	RYZYKO PŁYNNOŚCI	37
18.6	RYZYKO KREDYTOWE	37
18.6.1	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI FINANSOWE	38
18.6.2	LOKATY, DEPOZYTY, ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	39
18.6.3	INSTRUMENTY POCHODNE	39
18.6.4	UDZIELONE GWARANCJE I PORĘCZENIA.....	39
18.7	RYZYKO RYNKOWE (FINANSOWE) – ANALIZA WRAŻLIWOŚCI.....	39
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		41
19.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	41

19.1	PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	41
19.2	(ZYSK)/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	41
19.3	ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	41
19.4	ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z WYJĄTKIEM KREDYTÓW I POŻYCZEK	42
19.5	ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	42
19.6	ZMIANA STANU REZERW	42
POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE		42
20.	ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI WARUNKOWE. SPRAWY SĄDOWE.	42
20.1	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	42
20.2	INNE SPRAWY SĄDOWE I SPORNE	43
21.	ROZLICZENIA PODATKOWE	43
22.	INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	44
22.1	TRANSAKCJE SPÓŁKI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	44
22.2	STAN ROZRACHUNKÓW SPÓŁKI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	45
22.3	WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ	45
23.	ISTOTNE ZDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM ORAZ PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	46
23.1	ZDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	46
23.2	ZDARZENIA PO OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	46
24.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	46

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	4.1	204 733 867.90	184 489 803.36
Koszt własny sprzedaży	4.2	(180 710 140.56)	(172 267 611.34)
ZYSK/(STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		24 023 727.34	12 222 192.02
Koszty sprzedaży	4.2	-	-
Koszty ogólnego zarządu	4.2	(13 757 473.02)	(12 098 137.13)
Pozostałe przychody operacyjne	4.3	956 991.68	792 094.47
Pozostałe koszty operacyjne	4.3	(106 716.89)	(224 747.86)
ZYSK/(STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		11 116 529.11	691 401.50
Przychody finansowe	4.4	207 245.93	75 619.12
Koszty finansowe	4.4	(997 061.19)	(345 902.94)
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych			-
ZYSK/(STRATA) BRUTTO		10 326 713.85	421 117.68
Podatek dochodowy	5.1	(2 210 771.51)	(343 639.08)
ZYSK/(STRATA) NETTO ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY		8 115 942.34	77 478.60
INNE CAŁKOWITE DOCHODY			
Pozycje, które nie będą mogły w przyszłości zostać rozliczone z wynikiem:			
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia		16 019.00	131 198.00
Podatek odroczony	5.3	(3 043.61)	(24 927.62)
INNE DOCHODY ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY, NETTO		12 975.39	106 270.38
RAZEM CAŁKOWITE DOCHODY		8 128 917.73	183 748.98

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	6.1	18 386 023.57	18 947 807.26
Nieruchomości inwestycyjne			-
Wartości niematerialne	7	287 878.20	272 328.56
Prawa do użytkowania składników majątku	6.2	9 877 750.37	6 033 078.24
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		-	-
Pożyczki i należności		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Udziały i akcje w jednostkach zależnych		-	-
Pozostałe aktywa długoterminowe	9.1	1 443 546.91	495 060.84
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5.3.1	324 025.87	777 985.99
RAZEM AKTYWA TRWAŁE		30 319 224.92	26 526 260.89
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	8	7 430 815.00	6 608 416.43
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	18.6.1	35 612 907.32	38 093 570.56
Pożyczki i pozostałe należności finansowe	18.6.1	4 433 747.71	9 246.08
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Udziały i akcje w jednostkach zależnych		-	-
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	9.2	1 347 955.93	1 871 130.43
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	252 383.83	314 835.86
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	11	-	24 052.19
RAZEM AKTYWA OBROTOWE		49 077 809.79	46 921 251.55
SUMA AKTYWÓW		79 397 034.71	73 447 512.44

	Nota	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	13.1	16 784 000,00	16 784 000,00
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów finansowych oraz z tytułu rachunkowości zabezpieczeń		-	-
Akcje własne		-	-
Kapitał zapasowy	13.2	5 636 373.25	5 558 894.65
Pozostałe kapitały rezerwowe	13.3	-	-
Zyski zatrzymane/(Niepokryte straty)	13.4	10 561 930.65	2 510 491.52
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		32 982 303.90	24 853 386.17
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Rezerwy długoterminowe	14	1 139 731.00	1 003 069.00
Kredyty bankowe, pożyczki, obligacje i leasing	17.1.2	8 267 659.29	5 619 144.03
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.3.2	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotacje rządowe		13 584.89	17 727.32
Pozostałe zobowiązania finansowe	20.1.3	-	-

Zobowiązania długoterminowe bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
RAZEM ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		9 420 975.18	6 639 940.35
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Rezerwy krótkoterminowe	14	1 107 773.80	239 244.24
Bieżąca część kredytów bankowych, pożyczek, obligacji i leasingu	17.1.2	2 760 054.23	5 320 765.55
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17.1.3	9 348 142.28	13 283 657.55
Pozostałe zobowiązania finansowe	17.1.3	6 445.88	51 694.99
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1 681 175.00	2 289 216.00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotacje rządowe	11.1	7 099.92	22 099.92
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	16	22 083 064.52	20 747 507.67
Zobowiązania krótkoterminowe bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		36 993 755.63	41 954 185.92
RAZEM ZOBOWIĄZANIA		46 414 730.81	48 594 126.27
SUMA KAPITAŁÓW I ZOBOWIĄZAŃ		79 397 034.71	73 447 512.44

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z wyceny instrumentów finansowych	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	<u>Nota</u>	<u>13.1</u>	<u>13.2</u>	<u>13.4</u>	
NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 2022 ROKU	16 784 000.00	2 410 406.61	-	5 475 230.58	24 669 637.19
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	77 478.60	77 478.60
Inne całkowite dochody	-	-	-	106 270.38	106 270.38
CAŁKOWITE DOCHODY ZA OKRES	-	-	-	183 748.98	183 748.98
Podział zysków lat ubiegłych	-	3 148 488.04		(3 148 488.04)	(3 148 488.04)
Dywidenda	-	-		-	-
Pozostałe zmiany	-	-		-	-
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU	16 784 000.00	5 558 894.65		2 510 491.52	24 853 386.17
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	8 115 942.34	8 115 942.34
Inne całkowite dochody	-	-	-	12 975.39	12 975.39
CAŁKOWITE DOCHODY ZA OKRES	-	-	-	8 128 917.73	8 128 917.73
Podział zysków lat ubiegłych	-	77 478.60		(77 478.60)	-
Dywidenda	-	-		-	-
Pozostałe zmiany	-	-		-	-
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU	16 784 000.00	5 636 373.25		10 561 930.65	32 982 303.90

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk/(strata) brutto		10 326 713.85	421 117.68
Podatek dochodowy zapłacony		(2 367 896.00)	-
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące		3 495 723.19	3 406 608.82
Odsetki i dywidendy, netto	19.1	761 290.50	292 398.63
Zysk/ strata na działalności inwestycyjnej	19.2	(194 969.87)	(19 074.50)
Zmiana stanu należności	19.3	2 466 468.76	(25 270 161.11)
Zmiana stanu zapasów		(822 398.57)	(132 237.44)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	19.4	(1 654 477.69)	23 269 999.60
Zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych i rozliczeń międzyokresowych	19.5	(420 401.81)	(786 496.84)
Zmiana stanu rezerw	19.6	1 021 210.56	128 690.45
Pozostałe		81 745.78	27 529.33
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		12 693 008.70	1 338 374.62
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(2 626 017.92)	(6 705 112.29)
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Sprzedaż aktywów finansowych		-	-
Nabycie aktywów finansowych		-	-
Nabycie jednostki zależnej		-	-
Dywidendy		-	-
Odsetki otrzymane		194 969.87	19 074.50
Spłata udzielonych pożyczek		-	-
Udzielenie pożyczek		-	-
Nabycie obligacji		-	-
Zbycie obligacji		-	-
Pozostałe		1 148.32	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		(2 429 899.73)	(6 686 037.79)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wypuk akcji własnych		-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek, kredytów i emisji obligacji		(1 981 159.17)	5 770 245.50
Spłata pożyczek, kredytów, obligacji i leasingu finansowego		(8 076 134.90)	(442 763.18)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom		-	-
Odsetki zapłacone	19.1	(186 521.15)	(155 951.38)
Pozostałe		-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		(10 243 815.22)	5 171 530.94
ZMIANA NETTO STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW			
Różnice kursowe netto		19 293.75	(176 132.23)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK ROKU		(174 052.90)	92 307.12
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC ROKU, W TYM:		407 143.00	583 275.23
o ograniczonej możliwości dysponowania		426 436.75	407 143.00
		119 354.09	120 674.23

INFORMACJE OGÓLNE, PODSTAWY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

1.1 Działalność Spółki

BESTGUM POLSKA Sp. z o.o. została utworzona aktem notarialnym z dnia 30.06.2009r. i zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 25.08.2009r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieście w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000335577.

Siedziba Spółki znajduje się w 97-427 Rogowiec, ul. Św. Barbary 3.

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest prowadzenie działalności obejmującej:

- naprawa i konserwacja maszyn,
- działalność usługowa wspomagająca pozostałe górnictwo i wydobywanie,
- produkcja klejów i pozostałych wyrobów gumowych,
- usługi strzałowe.

Działalność prowadzona jest na podstawie odpowiednich koncesji.

Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku („sprawozdanie finansowe”) oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

1.2 Struktura własnościowa Spółki

	PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	100,00%	100,00%
	PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.	Razem
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	100,00%	100,00%

1.3 Skład Zarządu Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 1 stycznia 2023 roku wchodził:

- Grzegorz Raksa – Prezes Zarządu
- Marcin Mordalski – Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku skład Zarządu Spółki był następujący:

- Grzegorz Raksa – Prezes Zarządu
- Marcin Mordalski – Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych

Na dzień publikacji sprawozdania roku skład Zarządu Spółki jest następujący:

- Grzegorz Raksa – Prezes Zarządu
- Marcin Mordalski – Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z zasadą kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w odniesieniu do:

- Rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych – rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne, których właścicielem była Spółka w dniu przejścia na stosowanie MSSF zostały wycenione do zakładanego kosztu na ten dzień.
- Aktywów, dla których stwierdzono utratę wartości – zaprezentowano w wartości kosztu historycznego skorygowanego o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (dotyczy to należności z tytułu dostaw towarów i usług)

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w poszczególnych notach szczegółowych i stosowane były przez Spółkę w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów, jeżeli nie wskazano inaczej.

2.2 Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest polski złoty („PLN”). Wszystkie wartości liczbowe zostały przedstawione w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny pozycji wyrażonych w walutach innych niż PLN na dzień sprawozdawczy:

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
EUR	4.3480	4.6899

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

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące na dzień 1 stycznia 2023 roku:

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
MSSF 14 Regulacyjne pozycje odroczone	Zasady rachunkowości i ujawnień dla regulacyjnych pozycji odroczonej	Zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.
Zmiany do MSSF 10 i MSR 28	Zawiera wytyczne dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia	Prace nad zatwierdzeniem zostały odłożone bezterminowo
Zmiany do MSR 1	Zmiany dotyczą prezentacji sprawozdań finansowych – klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe	1 stycznia 2024
Zmiany do MSSF 16	Zmiany dotyczą sposobu wyceny zobowiązania z tytułu transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024
Zmiany do MSR 7	Zmiany dotyczą ujawnień w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 stycznia 2024
Zmiany do MSR 21	Zmiany dotyczą skutków zmian kursów wymiany walut obcych – braku wymiennalności	1 stycznia 2025

Spółka, jako członek Grupy Kapitałowej PGE S.A., zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy oraz zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Powyższe regulacje nie będą mieć istotnego wpływu na przyszłe sprawozdania finansowe Spółki.

2.4 Profesjonalny osąd kierownictwa oraz szacunki

W procesie stosowania polityki rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych notach objaśniających. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach. Szczegółowe informacje na temat przyjętych założeń zostały przedstawione poniżej lub w odpowiednich notach objaśniających. Spółka nie rozpoznała ryzyka utraty wartości aktywów finansowych, w związku z powyższym nie dokonała odpisów na straty oczekiwane.

Wartość odzyskiwalna aktywów

Z uwagi na przejście z dniem 1 stycznia 2016r. na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej Spółka jest obowiązana co roku przeprowadzać analizę ewentualnej utraty wartości aktywów majątku trwałego.

Analiza utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości firmy dokonywana jest poprzez oszacowanie czy posiadane aktywa trwale będą w stanie przynosić w przyszłości dodatnie efekty ekonomiczne dla Spółki. Analizie poddawane jest czy środki trwałe z powodów fizycznego uszkodzenia, niekorzystnych zmian w sposobie lub zakresie ich użytkowania lub też spadku wartości rynkowej w sposób szybszy niż naturalne zużycie, nie utraciłyby dla Spółki swojej przydatności i w związku z tym Spółka nie mogłaby z nich czerpać w przyszłości korzyści ekonomicznych. Przeprowadzony test na utratę wartości został opisany w notce 3 niniejszego sprawozdania finansowego.

Rezerwy

Jak opisano w notce 17 tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu korzyści ekonomicznych oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Najistotniejsze wartości dotyczą rezerw na świadczenia po okresie zatrudnienia. Rezerwy na te świadczenia zostały oszacowane z wykorzystaniem metod aktuarialnych.

Główne założenia przyjęte przez aktuarusza na dzień sprawozdawczy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Stopa dyskontowa (%)	5,10%	7,00%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	13,70% w roku 2023, 5,05% w roku 2024, 3,00% w roku 2025, 2,50% w roku 2026 i w kolejnych latach	4,45% w roku 2022, 3,35% w roku 2023, 2,5% w roku 2024 i w kolejnych latach
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	Grupa wiekowa 18-30 wskaźnik rotacji 14,7% Grupa wiekowa 31-40 Wskaźnik rotacji 8,0% Grupa wiekowa 41-50 Wskaźnik rotacji 7,1% Grupa wiekowa 51-60 Wskaźnik rotacji 2,5% Grupa wiekowa 61+ Wskaźnik rotacji 0,00%	Grupa wiekowa 18-30 wskaźnik rotacji 11,3% Grupa wiekowa 31-40 Wskaźnik rotacji 6,1% Grupa wiekowa 41-50 Wskaźnik rotacji 5,8% Grupa wiekowa 51-60 Wskaźnik rotacji 1,6% Grupa wiekowa 61+ Wskaźnik rotacji 0,00%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	<ul style="list-style-type: none"> • 14,2% w 2024 roku, • 5,55% w 2025 roku, • 3,5% w 2026 roku, • 3,3% w 2027 roku, • 3% w 2028 roku, • 2,5% w 2029 roku, • 2,5% w 2030 roku, • 2,5% w 2031 roku, • 2,5% w 2032 roku, • 2,5% w 2033 roku, • 2,5% w 2034 roku i kolejnych latach 	<ul style="list-style-type: none"> • 15,9% w 2023 roku, • 14,2% w 2024 roku, • 5,55% w 2025 roku, • 3,5% w 2026 roku, • 3,3% w 2027 roku, • 3% w 2028 roku, • 2,5% w 2029 roku, • 2,5% w 2030 roku, • 2,5% w 2031 roku, • 2,5% w 2032 roku, • 2,5% w 2033 roku i kolejnych latach
Przewidywana stopa wzrostu odpisu na ZFŚS (%)	nd	nd

Prawdopodobieństwo odejść pracowników przyjęto na podstawie danych historycznych dotyczących rotacji zatrudnienia w Spółce oraz danych statystycznych dotyczących odejść pracowniczych w branży. Umieralność i prawdopodobieństwo dożycia przyjęto zgodnie z Tablicami Trwania Życia, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny, przyjmując, że populacja zatrudnionych w Spółce odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności. Ponadto założono, że fakt posiadania pracy powoduje obniżenie tej śmiertelności o 10%.
Przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę według szczegółowych zasad zawartych w ustawie emerytalnej, z wyjątkiem tych zatrudnionych, którzy spełniają warunki wymagane do przejścia na wcześniejszą emeryturę.
Do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 5,1% (31 grudnia 2022: 7,00), tj. na poziomie zbliżonym do rentowności długoterminowych papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa, notowanych na polskim rynku kapitałowym.

Zobowiązania warunkowe

W zakresie rozpoznawania i wyceny rezerw oraz zobowiązań warunkowych Spółka dokonuje oceny prawdopodobieństwa potencjalnych zobowiązań. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia jest prawdopodobne, Spółka ujmuje rezerwę w odpowiedniej wysokości. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia w ocenie Spółki jest możliwe, lecz nie jest prawdopodobne, ujmowane jest zobowiązanie warunkowe. Zobowiązania warunkowe zostały opisane w nocie 23 niniejszego sprawozdania finansowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Na dzień sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności. Jeżeli wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego bieżącej wartości księgowej jednostka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych. Aktualizacja odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności została przedstawiona w nocie 21.6.1 niniejszego sprawozdania finansowego.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej stabilnym systemie podatkowym.

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

Z dniem 15 lipca 2016 roku 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 przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność, co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

3. Zmiana zasad rachunkowości i prezentacji danych

Nowe standardy i interpretacje, które weszły w życie 1 stycznia 2023 roku

Nowe standardy i interpretacje, które weszły w życie 1 stycznia 2023 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2022 rok. Poniższe zmiany do MSSF, zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie. Zmiany związane z wejściem w życie MSSF 17 Umowy Ubezpieczenia zostały opisane poniżej. Pozostałe zmiany nie miały istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę:

- Zmiany do MSR 1 – zmiany dotyczą prezentacji ujawnień na temat stosowanej polityki rachunkowości.
- Zmiany do MSR 8 – zmiany dotyczą ujawnień na temat stosowanej polityki rachunkowości, w tym zmian wartości szacunkowych i korygowania błędów.
- Zmiany do MSR 12 – zmiany dotyczą obowiązku ujmowania odroczonego podatku dochodowego, w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji.
- Zmiany do MSR 12 – zmiany dotyczą Międzynarodowej reformy podatkowej (Pillar Two).

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

MSSF 17 Umowy ubezpieczenia

W odniesieniu do umów ubezpieczenia zgodnie z MSSF 17 Umowy ubezpieczenia Spółka zastosowała pełne retrospektywne podejście dotyczące ujęcia tych umów/ lub: w wyniku analizy umów ubezpieczenia zgodnie z MSSF 17 Umowy ubezpieczenia Spółka stwierdziła, że nie posiada umów spełniających kryteria wynikające z MSSF 17.

Testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz wartości firmy

Rzeczowe aktywa stanowią najbardziej istotną pozycję aktywów Spółki. Z uwagi na zmienne otoczenie makroekonomiczne Spółka weryfikuje przesłanki mogące świadczyć o utracie wartości odzyskiwalnej swojego majątku. Spółka w ocenie wartości majątku trwałego posługuje się własnymi siłami.

Z uwagi na fakt przejścia na MSSF z dniem 1 stycznia 2016r. Spółka dokonała w roku 2016 analizy przesłanek utraty wartości majątku trwałego po raz pierwszy. Z uwagi na przejście na MSSF Spółka dokonała z dniem 1 stycznia 2016r. wyceny do wartości godziwej, przy pomocy wyspecjalizowanego audytora, 44 pozycji majątku trwałego Spółki o dużej wartości dla Spółki, który został nabyty przez Spółkę w latach 2009-2010. Skutki wyceny (wzrost wartości poddanych wycenie środków trwałych) zostały wprowadzony do ksiąg rachunkowych Spółki.

W roku obrotowym 2023 poddano weryfikacji wszystkie środki trwałe będące w posiadaniu Spółki. Kierownicy wszystkich wydziałów Spółki, w oparciu o przeprowadzoną analizę i weryfikację przydatności, kompletności oraz potencjalnego możliwego obniżenia (utruty) wartości aktywów, wynikającą z braku ich użytkowania (przydatności), uszkodzeń, dekompletacji, pełnej sprawności, potwierdzili, iż w stosunku do będących na ich stanie środków trwałych:

- nie nastąpiło fizyczne uszkodzenie środka, które by ograniczało jego przydatność,
- w roku 2023 nie nastąpiły żadne niekorzystne zmiany w sposobie lub zakresie ich wykorzystania,
- nie przewidują wystąpienia negatywnych zmian dotyczących sposobu i zakresu ich wykorzystania,
- wartość rynkowa tych środków nie spadała szybciej niż wynikałoby to z normalnego użytkowania lub upływu czasu pracy.

Ponadto poddano analizie planowane wyniki finansowe Spółki w latach 2024-2028 na podstawowych ośrodkach korzyści ekonomicznych. Przeprowadzona analiza wykazała, iż w okresie tym Spółka nie prognozuje uzyskania ujemnego wyniku na tych działalnościach, w związku z czym nie zachodzi obawa, iż posiadany majątek trwały nie wygeneruje dla Spółki w przyszłości korzyści ekonomicznych.

Dlatego też Zarząd Spółki stwierdził, iż w jego profesjonalnej ocenie, nie zachodzą przesłanki do utraty wartości składników aktywów trwałych Spółki i tym samym brak jest podstaw do tworzenia odpisów aktualizujących ich wartość na koniec roku 2023.

NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4. Przychody i koszty

4.1 Przychody ze sprzedaży

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Przychody

Przychody są ujmowane w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi.

Przychody są ujmowane w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra (produktu) klientowi. Przekazanie dobra następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym dobrem.

Do przychodów zalicza się:

Kwoty należne za sprzedane: usługi napraw i konserwacji maszyn i urządzeń, usługi wiertnicze i odwodnieniowe, usługi produkcji kruszywa, usługi strzelania, usługi rekultywacyjne itp. po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty, podatek VAT, podatek akcyzowy oraz inne opłaty pobierane w imieniu stron trzecich.

Kwoty należne za sprzedane wyroby gotowe, materiały i towary, po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty oraz podatek VAT.

Przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

	I kwartał niebadane	II kwartał niebadane	III kwartał niebadane	IV kwartał niebadane	Rok zakończony 31 grudnia 2023
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY					
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	3 922 919.39	1 676 987.48	4 021 241.72	2 272 215.06	11 893 363.65
<i>Sprzedaż płyt, arkuszy i taśm z gumy</i>	3 645 996.18	913 016.33	3 206 581.66	1 720 517.70	9 486 111.87
<i>Sprzedaż pasów i taśm przenośnikowych z gumy</i>	134 776.00	495 851.70	529 990.00	289 682.00	1 450 299.70
<i>Sprzedaż uszczelnień gumowych</i>	42 161.18	77 290.96	112 979.56	97 023.36	329 455.06
<i>Sprzedaż klejów</i>	65 160.00	107 040.00	79 740.00	37 048.00	288 988.00
<i>Pozostała sprzedaż towarów i materiałów</i>	34 826.03	83 788.49	91 950.50	127 944.00	338 509.02
Przychody ze sprzedaży usług	40 635 302.55	40 785 017.47	54 224 436.82	57 195 747.41	192 840 504.25
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	44 558 221.94	42 462 004.95	58 245 678.54	59 467 962.47	204 733 867.90
<i>Przychody ze sprzedaży towarów oraz usług przekazywanych klientowi w miarę upływu czasu</i>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Przychody ze sprzedaży towarów oraz usług przekazywanych klientowi w określonym momencie</i>	44 558 221.94	42 462 004.95	58 245 678.54	59 467 962.47	204 733 867.90
	I kwartał niebadane	II kwartał niebadane	III kwartał niebadane	IV kwartał niebadane	Rok zakończony 31 grudnia 2022
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY					
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	1 853 417.60	2 885 285.58	2 984 705.54	2 460 960.10	10 184 368.82
<i>Sprzedaż płyt, arkuszy i taśm z gumy</i>	1 429 944.45	2 395 179.18	2 083 555.45	2 107 880.77	8 016 559.85
<i>Sprzedaż pasów i taśm przenośnikowych z gumy</i>	229 479.20	359 948.40	199 670.40	73 374.50	862 472.50
<i>Sprzedaż uszczelnień gumowych</i>	118 725.95	50 927.24	814.28	141 312.00	311 779.47
<i>Sprzedaż klejów</i>	75 268.00	50 813.00	69 522.00	12 592.80	208 195.80
<i>Pozostała sprzedaż towarów i materiałów</i>	0.00	28 417.76	631 143.41	125 800.03	785 361.20
Przychody ze sprzedaży usług	35 095 453.66	35 066 590.94	42 762 623.86	61 380 766.08	174 305 434.54
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	36 948 871.26	37 951 876.52	45 747 329.40	63 841 726.18	184 489 803.36
<i>Przychody ze sprzedaży towarów oraz usług przekazywanych klientowi w miarę upływu czasu</i>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Przychody ze sprzedaży towarów oraz usług przekazywanych klientowi w określonym momencie</i>	36 948 871.26	37 951 876.52	45 747 329.40	63 841 726.18	184 489 803.36

W przychodach ze sprzedaży w roku 2023 i 2022 Spółka nie dokonała rozpoznania przychodów, dla których wartość nie została ostatecznie ustalona na koniec okresu sprawozdawczego.

W roku 2023 Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego (110,97%). Wynika to głównie ze wzrostu przychodów od Spółek z GK PGE S.A (wzrost sprzedaży o 11,40%), w tym przede wszystkim od głównych odbiorców usług i wyrobów Spółki PGE GIEK S.A. Oddziały KWB Belchatów (wzrost przychodów o 5,93%) i Oddział KWB Turów (wzrost przychodów o 32,17%). Wzrost sprzedaży wynika ze wzrostu stawek rozliczeniowych na usługi świadczone dla tych Oddziałów oraz z zaksięgowanie przez Spółkę szacunków korekt cen transferowych w oparciu o art. 11e ustawy o podatku CIT. Kwota zaksięgowanego szacunku z ww. korekty dla Oddziału KWB Belchatów wyniosła 10 711 727,28 PLN, do Oddziału KWB Turów – 1 658 642,28 PLN, a do innych Oddziałów PGE GIEK S.A w sumie -306 521,87 PLN (łącznie wartość korekty CT w roku 2023 wyniosła 12 063 847,69 PLN. W roku 2022 kwota zaksięgowanego szacunku z ww. korekty dla Oddziału KWB Belchatów wyniosła 13 798 828,03 PLN, a do Oddziału KWB Turów – 3 495 613,32 PLN. W roku 2023 znacznemu zwiększeniu, o 11,86%, uległa sprzedaż do podmiotów obcych, co wynika z działań Spółki w zakresie pozyskania nowych klientów i rozszerzenia sprzedaży do już posiadanych kontrahentów.

W miesiącu grudniu 2023r. nie dokonano żadnych oszacowań i księgowani przychodów ze sprzedaży, które wynikałyby z zawartych umów lub aneksów do umów ze skutkiem obowiązywania w roku 2022, a nie zrealizowanych do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania do wykonania świadczenia

Spółka na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku nie posiadała żadnych zobowiązań do wykonania świadczenia oprócz obowiązujących w Spółce umów ramowych z głównymi odbiorcami tj. Oddziałami PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.

Informacje dotyczące głównych klientów

Głównymi kontrahentami Spółki podmioty z Grupy Kapitałowej PGE S.A., w tym w szczególności PGE GIEK S.A. W 2023 roku sprzedaż do tych podmiotów stanowiła 94,17% przychodów ze sprzedaży. W 2022 roku sprzedaż do tych spółek wynosiła odpowiednio 94,21% ogółu sprzedaży. Najwięksi klienci z GK PGE w roku 2023 to:

- PGE GIEK S.A. Oddział KWB Belchatów – 82,81%
- PGE GIEK S.A. Oddział KWB Turów – 11,69%
- PGE GIEK S.A. Oddział Elektrownia Belchatów – 2,58%
- PGE EC S.A. – 0,61%

Spółka oprócz sprzedaży do podmiotów z GK PGE dokonuje również sprzedaży do podmiotów zewnętrznych. łączna wartość tej sprzedaży w roku 2023 wyniosła 11 930,82 tys. PLN, a w roku 2022 – wartość 10 664,96 tys. PLN. Najwięksi klienci spoza GK PGE to:

- krajowi: SEMPERTRANS POLSKA sp. z o.o. (13,18% sprzedaży poza GK PGE), Jastrzębskie Zakłady Remontowe Sp. z o.o. (7,65%), GRENEVIA S.A. (2,55%),
- zagraniczni: Lausitz Energie Bergbau AG (23,66% sprzedaży poza GK PGE), SMT Shipping Cypr (10,24%), ACB Transportbanden (10,20%).

4.2 Koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Koszt własny sprzedaży

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się wartość kosztów osobowych, zużytych surowców i materiałów według cen nabycia, koszty usług obcych, energii elektrycznej i ciepłej, podatki i opłaty oraz koszty pozostałe i wartość sprzedanych materiałów i towarów wg cen nabycia.

Koszty, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Spółkę, wpływają na wynik finansowy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Spółkę, wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając zgodność z zasadą memoriału z uwzględnieniem zasad wyceny środków trwałych oraz zapasów

	I kwartał niebadane	II kwartał niebadane	III kwartał niebadane	IV kwartał niebadane	Rok zakończony 31 grudnia 2023
KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM	49 131 374.45	47 726 748.22	46 039 098.50	51 290 858.55	194 188 079.72
Amortyzacja	1 024 749.72	1 017 989.50	494 206.28	958 777.69	3 495 723.19
Usługi obce	10 998 555.72	10 049 854.26	9 172 349.47	9 388 042.44	39 608 801.89
Koszty świadczeń pracowniczych	21 184 407.78	22 842 412.34	22 661 729.62	26 951 468.02	93 640 017.76
Pozostałe koszty rodzajowe	15 923 661.23	13 816 492.12	13 710 813.13	13 992 570.40	57 443 536.88
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	49 131 374.45	47 726 748.22	46 039 098.50	51 290 858.55	194 188 079.72
Koszty sprzedaży i dystrybucji	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Zmiana stanu produktów	-750 292.99	4 977.14	-633 256.66	1 362 491.92	-16 080.59
Koszty ogólnego zarządu	-3 295 472.16	-3 083 867.52	-3 097 623.26	-4 280 510.08	-13 757 473.02
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 618.42	75 543.03	80 925.00	111 528.00	295 614.45
KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	45 113 227.72	44 723 400.87	42 389 143.58	48 484 368.39	180 710 140.56
	I kwartał niebadane	II kwartał niebadane	III kwartał niebadane	IV kwartał niebadane	Rok zakończony 31 grudnia 2022
KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM	37 970 450.67	39 700 168.77	45 704 081.61	60 500 390.45	183 875 091.50
Amortyzacja	934 009.79	722 120.16	839 662.24	910 816.63	3 406 608.82
Usługi obce	9 420 743.58	8 978 199.68	10 386 327.84	12 504 303.55	41 289 574.65
Koszty świadczeń pracowniczych	16 516 928.99	17 296 985.53	20 354 756.56	30 712 690.88	84 881 361.96
Pozostałe koszty rodzajowe	11 098 768.31	12 702 863.40	14 123 334.97	16 372 579.39	54 297 546.07
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	37 970 450.67	39 700 168.77	45 704 081.61	60 500 390.45	183 875 091.50

Koszty sprzedaży i dystrybucji	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Zmiana stanu produktów	-606 392.28	133 175.57	-280 842.01	603 609.02	-150 449.70
Koszty ogólnego zarządu	-2 782 460.65	-2 691 344.10	-3 070 439.55	-3 553 892.83	-12 098 137.13
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0.00	23 837.00	505 579.67	111 690.00	641 106.67
KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	34 581 597.74	37 165 837.24	42 858 379.72	57 661 796.64	172 267 611.34

Wzrost wartości amortyzacji wynika z faktu, iż Spółka w roku 2023 zrealizowała większość głównych i największych projektów planu inwestycyjnego na rok 2023 oraz faktu, iż duża część największych projektów inwestycyjnych z planu na rok 2022 została zakończona w końcowych miesiącach roku i tym samym ich amortyzacja w małym stopniu obciążała koszty roku 2022, a w większym roku 2023 i lat następujących.

Spadek wartości kosztów zakupu usług obcych jest spowodowany mniejszym zapotrzebowaniem na usługi transportowe i sprzętowe w związku z ograniczeniem wielkości prac w zakresie przeróbki kruszywa. Znacznie wyhamowaniu, w porównaniu z rokiem poprzednim, uległ też wzrost cen usług remontowych, odbioru nieczystości i odpadów, usług dzierżawy itp. wykorzystywanych na potrzeby prowadzonych działalności. Do kosztów usług obcych Spółka zaliczyła korektę cen transferowych od podmiotów powiązanych w zakresie usług informatycznych od PGE Systemy sp. z o.o. w kwocie 280,9 tys. PLN, usług transportowych i sprzętowych od BETRANS sp. z o.o. w kwocie 168,6 tys. PLN, w zakresie kosztów sprzątnięcia i gastronomii od MEGASERWIS sp. z o.o. w kwocie 141,52 tys. PLN, w zakresie usług ochrony od ELBEST-SECURITY sp. z o.o. w kwocie 34,8 tys. PLO oraz od PGE S.A. w zakresie usług wsparcia w kwocie 9,1 tys. PLN. W roku 2022 do kosztów usług obcych zaliczono szacunki korekt cen transferowych w zakresie usług transportowych i sprzętowych od BETRANS sp. z o.o. w kwocie 1.754,94 tys. PLN. oraz w zakresie kosztów sprzątnięcia od MEGASERWIS sp. z o.o. w kwocie 46,21 tys. PLN.

Wzrost wartości kosztów świadczeń pracowniczych wynika z realizacją w roku sprawozdawczym porozumień zawartych ze stroną społeczną regulujących wzrost wynagrodzeń w Spółce. W roku 2023 realizacja tych porozumień (luty 2023 – kwota podwyżki wynagrodzenia zasadniczego 600,00 PLN, wrzesień 2023r. – 200,00 PLN) oraz wypłata dodatkowej jednorazowej premii (październik 2023r. – kwota 2,7 tys. PLN) kosztowała Spółkę ok 12,24 mln PLN.

W pozycji pozostałych kosztów rodzajowych Spółka wykazała koszty zużycia materiałów (kwota 45 905,06 tys. PLN), energii (kwota 7 711,86 tys. PLN), koszty podatków i opłat (kwota 1 743,04 tys. PLN), koszty usług zarządczych (769,47 tys. PLN), koszty delegacji pracowniczych (kwota 629,91 tys. PLN), koszty ubezpieczeń OC i majątkowych (kwota 325,71 tys. PLN), koszty partycypacji w wydatkach na związki zawodowe i uczestnictwa w organizacjach branżowych (kwota 122,19 tys. PLN) oraz koszty reklamy (kwota 88,67 tys. PLN). Spadek wartości kosztów materiałów stosunku do roku ubiegłego jest głównie pochodną zmniejszenia zapotrzebowania lub też spadku cen (materiały – znaczny spadek cen materiałów wybuchowych w stosunku do roku 2022). Niższą wartość w stosunku do roku ubiegłego cechują się również koszty usług zarządczych (brak wypłat świadczeń z tytułu odpraw czy zakazu konkurencji jak w roku 2022), koszty delegacji, koszty uczestnictwa w organizacjach branżowych i partycypacji w kosztach związkowych oraz koszty reklamy. Wzrostem wartości cechują się koszty energii elektrycznej i ciepłej, co jest wynikiem wzrostu cen. Ponadto zwiększeniu uległa wartość kosztów ubezpieczeń, co jest wynikiem wzrostu stawek oraz wartości majątku podlegającego ubezpieczeniu (realizacja planów inwestycyjnych w latach 2022 i 2023) oraz podatków i opłat w związku ze znacznym wzrostem kosztów PFRON i opłat za ochronę środowiska.

4.2.1 Koszty amortyzacji oraz odpisy aktualizujące

	Amortyzacja					
	Rok zakończony 31 grudnia 2023			Rok zakończony 31 grudnia 2022		
	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	RAZEM	Rzeczowe aktywa trwałe	Wartości niematerialne	RAZEM
Koszt własny sprzedaży	3 239 120.34	63 248.07	3 302 368.41	3 209 845.02	61 303.12	3 271 148.14
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	189 716.46	3 638.32	193 354.78	132 870.68	2 590.00	135 460.68
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
RAZEM	3 428 836.80	66 886.39	3 495 723.19	3 342 715.70	63 893.12	3 406 608.82

4.2.2 Usługi obce

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Usługi obce - remonty i eksploatacja	1 731 070.33	1 464 726.01
Usługi transportowe i sprzętowe	22 984 077.39	29 030 930.54
Czynsze i dzierżawy	4 058 426.48	3 834 446.50
Usługi informatyczne	600 818.05	312 049.88
Pozostałe	10 234 409.64	6 647 421.72
RAZEM USŁUGI OBCE	39 608 801.89	41 289 574.65

4.2.3 Koszty świadczeń pracowniczych oraz struktura zatrudnienia

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Wynagrodzenia	74 642 350.77	68 386 634.21
Koszty ubezpieczeń społecznych	15 203 339.61	12 299 220.52
Koszty świadczeń emerytalnych	-	26 860.41
Zmiana wartości rezerw pracowniczych	(752 704.40)	165 962.75
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	4 547 031.78	4 002 684.07

RAZEM KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH, W TYM:	93 640 017.76	84 881 361.96
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	83 619 513.64	76 407 508.50
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	10 020 504.12	8 473 853.46

Zatrudnienie (w etatach) w Spółce na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 836, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 856.

4.2.4 Pozostałe koszty rodzajowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zużycie materiałów	45 905 061.52	46 008 079.36
Zużycie energii	7 711 857.95	4 696 681.69
Wynagrodzenia kadry menadżerskiej	769 466.73	876 321.51
Podatki i opłaty	1 743 037.32	1 527 834.31
Pozostałe	1 314 113.36	1 188 629.20
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	57 443 536.88	54 297 546.07

4.3 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są w szczególności pozycje związane ze zbyciem rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych, z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw (z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi, odnoszonymi w koszt własny sprzedaży lub odnoszonych w inne całkowite dochody), z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych), z ujęciem przychodów z tytułu refakturowania ponoszonych kosztów, z odszkodowaniami, karami i grzywnami oraz innymi kosztami nie związanymi ze zwykłą działalnością, ze zbyciem odpadów produkcyjnych oraz innych pozycji związanych z pozostałą działalnością operacyjną.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych/ wartości niematerialnych	65 763.78	50 831.52
Dotacje	19 142.43	4 996.67
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	439.15	2 542.65
Otrzymane i naliczone kary, grzywny, odszkodowania	54 582.33	18 692.90
Zwrot kosztów postępowania sądowego	-	-
Umorzone zobowiązania	-	-
Nadwyżki / Ujawnienia aktywów	219 578.79	152 894.21
Pozostałe	597 485.20	562 136.52
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	956 991.68	792 094.47

Wzrost wartości pozostałych przychodów operacyjnych wynika z wyższego zysku ze sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych oraz przychodów pozostałych. Zwiększeniu uległa wartość odpadów produkcyjnych przyjmowanych do ponownego przerobienia. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczono głównie potrącenie od pracowników z tytułu refundacji za bilety pracownicze dotyczące dojazdu (483,62 tys. PLN) do pracy oraz pozostałe przychody (112,11 tys. PLN) w tym: inne potrącenia pracownicze, spłaty umów lojalnościowych oraz prowizje za obsługę ubezpieczeń pracowniczych typu P.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych/ wartości niematerialnych	-	-
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych/ wartości niematerialnych	1 148.32	-
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	-	110 104.57
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość pozostałych aktywów obrotowych	24 052.19	69 988.07
Odszkodowania, kary i grzywny	2 800.00	21 700.00
Likwidacja szkód i awarii	76 542.74	20 990.63
Umorzone i spisane należności	-	1 900.35

Pozostałe	2 173.64	64.24
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	106 716.89	224 747.86

Wzrost wartości pozostałych kosztów operacyjnych wynika głównie z utworzenia przez Spółkę w roku sprawozdawczym odpisów aktualizujących wartość pozostałych aktywów obrotowych (majątek trwały przeznaczony do sprzedaży). Spadła wartość zapłaconych kar i grzywien, a wzrosła wartość kosztów likwidacji szkód i awarii.

4.4 Przychody i koszty finansowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej w stosunku do wartości netto na dzień sprawozdawczy danego instrumentu finansowego.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		
Odsetki	197 039.81	51 317.40
Dodatnie różnice kursowe	10 206.12	24 120.35
PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	207 245.93	75 437.75
POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE		
Pozostałe	-	181.37
POZOSTAŁE PRZYCHODY FINANSOWE	-	181.37
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	207 245.93	75 619.12

Wzrost wartości przychodów finansowych jest związany z częstszym niż w roku 2022 występowaniem dodatniego salda w Cash Poolingu rzeczywistym i związanymi z tym faktem przychodami odsetkowymi oraz odsetkami od środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Zmniejszeniu uległa wartość dodatnich różnic kursowych od środków pieniężnych oraz należności i zobowiązań denominowanych w walucie EUR, jednakże przychody te mają małe znaczenie dla wyniku Spółki.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		
Odsetki	759 229.09	289 162.34
Ujemne różnice kursowe	157 567.59	16 233.28
KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	916 796.68	305 395.62
POZOSTAŁE KOSZTY FINANSOWE		
Koszty odsetkowe z tytułu odwracania dyskonta	78 392.00	40 368.00
Odsetki od zobowiązań budżetowych	66,20	139.32
Pozostałe	1 806.31	-
POZOSTAŁE KOSZTY FINANSOWE	80 264.51	40 507.32
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	997 061.19	345 902.94

Koszty odsetek dotyczą głównie zaciągniętych kredytów i pożyczek, opisanych w nocie 20.1.2 niniejszego sprawozdania finansowego.

W stosunku do okresu porównawczego wzrosły koszty odsetek, co jest spowodowane zawieraniem kolejnych umów leasingów w związku z realizacją planu inwestycyjnego.

Spółka, w celu zapewnienia płynności, posiada w roku 2023 limit zadłużenia w Cash Poolingu w kwocie 3,0 mln PLN w okresie porównawczym obowiązywał limit powiększony do kwoty 5,0 mln PLN. W trakcie roku Spółka doraźnie korzystała z limitu, co skutkowało pojawieniem się kosztów odsetek, jednakże koszty odsetek z tego tytułu są niższe niż w roku 2022.

Koszty odsetkowe tzw. efektu odwracania dyskonta dotyczą rezerw aktuarialnych z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych i pozostałych po okresie zatrudnienia.

5. Podatek dochodowy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Podatki

Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Ujmowane jest rzeczywiste obciążenie podatkowe za dany okres sprawozdawczy, ustalone przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie rozliczane z kapitałem własnym.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wartość składnika aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej weryfikuje się na każdy dzień sprawozdawczy. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe. Spółka dokonuje kompensaty aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Spółka obniża wartość składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

5.1 Podatek w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone dnia 31 grudnia 2022 roku oraz dnia 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
PODATEK DOCHODOWY WYKAZYWANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT		
Bieżący podatek dochodowy	(1 776 368.00)	(2 289 216.00)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	16 513.00	-
Razem bieżący podatek dochodowy	(450 916.51)	1 945 576.92
Odroczony podatek dochodowy	-	-
OBCIĄŻENIA PODATKOWE WYKAZYWANE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	(2 210 771.51)	(343 639.08)
PODATEK DOCHODOWY WYKAZYWANY W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH		
Podatek od zysków/(strat) aktuarialnych z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	(3 043.61)	(24 927.62)
OBCIĄŻENIE PODATKOWE UJĘTE W INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODACH (KAPITAŁE WŁASNYM)	(3 043.61)	(24 927.62)

5.2 Efektywna stawka podatkowa

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Spółki przedstawia się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 326 713.85	421 117.68
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0.00	-
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	10 326 713.85	421 117.68
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	1 962 076.00	80 012.00
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(16 513.00)	-
POZYCJE KORYGUJĄCE PODATEK DOCHODOWY	726 271.34	-
Utworzenie odpisu na aktywa na podatek odroczony	480 339.99	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	245 931.35	2 843 778.62
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	(5 571.24)	-24 206.03
Pozostałe	(906 408.10)	(610 368.76)
Nierozpoznanie aktywa podatkowego na stracie podatkowej	-	-
PODATEK WEDŁUG EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ (Podatek dochodowy (obciążenie) w sprawozdaniu)	2 210 771.51	2 289 215.83
EFEKTYWNA STAWKA	21.41	543.60

5.3 Podatek odroczony w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

5.3.1 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2022
ELEMENTY AKTYWÓW Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO		
Różnica pomiędzy podatkową a bieżącą wartością księgową rzeczowych aktywów trwałych	1 399 329.54	1 182 749.51
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 145 504.96	2 264 598.44
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	231 062.72	450 142.19
Pozostałe	518.57	518.57
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	3 776 415.79	3 898 008.71

5.3.2 Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2022
ELEMENTY REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO		
Różnica pomiędzy podatkową a bieżącą wartością księgową rzeczowych aktywów trwałych	3 447 142.45	3 118 282.78
Różnica pomiędzy podatkową a bieżącą wartością księgową pozostałych aktywów finansowych	5 247.47	1 739.94
Przychody okresu niezrealizowane podatkowo	-	-
Pozostałe	-	-
REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	3 452 389.92	3 120 022.72
PO SKOMPENSOWANIU SALD PODATEK ODROCZONY SPÓŁKI PREZENTOWANY JEST JAKO:		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	324 025.87	777 985.99
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

6. Rzeczowe aktywa trwałe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Rzeczowe aktywa trwałe

Przez rzeczowe aktywa trwałe rozumie się aktywa:

które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych, oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według wartości netto tzn. wartości początkowej (lub po koszcie zakładanym dla środków trwałych używanych przed dniem przejścia na MSSF) pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę zakupu powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania.

Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia/koszt wytworzenia składnika rzeczowych aktywów trwałych pomniejszona o jego wartość rezydualną. Rozpoczęcie amortyzacji następuje, gdy składnik jest dostępny do użytkowania. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych następuje na podstawie planu amortyzacji określającego przewidywany okres użytkowania składnika rzeczowych aktywów trwałych. Zastosowana metoda amortyzacji odzwierciedla tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. Spółka co roku dokonuje weryfikacji okresów użytkowania posiadanych środków trwałych i po jej przeprowadzeniu dokonuje zmian planu amortyzacji z początkiem obowiązywania od 1 stycznia roku następnego.

Dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych przyjęto okresy użytkowania w następujących przedziałach:

Grupa rodzajowa	Średni pozostały okres amortyzacji w latach	Stosowane całkowite okresy amortyzacji w latach
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7,93	12 – 40
Maszyny i urządzenia techniczne	3,68	1,5 – 28
Środki transportu	4,00	3 – 20
Inne rzeczowe aktywa trwałe	5,00	2 – 15

6.1 Środki trwałe

	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2022
Grunty	-	-
Budynki i lokale	759 703.79	840 520.76
Urządzenia techniczne	14 821 523.22	15 633 259.54
Środki transportu	965 688.13	1 226 332.29
Inne rzeczowe aktywa trwałe	359 668.57	385 105.40
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	1 479 439.86	862 589.27
WARTOŚĆ NETTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	18 386 023.57	18 947 807.26

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych w okresie 01.01. - 31.12.2023r.

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ KSIĘGOWA BRUTTO							
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	-	2 414 109.65	37 547 939.44	3 826 496.79	1 284 969.76	862 589.27	862 589.27
Nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	-	6 712 873.56	6 712 873.56
Rozliczenie rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	4 761 568.74	1 270 460.62	63 993.61	-6 096 022.97	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-90 973.11	-278 405.22	-16 884.00	-	- 386 262.33
Pozostałe	-	-	-3 673 000.00	-1 258 960.62	-	-	-4 931 960.62
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	-	2 414 109.65	38 545 535.07	3 559 591.57	1 332 079.37	1 479 439.86	47 330 755.52
UMORZENIE ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE							
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	-	1 573 588.89	21 914 679.90	2 600 164.50	899 864.36	-	26 988 297.65
Amortyzacja	-	80 816.97	1 888 392.55	272 144.16	88 290.44	-	2 329 644.12
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-79 060.60	-278 405.22	-15 744.00	-	-373 209.82
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	-	1 654 405.86	23 724 011.85	2 593 903.44	972 410.80	-	28 944 731.95
WARTOŚĆ NETTO							
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	-	840 520.76	15 633 259.54	1 226 332.29	385 105.40	862 589.27	18 947 807.26
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	-	759 703.79	14 821 523.22	965 688.13	359 668.57	1 479 439.86	18 386 023.57

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych w okresie 01.01. - 31.12.2022r.

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Razem
WARTOŚĆ KSIĘGOWA BRUTTO							
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	-	2 414 109.65	37 640 199.77	3 440 123.67	1 152 245.62	-	44 646 678.71
Nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	-	6 695 733.96	6 695 733.96
Rozliczenie rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	3 782 675.50	1 906 146.12	144 323.07	-	5 833 144.69
Likwidacja, zbycie	-	-	-140 935.83	-162 232.50	-11 598.93	-5 833 144.69	-6 147 911.95
Pozostałe	-	-	-3 734 000.00	-1 303 463.00	-	-	-5 037 463.00
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	-	2 414 109.65	37 547 939.44	3 880 574.29	1 284 969.76	862 589.27	45 990 182.41
UMORZENIE ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE							
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	-	1 465 770.82	19 486 214.69	2 556 036.96	817 627.01	-	24 325 649.48
Amortyzacja	-	107 818.07	2 679 538.14	461 523.21	93 836.28	-	3 342 715.70
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-140 935.83	-162 232.50	-11 598.93	-	-314 767.26
Pozostałe	-	-	-110 137.10	-201 085.67	-	-	-311 222.77
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	-	1 573 588.89	21 914 679.90	2 654 242.00	899 864.36	-	27 042 375.15

WARTOŚĆ NETTO

NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	-	948 338.83	18 153 985.08	884 086.71	334 618.61	-	20 321 029.23
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	-	840 520.76	15 633 259.54	1 226 332.29	385 105.40	862 589.27	18 947 807.26

Istotne zwiększenia i zmniejszenia rzeczowych aktywów trwałych

W roku 2023 Spółka zrealizowała projekty inwestycyjne o łącznej wartości 7 483,50 tys. PLN w okresie porównawczym była to kwota 5 833,15 tys. PLN. Główne pozycje nakładów stanowiły: leasing 2 szt. koparek gąsienicowych o łącznej wartości 2 143,00 tys. PLN, leasing ładowarki kołowej o wartości 1 530,00 tys. PLN, leasing 4 szt. samochodów osobowych o wartości 557,61 tys. PLN, leasing ciągnika o wartości 430,35 tys. PLN, oraz zakup infrastruktury serwerowej o wartości 369,56 tys. PLN. Ponadto w trakcie roku 2023 rozpoczęto realizację dwóch projektów inwestycyjnych, które mają się zakończyć w roku 2024, tj. zakup samochodu specjalistycznego na wartość poniesionych nakładów 1 132,00 tys. PLN oraz zakup myjki do bębnow na wartość poniesionych nakładów 183,30 tys. PLN

W roku 2019 Spółka powzięła decyzję o sprzedaży dwóch środków trwałych znajdujących się na koncie środki trwałe w budowie o wartości 125,72 tys. PLN i dokonała ich reklasyfikacji na aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Na dzień bilansowy do sprzedaży pozostał jeden z tych środków o wartości 24,05 tys. PLN. W roku 2023 został objęty całkowity odpisem aktualizującym jego wartość.

Koszty finansowania zewnętrznego

W ciągu roku zakończono dnia 31 grudnia 2023 roku nie ujęto w wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie kosztów finansowania zewnętrznego. W okresie porównawczym Spółka również nie ujęła w wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie kosztów finansowania zewnętrznego.

6.2 Prawa do użytkowania składników aktywów

Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto samochodów służbowych osobowych, samochodów ciężarowych (FORD RANGER), koparek i ładowarek oraz ciągników leasingowanych od PTS BETRANS sp. z o.o., PEKAO LEASING sp. z o.o. i PKO LEASING, wykorzystywanych przez Spółkę w prowadzonej działalności gospodarczej. Jest to leasing finansowy (bilansowo) i w związku z tym te samochody i urządzenia są wykazywane jako majątek Spółki. W roku 2022 wartość wynosi 6 033,08 tys. PLN, a w roku porównawczym 1 306,68 tys. PLN. Wzrost wartości jest wynikiem podpisania w roku 2022 umów na leasing od PEKAO LEASING 9 szt. samochodów ciężarowych FORD RANGER, 2 szt. koparek gąsienicowych, ładowarki kołowej oraz ciągnika na potrzeby działalności gospodarczej Spółki zgodnie z Planem Inwestycyjnym na rok 2022.

7. Wartości niematerialne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych Spółka zalicza możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej, takie jak: nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki, koszty prac rozwojowych.

Na dzień początkowego ujęcia składnik wartości niematerialnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia w przypadku prac rozwojowych. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ocenia czy okres użytkowania składnika wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony oraz, jeśli jest określony, oszacowuje długość tego okresu lub wielkość produkcji lub inną miarę będącą podstawą do określenia okresu użytkowania. Okres użytkowania składnika wartości niematerialnych jest oceniany jako nieokreślony, jeśli opierając się na analizie odpowiednich czynników nie istnieje przewidywalna długość okresu, w którym aktywo to będzie generowało przepływy pieniężne dla Spółki.

Wartość podlegająca amortyzacji jest amortyzowana w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności danego składnika wartości niematerialnych. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia.

Okresy amortyzacji wartości niematerialnych wynoszą:

Grupa rodzajowa	Średni pozostały okres amortyzacji w latach	Stosowane całkowite okresy amortyzacji w latach
Patenty i licencje	6,12	6-11

	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
Oprogramowanie	49 848.63	232 349.83
Pozostałe licencje i patenty	238 029.57	39 978.73
WARTOŚĆ NETTO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	287 878.20	272 328,56

Zmiana w stanie wartości niematerialnych w okresie 01.01. - 31.12.2023r.

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie	Pozostałe licencje i patenty	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania	Razem
WARTOŚĆ KSIĘGOWA BRUTTO						
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	-	506 607.05	50 728.60	416 900.00	-	974 235.65
Nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	82 436.03	82 436.03
Rozliczenie wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania	-	66 843.59	15 592.44	-	-82 436.03	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	-	573 450.64	66 321.04	416 900.00	-	1 056 671.68
UMORZENIE ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE						
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	-	274 257.22	10 749.87	416 900.00	-	701 907.09
Amortyzacja	-	61 163.85	5 722.54	-	-	66 886.39
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	-	335 421.07	16 472.41	416 900.00	-	768 793.48
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	-	232 349.83	39 978.73	-	-	272 328.56
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	-	238 029.57	49 848.63	-	-	287 878.20

Zmiana w stanie wartości niematerialnych w okresie 01.01. - 31.12.2022r.

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie	Pozostałe licencje i patenty	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne nieoddane do użytkowania	Razem
WARTOŚĆ KSIĘGOWA BRUTTO						
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	-	500 413.72	47 543.60	416 900.00	-	964 857.32
Nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	9 378.33	9 378.33
Rozliczenie wartości niematerialnych nieoddanych do użytkowania	-	6 193.33	3 185.00	-	(9 378.33)	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	-	506 607.05	50 728.60	416 900.00	-	974 235.65
UMORZENIE ORAZ ODPISY AKTUALIZUJĄCE						
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	-	215 330.79	5 783.18	416 900.00	-	638 013.97
Amortyzacja	-	58 926.43	4 966.69	-	-	63 893.12
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Likwidacja, zbycie	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	-	274 257.22	10 749.87	416 900.00	-	701 907.09
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	-	285 082.93	41 760.42	-	-	326 843.35
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	-	232 349.83	39 978.73	-	-	272 328.56

Wartości niematerialnie nieoddane do użytkowania

Na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównawczym Spółka nie posiadała wartości niematerialnych i prawnych nie oddanych do użytkowania.

8. Zapasy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zapasy
Zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji w celu sprzedaży, lub mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.
Do zapasów zalicza się:
Materiały (głównie surowce i materiały pomocnicze) niezbędne w procesach produkcji,
Wyroby gotowe wyprodukowane na potrzeby sprzedaży oraz jako półprodukty do wykorzystania przy świadczeniu usług lub produkcji kolejnych wyrobów gotowych,
Prace w toku, tj. poniesione w roku sprawozdawczym koszty świadczenia usług podlegających sprzedaży w kolejnym roku obrotowym.
Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny netto.

Zarząd Spółki po gruntownej analizie zapasów podjął decyzję przekazanie części zapasów, jako nieprzydatnych do prowadzonej działalności, do odsprzedaży i zostały one objęte 100% odpisem aktualizującymi. Surowce produkcyjne zużywane są na bieżąco, a stany minimalne surowców są weryfikowane raz na kwartał. Zmagazynowane części i materiały remontowo-eksploatacyjne w większości przypadków stanowią zabezpieczenie ciągłości pracy maszyn produkcyjnych. Zmagazynowane na dzień bilansowy wyroby gotowe zostały wyprodukowane na potrzeby realizowanych umów handlowych oraz jako półprodukty niezbędne do realizacji usług. Na wartość prac w roku na dzień bilansowy składają się wartości usług, których realizację rozpoczęto przed dniem bilansowym, a ich sprzedaż nastąpi po dniu bilansowym czyli w kolejnym okresie obrachunkowym.

	Stan na 31 grudnia 2023			Stan na 31 grudnia 2022		
	Koszt historyczny	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Koszt historyczny	Odpis aktualizujący	Wartość netto
Materiały, w tym:	4 573 538.33	(118 266.45)	4 455 271.88	4 021 898.57	118 266.45	3 903 632.12
Pozostałe surowce produkcyjne	2 399 695.70	-	2 399 695.70	1 388 983.46	-	1 388 983.46
Materiały remontowo-eksploatacyjne	1 657 505.18	(118 266.45)	1 539 238.73	2 505 082.48	118 266.45	2 386 816.03
Pozostałe materiały	516 337.45	-	516 337.45	127 832.63	-	127 832.63
Produkty gotowe	1 772 276.67	-	1 772 276.67	1 708 979.31	-	1 708 979.31
Półprodukty i produkcja w toku	1 203 266.45	-	1 203 266.45	995 805.00	-	995 805.00
Towary	-	-	-	-	-	-
ZAPASY, RAZEM	7 549 081.45	(118 266.45)	7 430 815.00	6 726 682.88	118 266.45	6 608 416.43

Tytuł	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odpis aktualizujący zapasy na dzień 1 stycznia	118 266,19	48 278,38
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	118 266,45
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	(48 278,64)
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-
Odpis aktualizujący zapasy na dzień 31 grudnia	118 266,19	118 266,19

W roku 2023 po przeprowadzonej na bieżąco w trakcie trwania roku weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzono konieczności utworzenia dodatkowych, oprócz utworzonych w roku 2022, odpisów aktualizujących wartość zapasów. Nie dokonano sprzedaży, ani likwidacji zapasów na które utworzono w roku 2022 odpis aktualizujący, w związku z czym nie zaszły żadne zmiany w wartości odpisu. W roku 2022 przeprowadzono weryfikację zapasów pod kątem ich przydatności dla prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej. Wytypowano, będące na stanie magazynu, materiały o łącznej wartości 118,27 tys. PLN, które zdaniem służb technicznych utraciły przydatność dla potrzeb produkcyjnych Spółki i podjęto decyzję o przekazaniu ich do sprzedaży. W związku z faktem, iż wykaz materiałów obejmował również materiały, które zostały objęte odpisem utworzonym w roku 2020 dokonano rozwiązania poprzednio utworzonego odpisu i utworzono odpis na 100% wartości materiałów przeznaczonych do odsprzedaży.

9. Pozostałe aktywa krótko i długoterminowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Pozostałe aktywa (w tym rozliczenia międzyokresowe kosztów)

Spółka ujmuje aktywa jako rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, jeżeli spełnione są następujące warunki: wynikają z przeszłych zdarzeń – poniesienie wydatku na cel operacyjny jednostki, ich wysokość można wiarygodnie określić, dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe ustalane są w wysokości poniesionych, wiarygodnie ustalonych wydatków, jakie dotyczą przyszłych okresów i są związane z wpływem korzyści ekonomicznych w przyszłości.

Do pozostałych aktywów zaliczane są w szczególności odsetki od leasingu, należności z tytułu rozliczeń publiczno-prawnych, zaliczki na dostawy i usługi.

9.1 Pozostałe aktywa długoterminowe

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	1 443 546.91	495 060.84
POZOSTAŁE AKTYWA , RAZEM	1 443 546.91	495 060.84

Na wartość pozostałych aktywów długoterminowych rozliczanych w czasie składają się należności z tytułu odsetek od umów leasingowych, których Spółka jest leasingobiorcą z terminem płatności przekraczającym 12 miesięcy. Wzrost wartości w stosunku do roku ubiegłego wynika z zawarcia w roku sprawozdawczym umów leasingu na samochody ciężarowe, sprzęt ciężki i ciągnik.

9.2 Pozostałe aktywa krótkoterminowe

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
KOSZTY ROZLICZANE W CZASIE		
Ubezpieczenia majątkowe i deliktowe	-	19 542.50
Usługi informatyczne	85 758.76	36 294.00
Pozostałe koszty rozliczane w czasie	563 636.96	435 997.64
INNE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE		
Należności z tytułu naliczonego VAT	648 304.79	1 360 140.44
Pozostałe należności z tytułu podatków	-	-
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	50 255.42	19 155.85
POZOSTAŁE AKTYWA, RAZEM	1 347 955.93	1 871 130.43

Na wartość pozostałych aktywów krótkoterminowych rozliczanych w czasie składają się głównie należności z tytułu podatku naliczonego VAT do rozliczenia w kolejnych miesiącach w kwocie 648,30 tys. PLN (w roku porównawczym wartość 1 360,14 tys. PLN). Pozostałe koszty rozliczane w czasie stanowią głównie materiały wiertnicze (rury, koronki, świdy itp.), których okres użytkowania jest rozłożony w czasie na okres od 4 do 12 miesięcy oraz rozliczenia z tytułu ZFŚS (węzeł).

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych
Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz na rachunkach bankowych Spółki.

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku i kasie	252 383.83	314 835.86
RAZEM	252 383.83	314 835.86
Różnice kursowe od środków pieniężnych w walutach	-174 052,90	-92 307,12
Saldo środków pieniężnych i ekwiwalentów wykazanych w rachunku przepływów	426 436.75	407 143.00
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>119 354.09</i>	<i>120 674.23</i>
Pozostające do dyspozycji limity kredytowe	3 000 000.00	5 000 000.00
<i>w tym limity kredytowe w rachunkach bieżących</i>	<i>3 000 000.00</i>	<i>5 000 000.00</i>

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów składa się z następujących pozycji:

- środki pieniężne w kasie kwota 6 668,87 PLN
- środki pieniężne na rachunkach bankowych kwota 245 714,96 PLN

Kwota środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania to saldo środków znajdujących się na rachunku VAT.

Różnice kursowe wynikają ze zrealizowanych różnic bilansowych na środkach pieniężnych. Kwota różnicy kursowej netto w roku 2023 stanowi saldo różnic kursowych z 2023r. (- 174.052,90 PLN) i różnic kursowych z roku 2022 (-92 307,12 PLN).

Szczegółowy opis zawartych umów kredytowych i pożyczkowych został zawarty w nocie 17.1.2 niniejszego sprawozdania finansowego.

11. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające następujące kryteria:

- a. przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa Spółki (Zarząd, Rada Nadzorcza) są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży,
- b. aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie,
- c. zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- d. transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie przeprowadzić w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji,
- e. cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- f. istnieje małe prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów.

Tytuł	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Wartości niematerialne i prawne	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	24 052,19
Aktywa zaklasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży	-	24 052,19
Pozostałe zobowiązania	-	-
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi, jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
Aktywa/Zobowiązania netto zaklasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży	-	24 052,19

Na dzień 31 grudnia 2023r. nie ma żadnych pozycji na stanie aktywów przeznaczonych do sprzedaży. W związku z faktem, iż nie dokonano sprzedaży, ani likwidacji aktywa istniejącego na koniec roku porównawczego podjęto decyzję o utworzeniu 100% odpisu aktualizującego wartość aktywa istniejącego na koniec roku porównawczego. Na dzień 31 grudnia 2022 roku na stanie aktywów przeznaczonych do odsprzedaży figurowało:

✓ Tokarka „Poręba” TR-090x6 o wartości 24.052,19 PLN

Powyższe aktywo zostało przeniesione w roku 2019 z konta środki trwałe w budowie, z powodu braku przydatności do aktualnej prowadzonej przez Spółkę działalności oraz z uwagi na zbyt wysokie koszty jego dostosowania do potrzeb Spółki.

12. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Pożyczki udzielone pracownikom	161 499.08	145 985.20
Środki pieniężne	22 923.39	3 471.76
Pozostałe aktywa funduszu	1 532 938.95	1 730 798.01
Zobowiązania funduszu	(1 657 763.28)	(1 801 852.15)
SALDO PO SKOMPENSOWANIU	59 598.14	78 402.82
Odpis na ZFŚS w roku obrotowym	1 574 016.40	1 595 895,68

Aktywa i zobowiązania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są wykazywane w niniejszym sprawozdaniu finansowym po skompensowaniu.

13. Kapitały własne

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Kapitał własny

Kapitał własny wykazywany jest według wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu. Kapitał podstawowy w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału w wielkości ujemnej.

Podstawowym założeniem polityki Spółki w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie optymalnej struktury kapitału w długim okresie, zapewnienie dobrego standingu finansowego i bezpiecznych wskaźników struktury kapitału, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki. Istotne jest także utrzymanie silnej bazy kapitałowej, będącej podstawą budowania zaufania ze strony przyszłych inwestorów, kredytodawców oraz rynku i zapewniającej przyszły rozwój Spółki.

13.1 Kapitał podstawowy

	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2022
16 784 udziałów zwykłych serii A o wartości nominalnej 1000,00 złotych każdy	16 784 000, 00	16 784 000,00
RAZEM KAPITAŁ PODSTAWOWY	16 784 000,00	16 784 000,00

Wszystkie udziały Spółki zostały opłacone. Po dniu sprawozdawczym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału podstawowego Spółki.

Prawa udziałowców - Uprawnienia Skarbu Państwa dotyczące działalności Spółki

Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., w stosunku do której Skarb Państwa posiada szczególne uprawnienia, dopóki pozostaje jej akcjonariuszem. Szczególne uprawnienia Skarbu Państwa, które mogą mieć zastosowanie do spółek z Grupy Kapitałowej PGE, przewiduje ustawa z dnia 18 marca 2010 roku o szczególnych uprawnieniach ministra właściwego do spraw energii oraz ich wykonywaniu w niektórych spółkach kapitałowych lub grupach kapitałowych prowadzących działalność w sektorach energii elektrycznej, ropy naftowej oraz paliw gazowych (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 2012). Ustawa określa szczególne uprawnienia przysługujące ministrowi właściwemu do spraw energii w spółkach kapitałowych lub grupach kapitałowych, prowadzących działalność w sektorach energii elektrycznej, ropy naftowej oraz paliw gazowych, których mienie zostało ujawnione w jednolitym wykazie obiektów, instalacji, urządzeń i usług wchodzących w skład infrastruktury krytycznej.

Na podstawie przedmiotowych przepisów minister właściwy do spraw energii, może wyrazić sprzeciw wobec podjętej przez Zarząd uchwały lub innej dokonanej przez Zarząd czynności prawnej, której przedmiotem jest rozporządzenie składnikiem mienia stanowiącemu zagrożenie dla funkcjonowania, ciągłości działania oraz integralności infrastruktury krytycznej.

Sprzeciwem mogą być objęte również uchwały organu spółki dotyczące:

- Rozwiązania Spółki,
 - Zmiany przeznaczenia lub zaniechania eksploatacji składnika mienia wchodzącego w skład infrastruktury krytycznej,
 - Zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa Spółki,
 - Zbycia albo wydzierżawienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienia na nich ograniczonego prawa rzeczowego,
 - Przyjęcia planu rzeczowo-finansowego, planu działalności inwestycyjnej lub wieloletniego planu strategicznego,
 - Przeniesienia siedziby Spółki za granicę, jeżeli wykonanie takiej uchwały stanowiłoby rzeczywiste zagrożenie dla funkcjonowania, ciągłości działania oraz integralności infrastruktury krytycznej.
- Sprzeciw wyrażony jest w formie decyzji administracyjnej.

13.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy powstał z nadwyżki wartości wniesionego majątku nad wartością udziałów tzw. agio w wartości 494,88 PLN oraz pozostawionych w Spółce zysku za rok 2011 w kwocie 136,25 tys. PLN (po pokryciu starty za rok 2009-2010), zysku za rok 2012 w kwocie 1 252,08 tys. PLN, zysku za rok 2019 w kwocie 1 021, 58 tys. PLN, zysku za rok 2021 w kwocie 3 148,49 tys. PLN oraz zysku za rok 2022 w kwocie 77,48 tys. PLN.

13.3 Pozostałe kapitały rezerwowe

W Spółce nie występują inne kapitały rezerwowe na dzień bilansowy.

13.4 Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zyski zatrzymane niepodlegające podziałowi to kwoty, które nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy.

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
KWOTY ZAWARTE W POZYCJI ZYSKI ZATRZYMANE NIEPODLEGAJĄCE PODZIAŁOWI	10 639 409.25	2 433 012.92
Zyski zatrzymane powstałe w wyniku rozliczenia połączeń z innymi spółkami	0.00	-
Wysokość zysków/strat ujętych w zyskach zatrzymanych poprzez pozycję innych całkowitych dochodów	12 975.39	-5 416.65
Pozostałe zyski zatrzymane niepodlegające podziałowi	10 626 433.86	2 438 429.57
Wycena obligacji objętych przez właściciela	-	-
ZYSKI ZATRZYMANE PODLEGAJĄCE PODZIAŁOWI	-77 478.60	77 478.60
ŁĄCZNIE ZYSKI ZATRZYMANE WYKAZYWANE W SPRAWOZDANIU	10 561 930.65	2 510 491,52

Ograniczenia w wypłacie dywidendy z kapitału zapasowego zostały opisane w nocie 13.6 niniejszego sprawozdania finansowego. Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

13.5 Zysk przypadający na jeden udział

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Zysk netto na udział
Zysk podstawowy przypadający na jeden udział oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadający na udziałowców Spółki przez liczbę wyemitowanych udziałów występujących w ciągu okresu.

W bieżącym i porównawczym okresie sprawozdawczym, nie wystąpił efekt rozwodnienia zysku na jeden udział.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
ZYSK NETTO	8 115 942.34	77 478.60
ZYSK NETTO PRZYPADAJĄCY NA ZWYKŁYCH UDZIAŁOWCÓW SPÓŁKI, ZASTOSOWANY DO OBLICZENIA ZYSKU NA JEDEN UDZIAŁ	8 115 942.34	77 478.60
Liczba udziałów zwykłych na początek okresu sprawozdawczego	16 784,00	16 784,00
Liczba udziałów zwykłych na koniec okresu sprawozdawczego	16 784,00	16 784,00
ŚREDNIOWAŻONA LICZBA WYEMITOWANYCH UDZIAŁÓW ZWYKŁYCH ZASTOSOWANA DO OBLICZENIA ZYSKU NA JEDEN UDZIAŁ	16 784,00	16 784,00
ZYSK NETTO I ROZWODNIONY ZYSK NETTO NA JEDEN UDZIAŁ (W PLN)	483,55	4,62

13.6 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do zapłaty

Dywidenda z zysków 2023 roku

W 2023 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie dokonywała wypłat zaliczek na poczet dywidendy. Spółka w roku 2023 uzyskała zysk netto na poziomie 8 115 942,34 PLN. Zarząd Spółki będzie wnioskował, aby uzyskany zysk netto został przekazany na kapitał zapasowy Spółki.

Dywidenda z zysków 2022 roku

Walne Zgromadzenie Wspólników BESTGUM POLSKA sp. z o.o. w dniu 29 czerwca 2023r. podjęło uchwałę Nr 3, zgodnie z którą zysk netto Spółki za rok 2021 w kwocie 77.478,60 PLN zostanie przekazana w całości na kapitał zapasowy Spółki.

14. Rezerwy

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które jak się oczekuje będą niezbędne do wypetnienia tego obowiązku. Stopę dyskontową ustala się przed opodatkowaniem, czyli odzwierciedla ona bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Stopę dyskontowej nie obciąża ryzyko, o które skorygowano szacunki przyszłych przepływów pieniężnych.

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia

Pracownicy Spółki mają prawo do następujących świadczeń po okresie zatrudnienia:

- odpraw emerytalno-rentowych – wypłacanych jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę lub rentę,
- odpraw pośmiertnych,

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Rezerwa tworzona jest w ciężar kosztów operacyjnych w kwotach odpowiadających nabywaniu przyszłych praw przez obecnych pracowników. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest obliczana przez niezależnego aktuarusza.

Zyski i straty aktuarialne wynikające ze zmiany założeń aktuarialnych (w tym z tytułu zmiany stopy dyskonta) i korekt aktuarialnych ex post ujmują się w inne całkowite dochody.

Bieżąca wartość księgowa rezerw przedstawia się następująco:

	Stan na 31 grudnia 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Świadczenia po okresie zatrudnienia	1 139 731.00	154 002.00	1 003 069.00	117 603.00
Pozostałe		805 256.86	-	121 641.24
RAZEM REZERWY	1 139 731.00	959 258.86	1 003 069.00	239 244.24

Zmiany stanu rezerw

Zmiany stanu rezerw w okresie 01.01. - 31.12.2023 rok

	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Pozostałe	Razem
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	1 120 672.00	121 641.24	1 242 313.24
Zyski i straty aktuarialne z wyłączeniem korekty stopy dyskonta	(190 533.00)	-	(190 533.00)
Korekta stopy dyskonta	174 514.00	-	174 514.00
Korekta pozostałych założeń	-	-	-
Koszty bieżącego zatrudnienia	148 312.00	-	148 312.00
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-	-
Koszty odsetek	78 392.00	-	78 392.00
Wypłacone świadczenia / Wykorzystanie rezerwy	(37 624.00)	-	(37 624.00)
Utworzenie w korespondencji z kosztami	-	10 401 516.60	10 401 516.60
Utworzenie w korespondencji z rzeczowymi aktywami trwałymi	-	-	-
Rozwiązanie	-	(9 717 900.98)	(9 717 900.98)
Pozostałe zmiany	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	1 293 733.00	805 256.86	2 098 989.86

Zmiany stanu rezerw w okresie 01.01. - 31.12.2022 rok

	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Pozostałe	Razem
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	1 122 108.00	122 712.79	1 244 820.79
Zyski i straty aktuarialne z wyłączeniem zmiany stopy dyskonta	288 054.00	-	288 054.00
Korekta stopy dyskonta	(419 252.00)	-	(419 252.00)
Korekta pozostałych założeń	-	-	-
Koszty bieżącego zatrudnienia	114 902.00	-	114 902.00
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-	-
Koszty odsetek	40 368.00	-	40 368.00
Wypłacone świadczenia / Wykorzystanie rezerwy	(25 508.00)	-	(25 508.00)
Utworzenie w korespondencji z kosztami	-	2 334 841.97	2 334 841.97
Utworzenie w korespondencji z rzeczowymi aktywami trwałymi	-	-	-
Rozwiązanie	-	(2 335 913.52)	(2 335 913.52)
Pozostałe zmiany	-	-	-
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	1 120 672.00	121 641.24	1 242 313.24

15. Świadczenia pracownicze

Bieżąca wartość księgowa rezerw na świadczenia pracownicze:

	Stan na 31 grudnia 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	1 139 731.00	154 002.00	1 003 069.00	117 603.00
RAZEM ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	1 139 731.00	154 002.00	1 003 069.00	117 603.00

15.1 Świadczenia po okresie zatrudnienia

Wartość rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia wykazywana w sprawozdaniu finansowym pochodzi z wyceny przygotowanej przez niezależnego aktuarusza.

	Stan na 31 grudnia 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	1 139 731.00	154 002.00	1 003 069.00	117 603.00
RAZEM ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	1 139 731.00	154 002.00	1 003 069.00	117 603.00

15.2 Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze

W roku sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym Spółka nie tworzyła innych rezerw na świadczenia pracownicze.

15.3 Zmiany stanu rezerw na świadczenia pracownicze

Zmiany stanu rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia w okresie 01.01. - 31.12.2023 rok

	Świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	Razem
NA DZIEŃ 1 stycznia 2023	1 120 672.00	1 120 672.00
Zyski i straty aktuarialne z wyłączeniem korekty stopy dyskonta	(190 533.00)	(190 533.00)
Korekta stopy dyskontowej	174 514.00	174 514.00
Koszty bieżącego zatrudnienia	148 312.00	148 312.00
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-
Wyplacone świadczenia	(37 624.00)	(37 624.00)
Koszty odsetek	78 392.00	78 392.00
NA DZIEŃ 31 grudnia 2023	1 293 733.00	1 293 733.00

Zmiany stanu rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia w okresie 01.01. - 31.12.2022 rok

	Świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	Razem
NA DZIEŃ 1 stycznia 2022	1 122 108.00	1 122 108.00
Zyski i straty aktuarialne z wyłączeniem korekty stopy dyskonta	288 054.00	288 054.00
Korekta stopy dyskontowej	(419 252.00)	(419 252.00)
Koszty bieżącego zatrudnienia	114 902.00	114 902.00
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-
Wyplacone świadczenia	(25 508.00)	(25 508.00)
Koszty odsetek	40 368.00	40 368.00
NA DZIEŃ 31 grudnia 2022	1 120 672.00	1 120 672.00

Analiza wrażliwości wyników wyceny na zmianę podstawowych założeń aktuarialnych o 1 punkt procentowy

	Stopa dyskonta finansowego		Planowane wzrosty podstaw	
	-1 p.p.	+1 p.p.	-1 p.p.	+1 p.p.
Świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	1 327 951.43	1 259 514.57	1 074 278.29	1 513 187.71
Razem	1 327 951.43	1 259 514.57	1 074 278.29	1 513 187.71

16. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Główne składniki pozostałych zobowiązań niefinansowych na poszczególne dni sprawozdawcze przedstawiają się następująco:

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 381 633.62	3 832 525.70
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	4 503 543.28	4 029 888.04
Zobowiązania z tytułu należnego VAT	1 899 056.55	1 069 977.08
Podatek dochodowy od osób fizycznych	733 298.00	547 564.00
Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych	1 424 710.78	1 327 063.17
Zobowiązania z tytułu premii rocznej	347 185.20	1 244 701.58
Pozostałe	8 793 637.09	8 695 788.10
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE, RAZEM	22 083 064.52	20 747 507.67

Pozycja „pozostałe” w głównej mierze obejmuje zobowiązania wobec pracowników z tytułu premii konsolidacyjnej w związku z zawartym pomiędzy Stroną Rządową, Stroną Pracodawców oraz Stroną Społeczną w zakresie m.in. utworzenia NABE, składkę na PFRON, zobowiązania wobec komorników i związków zawodowych, ubezpieczycieli życiowych (potrącenia pracownicze LP grudzień 2023r.) oraz inne zobowiązania wobec pracowników (niewyplacone delegacje itp.). W roku 2022 zobowiązania pozostałe obejmują zobowiązania wobec

pracowników z tytułu premii konsolidacyjnej w związku z zawartym pomiędzy Stroną Rządową, Stroną Pracodawców oraz Stroną Społeczną w zakresie m.in. utworzenia NABE, wobec ubezpieczycieli życiowych, związków zawodowych, komorników (potrącenia pracownicze z LP grudzień 2022), zobowiązania wobec PFRON.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

17. Instrumenty finansowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

<u>Klasyfikacja i wycena</u>
<p>Aktywa finansowe podlegają kwalifikacji do następujących kategorii instrumentów finansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> wyceniane według zamortyzowanego kosztu; wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, dalej „WGICD”; wyceniane w wartości godziwej przez wynik, dalej „WGWFF”. <p>Klasyfikacja aktywów finansowych opiera się na kryterium modelu biznesowego oraz charakterystyce przepływów pieniężnych.</p> <p>Dłużne aktywo finansowe jest wyceniane według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> przyjęty model biznesowy zakłada utrzymanie składnika aktywów w celu gromadzenia przepływów pieniężnych wynikających z umowy; przepływy pieniężne wynikające z umowy dotyczące danego instrumentu obejmują wyłącznie spłatę kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do zapłaty (test SPPI). <p>Dłużne aktywo finansowe jest wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> przyjęty model biznesowy zakłada utrzymanie składnika aktywów w celu gromadzenia przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; przepływy pieniężne wynikające z umowy dotyczące danego instrumentu obejmują wyłącznie spłatę kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do zapłaty (test SPPI). <p>Instrumenty dłużne, które nie spełniają powyższych warunków wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy.</p> <p>Inwestycje w instrumenty kapitałowe są zawsze wyceniane w wartości godziwej. Spółka może podjąć nieodwołalną decyzję o ujmowaniu zmian wartości godziwej w innych całkowitych dochodach, o ile instrument nie jest przeznaczony do obrotu. W przypadku instrumentów kapitałowych przeznaczonych do obrotu, zmiany wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym.</p> <p>Wszystkie standardowe transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane w dniu zawarcia transakcji, tj. w dniu, w którym jednostka zobowiązała się do nabycia danego składnika aktywów. Standardowe transakcje zakupu lub sprzedaży aktywów finansowych to transakcje zakupu lub sprzedaży, w których termin dostarczenia aktywów drugiej stronie jest zasadniczo ustalony przez przepisy bądź zwyczaje obowiązujące na danym rynku.</p> <p>Model utraty wartości oparty jest na oczekiwanych stratach kredytowych i obejmuje swym zakresem:</p> <ul style="list-style-type: none"> aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie; aktywa finansowe wyceniane w WGICD; zobowiązania do udzielenia kredytu, jeżeli obecnie występuje zobowiązanie do jego uruchomienia; udzielone gwarancje finansowe wchodzące w zakres MSSF 9; należności z tytułu umów leasingowych wchodzące w zakres MSR 17; aktywa umowne wchodzące w zakres MSSF 15. <p>Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z poniższych kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> wyceniane według zamortyzowanego kosztu, wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

17.1 Opis istotnych pozycji w ramach poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

17.1.1 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności finansowe

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

<u>Należności finansowe</u>
<p>Należności finansowe, w tym należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej.</p> <p>Spółka stosuje uproszczone metody wyceny należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności nie jest długi.</p> <p>Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu.</p> <p>Spółka wycenia aktywa finansowe według zamortyzowanego kosztu, zgodnie z przyjętym modelem biznesowym.</p>

	Stan na 31 grudnia 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Należności z tytułu dostaw i usług	-	35 612 907.32	-	38 093 570.56
Pożyczki udzielone	-	4 401 877.70	-	0.00
Pozostałe należności finansowe	-	31 870.01	-	9 246.08
RAZEM NALEŻNOŚCI FINANSOWE	-	40 046 655.03	-	38 102 816.64

Należności z tytułu dostaw i usług (należności handlowe)

Należności z tytułu dostaw i usług obejmują należności od odbiorców Spółki za sprzedane wyroby i usługi. Spółka dokonuje sprzedaży z terminami płatności od 14 do 60 dni. Standardowo w GK PGE stosowany jest termin płatności 30 dni od daty wystawienia faktury, jednakże w rozliczeniach z głównym odbiorcą Spółki, tj. PGE GIEK S.A. Oddział KWB Bełchatów stosowany do części sprzedaży termin płatności 14 dni, a do części 30 dni od daty otrzymania. Dłuższe terminy płatności stosowane są głównie w rozliczeniach z podmiotami spoza GK PGE. Na dzień 31 grudnia 2023r. wartość należności z terminem płatności 60 dni wynosiła 126,72 tys. PLN, a na dzień 31.12.2022r. - 35,92 tys. PLN.

Wysoka wartość należności z tytułu dostaw towarów i usług w stosunku do roku porównawczego wynika z faktu zaksięgowania korekt cen transakcyjnych w myśl art. 11e ustawy o CIT dla dwóch największych odbiorców wyrobów i usług Spółki, tj. PGE GIEK S.A. Oddziały KWB Bełchatów i KWB Turów w kwocie łącznej kwocie 9.869,99 tys. PLN. W okresie porównawczym kwota korekty CT wyniosła 17.294,44 tys. PLN.

Dodatkowe informacje dotyczące należności handlowych zostały zaprezentowane w nocie 18.6.1 niniejszego sprawozdania finansowego.

Udzielone pożyczki

Należności z tytułu udzielonych pożyczek w okresie porównawczym obejmują dodatnie saldo Spółki w systemie Cash Poolingu rzeczywistego GK PGE. W roku porównawczym Spółka nie posiadała należności z tego tytułu.

Pozostałe należności finansowe

Pozostałe należności finansowe to głównie zapłacone przez Spółkę wadła do przetargów i zabezpieczenia wykonywanych umów oraz należności odsetkowe z tytułu posiadania dodatniego salda w systemie Cash Poolingu.

Dodatkowe informacje dotyczące należności finansowych zostały zaprezentowane w nocie 18.6.1 niniejszego sprawozdania finansowego.

17.1.2 Kredyty, pożyczki, leasing, cash pooling

	Stan na 31 grudnia 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Kredyty i pożyczki	-	-	-	3 689 509.38
Leasing	8 267 659.29	2 760 054.23	5 619 144.03	1 631 256.17
RAZEM KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI, OBLIGACJE I LEASING	8 267 659.29	2 760 054.23	5 619 144.03	5 320 765.55

Pożyczki

Na dzień bilansowy 31.12.2023. Spółka nie posiadała żadnych zaciągniętych pożyczek. Na koniec roku 2022 również Spółka nie miała żadnych pożyczek.

Kredyty Bankowe

Na dzień bilansowy 31.12.2023r. Spółka nie posiadała żadnych zaciągniętych kredytów. Na koniec roku 2022 Spółka również nie miała żadnych kredytów.

Zobowiązania z tytułu cash pooling

Na dzień 31.12.2023r. Spółka nie posiadała ujemnego salda z tytułu Cash Poolingu. Na dzień 31 grudnia 2022r. Spółka posiadała zobowiązanie z tytułu CASH POOLINGU w wysokości 3 689 509,38 PLN.

Kwestia uruchomienia usługi cash pooling rzeczywistego została opisana w nocie 20.1.2 niniejszego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień bilansowy Spółka posiada zawarte 11 umów leasingu finansowego, w tym dwie umowy zawarte w roku 2021. Umowy te zostały zawarte z BETRANS sp. z o.o., PKO BP Leasing sp. z o.o. oraz PEKAO LEASING sp. z o.o.

- 1) BETRANS sp. z o.o.:
 - ✓ umowa na leasing 3 szt. samochodów osobowych zawarta w latach poprzednich,
 - ✓ umowa na leasing 2 szt. ciągników rolniczych zawarta w roku 2021,
 - ✓ umowa na leasing 1 szt. ciągnika rolniczego zawarta w roku 2021,
- 2) PKO BP LEASING sp. z o.o.:
 - ✓ jedna umowa na leasing wiertnicy URB-2A2 zawarta w roku 2020.
- 3) PEKAO LEASING sp. z o.o.:
 - ✓ umowa na leasing 9 szt. samochodów ciężarowych FORD RANGER zawarta w roku 2022,
 - ✓ umowa na leasing ciągnika rolniczego KUBOTA zawarta w roku 2022,
 - ✓ umowa na leasing ładowarki kołowej DOOSAN DL zawarta w roku 2022,
 - ✓ umowa na leasing koparki gąsienicowej DOOSAN DX300LC zawarta w roku 2022,
 - ✓ umowa na leasing koparki gąsienicowej DOOSAN DX300LC zawarta w roku 2022.
 - ✓ umowa na leasing ładowarki Liebherr L566 zawarta w roku 2023,
 - ✓ umowa na leasing samochodu osobowego Skoda Superb Ambition zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing samochodu osobowego Skoda Superb Style zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing 2 szt. samochodów osobowych Renault Megane Kombi zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing ciągnika NEW HOLLAND T6 zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing wózka widłowego dla TE zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing koparki DOOSAN DX300LC-7 zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing wózka widłowego dla TM zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing wózka widłowego dla TP zawarta w roku 2024,
 - ✓ umowa na leasing ładowarki DOOSAN DL320-7 zawarta w roku 2024,

Pozycja walutowa i oprocentowanie

Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

Waluta	Stopa referencyjna	Wartość w walucie	Wartość w złotych	Ostateczny termin spłaty
PLN	zmienna	-	-	
	stała	-	-	
RAZEM PLN		-	-	
RAZEM KREDYTY, POŻYCZKI I OBLIGACJE			-	

Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku

Waluta	Stopa referencyjna	Wartość w walucie	Wartość w złotych	Ostateczny termin spłaty
PLN	zmienna	-	3 689 509,38	
	stała	-	-	
RAZEM PLN		-	3 689 509,38	
RAZEM KREDYTY, POŻYCZKI I OBLIGACJE		-	3 689 509,38	-

Zapadalność kredytów, pożyczek, obligacji i cash pooling

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Do 1 roku	-	3 689 509.38
Od 1 do 2 lat	-	-
Od 2 do 3 lat	-	-
Od 3 do 4 lat	-	-
Od 4 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
RAZEM KREDYTY, POŻYCZKI I WYEMITOWANE OBLIGACJE	-	3 689 509.38

Poniżej zaprezentowano zmianę stanu zadłużenia odsetkowego w latach zakończonych dnia 31 grudnia 2023 oraz 2022 roku:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
NA DZIEŃ 1 STYCZNIA	3 689 509.38	-
ZMIANA STANU KREDYTÓW RACHUNKÓW BIEŻĄCYCH	(3 689 509.38)	3 689 509.38
ZMIANA STANU KREDYTÓW, POŻYCZEK I OBLIGACJI (BEZ KREDYTÓW W RACHUNKU BIEŻĄCYM)	-	-
Zaciągnięcia kredytów, pożyczek / emisje obligacji	-	-
Naliczenia odsetek	-	-
Spłaty kredytów, pożyczek / wykup obligacji	-	-
Spłata odsetek	-	-
Różnice kursowe	-	-
Pozostałe	-	-
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA	-	3 689 509.38

17.1.3 Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

<p>Zobowiązania</p> <p>Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Spółki, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ ze Spółki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.</p> <p>Spółka dzieli zobowiązania na następujące kategorie: zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, pozostałe zobowiązania finansowe, wyceniane na kolejne dni sprawozdawcze wg zamortyzowanego kosztu, zobowiązania niefinansowe.</p> <p>Gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, zobowiązania prezentowane są w wartości zdyskontowanej.</p>

Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

	Stan na 31 grudnia 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	1 109,99
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	9 348 142,28	-	13 283 657,55
Otrzymane kaucje i wadła	-	6 433,31	-	52 918,34
Pozostałe	-	12,57	-	(2 333,34)
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	-	9 354 588,16	-	13 335 352,54

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zakupu surowców produkcyjnych, materiałów remontowo – eksploatacyjnych, paliwa, usług obcych, energii elektrycznej i ciepłej oraz innych mediów od podmiotów z GK PGE oraz od podmiotów spoza GK PGE. Strukturę wiekową zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług zawiera poniższa tabela.

	STAN NA 31 grudnia 2023		STAN NA 31 grudnia 2022	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG		9 348 142,28		13 283 657,55
ZOBOWIĄZANIA NIEPRZETERMINOWANE		9 508 787,60		12 931 628,08
Przeterminowane <30 dni		-67 990,45		398 294,93
Przeterminowane 30-90 dni		-22 606,65		-9 861,54
Przeterminowane 90-180 dni		-33 442,48		-4 250,28
Przeterminowane 180-360 dni		-3 959,55		-17 476,51
Przeterminowane >360 dni		-32 646,19		-14 677,13
Zobowiązania przeterminowane razem		-160 645,32		352 029,47

17.2 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość księgowa pożyczek i należności oraz zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu stanowi racjonalne przybliżenie ich wartości godziwych.

	Stan na 31 grudnia 2023	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	-	3 389 509,38
RAZEM KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	-	3 689 509,38

Zdaniem Spółki nie posiada ona na dzień 31.12.2023r. żadnych zobowiązań i należności finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

	Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	3 689 509,38	3 389 509,38
RAZEM KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	3 689 509,38	3 689 509,38

17.3 Hierarchia wartości godziwej

Zapasy

Spółka posiada zapasy surowców produkcyjnych oraz materiałów eksploatacyjno – remontowych i paliwa (olej napędowy) do agregatów prądotwórczych. Na część posiadanych zapasów, która została zakwalifikowana do odsprzedaży z uwagi na ich brak przydatności dla Spółki została utworzony odpis aktualizujący ich wartość w wysokości 100% ceny ich zakupu. Wg osądu Zarządu Spółki posiadane pozostałe zapasy cechują się całkowitą przydatnością dla potrzeb Spółki i nie zachodzi konieczność ich przecenienia do wartości godziwej i utworzenia odpisów aktualizujących ich wartość oprócz już utworzonego odpisu na dzień 31 grudnia 2023r. W dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie w stanie wykorzystać posiadane zapasy surowców i materiałów i uzyskać z nich korzyści ekonomiczne powyżej ich wartości księgowej. Spółka prowadzi aktywną politykę gospodarki magazynowej i dokonuje raz w kwartale oszacowania stanów minimalnych surowców pod kątem prognozowanego poziomu produkcji oraz analizy tzw. „indeksów nierotujących” pod kątem możliwości ich wykorzystania w prowadzonej działalności gospodarczej. Wartość wyrobów gotowych znajdujących się na dzień bilansowy na stanie magazynowym wyceniona jest w rzeczywistym koszcie wytworzenia niższym niż wartość ich odsprzedaży. Ponadto na wartość zapasów na dzień 31 grudnia 2023 roku składają się tzw. „prace w toku”, które zostały wycenione wg faktycznego kosztu wytworzenia i w wartości nie wyższej niż możliwy przychód uzyskany z tytułu ich sprzedaży. Zapasy zostały przedstawione w nocie 10 niniejszego sprawozdania finansowego.

17.4 Zabezpieczenia spłaty wierzytelności i zobowiązań

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała żadnych zabezpieczeń swoich wierzytelności.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała na swoich aktywach trwałych zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w BANK MILLENNIUM S.A. w postaci zastawu rejestrowego na ruchomych środkach trwałych zakupionych od PGE GIEK S.A. Oddział KWB Turów na wartość brutto 7 437 930,00 PLN. Zastaw ten wygaśnie w roku 2023 po zgłoszeniu do Sądu wygaśnięcia z tytułu spłaty umowy kredytowej.

17.5 Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Poniżej przedstawiono łączny wpływ poszczególnych kategorii instrumentów finansowych na przychody i koszty finansowe.

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023	Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej oraz środki pieniężne	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	RAZEM
Przychody/ (Koszty) z tytułu odsetek	2 069.94	194 969.87	(759 229.09)	(562 189.28)
Różnice kursowe	(80 492.87)	(77 074.72)	10 206.12	(147 361.47)
OGÓŁEM ZYSK/ (STRATA)	(78 422.93)	117 895.15	(749 022.97)	(709 550.75)

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022	Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej oraz środki pieniężne	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	RAZEM
Przychody/ (Koszty) z tytułu odsetek	(288 039.40)	50 194.46	-	(237 844.94)
Różnice kursowe	(16 233.28)	22 875.12	1 245.23	7 887.07
OGÓŁEM ZYSK/ (STRATA)	(304 272.68)	73 069.58	1 245.23	(229 957.87)

18. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka z tytułu prowadzonej działalności narażona jest na następujące typy ryzyka finansowego:

- ryzyko płynności;
- ryzyko rynkowe, w tym: ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe, ryzyko cenowe;
- ryzyko kredytowe.

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Spółce jest ograniczenie wahań poziomu przepływów pieniężnych i wyniku finansowego wynikających z ekspozycji spółek na ryzyko rynkowe oraz innych kategorii ryzyka finansowego, w tym ryzyka kredytowego do poziomu akceptowanego przez Spółkę.

W obszarze ryzyka stopy procentowej i walutowego w ramach Grupy Kapitałowej PGE dokonywany jest transfer ryzyka generowanego przez spółki Grupy Kapitałowej PGE do podmiotu dominującego, tzn. PGE S.A. poprzez wykorzystanie transakcji wewnętrznych.

18.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe obejmuje ryzyko cenowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko walutowe.

Głównym celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie poziomu ryzyka wynikającego z działalności handlowej i finansowej na akceptowanym poziomie.

18.2 Ryzyko cenowe

Spółka z racji prowadzonej działalności narażona jest na zmienność przepływów pieniężnych oraz wyników finansowych z tytułu zmian cen następujących kluczowych czynników ryzyka:

- surowce i materiały remontowo – eksploatacyjne;
- paliwo do maszyn produkcyjnych.

Spółka zminimalizowała ryzyko zmiany cen surowców produkcyjnych poprzez zawarcie umów z głównymi odbiorcami usług i wyrobów Spółki, tj. PGE GIEK S.A. Oddziały KWB Bełchatów i KWB Turów, zgodnie z którymi Spółka co miesiąc aktualizuje ceny materiałów wykorzystywanych w produkcji z zastosowaniem ceny średnioważonej materiałów znajdujących się w magazynie Spółki. Zakupu paliwa Spółka dokonuje głównie od PGE GIEK S.A. Oddział KWB Bełchatów, który z uwagi na długoterminowe umowy z dostawcami paliwa zapewnia stabilność cen oleju napędowego. Zmiana sytuacji w wyniku wojny na Ukrainie i nałożonych na Rosję sankcji gospodarczych oraz wzrostu inflacji spowodowała w roku 2022 konieczność zmiany kierunków dostaw podstawowych surowców (sadza, kauczuki itp.) co skutkowało znacznym wzrostem cen. Ponadto nastąpił duży wzrost cen materiałów wybuchowych, które Spółka aktualnie nabywa od dostawców w oparciu o jednorazowe zamówienia. Po zmianie umowy na

świadczenie usług strzałowych z Oddziałem KWB Bełchatów Spółka odsprzedaje zakupione materiały + marża 4,1% w oparciu o faktury wystawione przez dostawców, co eliminuje ryzyko wzrostu cen i spadku rentowności. W roku 2023 nastąpiło ustabilizowanie się cen podstawowych surowców oraz obniżenie cen materiałów wybuchowych, jednakże Spółka utrzymała opisany wyżej schemat postępowania przy ich zakupie i następnie wykorzystaniu.

18.3 Ryzyko stopy procentowej

Spółka narażona jest na ryzyko stopy procentowej na skutek finansowania swojej działalności inwestycyjnej poprzez pozyskiwanie zadłużenia oprocentowanego według zmiennej stopy procentowej. Z drugiej strony finansowanie działalności poprzez pozyskiwanie zadłużenia według stałej stopy procentowej wiąże się z ryzykiem utraconych korzyści w przypadku spadku stóp procentowych.

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań z tytułu leasingów finansowych oraz dodatniego salda w systemie Cash Poolingu.

		Rodzaj oprocentowania	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Aktywa finansowe narażone na ryzyko stopy procentowej	PLN	stałe	-	-
		zmiennie	4 410 307.15	-
	Inne waluty	stałe	-	-
		zmiennie	-	-
Zobowiązania finansowe narażone na ryzyko stopy procentowej	PLN	stałe	-	-
		zmiennie	(11 027 713.52)	(10 939 909.58)
	Inne waluty	stałe	-	-
		zmiennie	-	-
EKSPOZYCJA NETTO	PLN	stałe	-	-
		zmiennie	(6 617 406.37)	(10 939 909.58)
	Inne waluty	stałe	-	-
		zmiennie	-	-

18.4 Ryzyko walutowe

W Spółce można zidentyfikować ekspozycję na ryzyko walutowe transakcyjne i translacyjne.

Poniżej przedstawione zostały główne elementy stanowiące źródła ekspozycji na ryzyko walutowe:

- zobowiązania denominowane w walutach obcych;
- środki pieniężne na rachunkach w walutach obcych;
- należności denominowane w walutach obcych,

Spółka zawiera transakcje gospodarcze dotyczące zakupów towarów i usług oraz sprzedaży towarów i usług oraz sprzedaży towarów i usług wyceniane w walucie obcej. Ponadto Spółka w związku ww. transakcjami posiada walutowy rachunek bankowy (denominowany EURO) na którym gromadzi środki z tytułu spływu należności denominowanych w EURO oraz z którego reguluje zobowiązania denominowane w EURO.

Ryzyko walutowe, na które jest narażona Spółka, dotyczy głównie zmiany kursu waluty EURO, która może spowodować zmianę wartości należności, zobowiązań w walutach obcych oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku walutowym.

Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe w podziale na poszczególne klasy instrumentów finansowych:

POZYCJA WALUTOWA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023r.			
	Łączna wartość w sprawozdaniu w PLN	EUR	
		waluta	PLN
AKTYWA FINANSOWE			
Należności z tytułu dostaw i usług	33 419 052.70	277 317.00	1 234 928.71
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	252 383.83	209 206.53	109 567.52
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	(9 354 588.16)	(4 318.28)	(18 292.03)
POZYCJA WALUTOWA NETTO	24 316 848.37	482 205.25	1 326 204.20

POZYCJA WALUTOWA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022r.			
	Łączna wartość w sprawozdaniu w PLN	EUR	
		waluta	PLN

		EUR	
		waluta	PLN
AKTYWA FINANSOWE			
Należności z tytułu dostaw i usług	38 093 570.56	198 191.61	907 662.46
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	314 835.86	30 767.55	129 957.99
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	(13 335 352.54)	-	-
POZYCJA WALUTOWA NETTO	25 073 053.88	228 959.16	1 037 620.45

18.5 Ryzyko płynności

Funkcjonowanie w ramach GK PGE sprawia, że Spółka działa w oparciu o ustalone mechanizmy, w tym m.in. zarządzanie bieżącą płynnością poprzez wykorzystywanie środków pieniężnych w ramach limitu w Cash Poolingu nadzorowanego przez PGE S.A., czy finansowanie zakupów inwestycyjnych pożyczkami właścicielskimi. Wszystkie wolne środki finansowe Spółki są częścią wspólnego systemu wzajemnego finansowania i Spółka korzysta z odpowiednim oprocentowaniem z wolnych środków finansowych należących do podmiotów z GK PGE. Spółka nie dokonuje samodzielnie lokowania lub inwestowania swoich wolnych środków finansowych. Ryzyko płynności wiąże się również z ryzykiem niewypłacalności lub też opóźnieniami płatności przez kontrahentów Spółki. Spółka ogranicza występowanie tego ryzyka dokonując transakcji tylko z podmiotami, z którymi współpracuje długi czas lub też w przypadku nowych podmiotów wymagana jest przedpłata przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi. Ponadto 94,11% sprzedaży z tytułu dostaw wyrobów i usług Spółka kieruje do spółek powiązanych z Grupy Kapitałowej PGE S.A., w związku z czym, ryzyko niewypłacalności lub opóźnień płatności jest znikome.

Ponadto, Spółka monitoruje swój stan płatności przygotowując miesięczny raport prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 12 miesięcy (aktualizowany w połowie każdego miesiąca, z czego bieżący miesiąc jest prognozowany w cyklu dziennym).

W przypadku niedoborów środków pieniężnych, Spółka korzysta z dostępnych źródeł finansowania:

- umów zarządzania środkami pieniężnymi w grupie rachunków (CASH POOLING rzeczywisty)
- prolongaty płatności od podmiotów z GK PGE.

Dane w tabeli poniżej przedstawiają wymagalność zobowiązań finansowych Spółki według daty wymagalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

STAN NA 31 GRUDNIA 2023	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	9 354 588.16	-	-	-	9 354 588.16
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	692 937.61	2 067 116.62	8 267 659.29	-	11 027 713.52
RAZEM	10 047 525.77	2 067 116.62	8 267 659.29	-	20 382 301.68

STAN NA 31 GRUDNIA 2022	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	3 689 509.38	-	-	-	3 689 509.38
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	13 335 352.54	-	-	-	13 335 352.54
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	408 847.42	1 222 408.75	5 619 144.03	-	7 250 400.20
RAZEM	17 433 709.34	1 222 408.75	5 619 144.03	-	24 275 262.12

18.6 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest związane z potencjalnym zdarzeniem kredytowym, które może mieć formę niewypłacalności kontrahenta, częściowej spłaty należności, istotnego opóźnienia w spłacie należności lub innego odstępstwa od warunków kontraktowych (w tym braku realizacji dostawy i odbioru uzgodnionego towaru zgodnie z zawartą umową i ewentualnego braku płatności odszkodowań i kar umownych).

Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe powstające w obszarze:

- Podstawowej działalności – źródłem ryzyka kredytowego są m.in. transakcje zakupu i sprzedaży usług i wyrobów Spółki. Dotyczy to również możliwości wystąpienia sytuacji braku realizacji zobowiązań drugiej strony transakcji w stosunku do Spółki, jeżeli wartość godziwa transakcji jest dodatnia z punktu widzenia Spółki;

W Spółce występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego związane z:

- należnościami z tytułu dostaw i usług u największych odbiorców. Udział pięciu największych kontrahentów wyniósł ponad 95.00% salda należności z tytułu dostaw i usług.

Jednakże z uwagi na fakt, iż Spółka w roku obrotowym 2023 dokonywała głównie sprzedaży wyrobów towarów i usług do podmiotów powiązanych saldo należności z podmiotami powiązanimi z GK PGE stanowiło 94,05% ogólnego salda należności z tego tytułu. Minimalizuje to znacznie ryzyko kredytowe, na które Spółka jest narażona. Nadmienić należy, iż do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania spłacone została większość należności z tytułu sprzedaży wyrobów i usług dla podmiotów spoza GK PGE będących na saldzie na dzień 31 grudnia 2023r. W związku z powyższym Spółka nie oczekuje wystąpienia strat kredytowych mogących mieć wpływ na przyszłe przepływy pieniężne. Nie zostały w związku z tym uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu stosowne odpisy zgodnie z MSSF 9.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe wynikająca z aktywów finansowych jest równa wartościom księgowym tych pozycji.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług	35 612 907.32	38 093 570.56
Pożyczki i należności	4 433 747.71	9 246.08
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	252 383.83	314 835.86
MAKSYMALNA EKSPOZYCJA NA RYZYKO KREDYTOWE	40 299 038.86	38 417 652.50

18.6.1 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe

Należności z tytułu dostaw i usług mają terminy płatności w zakresie od 14 do 60 dni (terminy dłuższe niż 30 dni dotyczą sprzedaży do klientów spoza GK PGE). Podmioty z GK PGE dokonują płatności zawsze w ostatnim dniu terminu płatności i płacą zawsze w terminie. Należności z tytułu dostaw i usług dotyczą głównie należności z tytułu sprzedanych usług i wyrobów gotowych. Poprzez bieżącą kontrolę należności z tytułu dostaw i usług, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe istotne ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym.

Pożyczki i należności obejmują zapłacone wadła przetargowe.

Środki pieniężne to głównie środki zgromadzone na rachunku VAT Spółki oraz na rachunku bankowym i kartach przedpłaconych denominowanych w walucie EUR.

Spółka ogranicza i kontroluje ryzyko kredytowe związane z transakcjami handlowymi. W przypadku transakcji handlowych, które ze względu na pierwszy kontakt z kontrahentem, przed zawarciem transakcji przeprowadzana jest ocena kontrahenta uwzględniająca analizę finansową, historię kredytową kontrahenta i inne czynniki. Często dla pierwszych transakcji z nowym kontrahentem Spółka stosuje wymóg zapłaty przed wykonaniem usługi. Dotyczy to również transakcji z kontrahentami zza wschodniej granicy Polski. Spółka na bieżąco monitoruje płatność należności oraz stosuje wczesną windykację.

W ujęciu geograficznym ryzyko kredytowe dotyczące należności z tytułu dostaw i usług prezentuje poniższa tabela:

	31 grudnia 2023		31 grudnia 2022	
	Saldo należności	Udział %	Saldo należności	Udział %
Polska	34 377 978.61	96.53%	37 185 908.10	97.62%
Holandia	184 612.22	0.52%	237 122.21	0.62%
Niemcy	986 044.09	2.77%	501 473.70	1.32%
Pozostałe	64 272.40	0.18%	169 066.55	0.44%
Razem	35 612 907.32	100.00%	38 093 570.56	100.00%

Większość transakcji sprzedaży oraz salda należności handlowych dotyczy podmiotów powiązanych w Grupie Kapitałowej PGE. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązаныmi została przedstawiona w nocie 25 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wiekowanie należności i odpisy aktualizujące

Na dzień 31 grudnia 2023 roku część aktywów finansowych było objęte odpisami aktualizującymi.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących dla tych klas instrumentów finansowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU		
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	(348 488.11)	-
Wykorzystanie odpisów	-	-
Rozwiązanie odpisów	439.15	-
Utworzenie odpisów	-	-
Zmiana prezentacji	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	(348 048.96)	-
Wartość pozycji przed uwzględnieniem odpisu aktualizującego	35 960 956.28	4 433 747.71
Wartość pozycji netto	35 612 907.32	4 433 747.71

Spółka nie posiada na dzień bilansowy żadnych istotnych pozycji należności, które na dzień sprawozdawczy były przeterminowane ponad 90 dni i nie były by objęte odpisem aktualizującym, a których ściągalność byłaby zagrożona.

	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności finansowe
ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU		
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	(240 926.19)	-
Wykorzystanie odpisów	-	-
Rozwiązanie odpisów	2 542.65	-
Utworzenie odpisów	(110 104.57)	-

Zmiana prezentacji	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	(348 488.11)	-
Wartość pozycji przed uwzględnieniem odpisu aktualizującego	38 442 058.67	9 246.08
Wartość pozycji netto	38 093 570.56	9 246.08

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI

	31 grudnia 2023			31 grudnia 2022		
	Przed uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości	Odpisy aktualizujące	Wartość księgowa netto	Przed uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości	Odpisy aktualizujące	Wartość księgowa netto
NALEŻNOŚCI NIEPRZETERMINOWANE	40 011 965.93	-	40 011 965.93	37 950 538.66	-	37 950 538.66
Przeterminowane <30 dni	16 937.10	-	16 937.10	101 454.38	-	101 454.38
Przeterminowane 30-90 dni	6 752.00	-	6 752.00	50 823.60	-	50 823.60
Przeterminowane 90-180 dni	11 000.00	-	11 000.00	-	-	-
Przeterminowane 180-360 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane >360 dni	348 048.96	(348 048.96)	-	348 488.11	(348 488.11)	-
Należności przeterminowane, razem	382 738.06	(348 048.96)	34 689.10	500 766.09	(348 488.11)	152 277.98
RAZEM POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI	40 394 703.99	(348 048.96)	40 046 655.03	38 451 304,75	(348 488,11)	38 102 816,64

18.6.2 Lokaty, depozyty, środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Spółka jako członek Grupy Kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. jest objęta systemem wspólnego zarządzania środkami pieniężnymi czyli Cash Poolingu rzeczywistego. Wszystkie wygosparowane przez Spółkę środki są utrzymywane w bankach świadczących tę usługę (wybranych w drodze przetargu dla całej GK PGE) oraz salda tych środków na koniec każdego dnia są zerowane. Spółka ma do dyspozycji limit 3,0 mln zł plus nadwyżkę środków własnych. Jedynie wpływy w walutach obcych (głównie w EUR) Spółka otrzymuje na rachunek prowadzony w Bank MILLENIUM, pozostający poza systemem Cash Poolingu. Banki obsługujące Spółkę są to wyłącznie banki zarejestrowane w Polsce, posiadających rating na poziomie co najmniej inwestycyjnym, a także dysponujące odpowiednim wskaźnikiem wypłacalności i kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową.

18.6.3 Instrumenty pochodne

W okresie obrachunkowym oraz okresie porównawczym Spółka nie zawierała żadnej transakcji w zakresie instrumentów pochodnych.

18.6.4 Udzielone gwarancje i poręczenia

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Spółkę zostały przedstawione w nocie 23.1 niniejszego sprawozdania finansowego.

18.7 Ryzyko rynkowe (finansowe) – analiza wrażliwości

Spółka identyfikuje następujące główne rodzaje ryzyka finansowego, na które jest narażona:

- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko walutowe.

Obecnie Spółka narażona jest głównie na ryzyko zmian kursów walutowych EUR/PLN. Ponadto Spółka narażona jest na ryzyko zmian referencyjnych stóp procentowych PLN. Na potrzeby analizy wrażliwości na zmiany czynników ryzyka rynkowego Spółka wykorzystuje metodę analizy scenariuszowej. Spółka wykorzystuje scenariusze eksperckie odzwierciedlające subiektywną ocenę Spółki odnośnie kształtowania się pojedynczych czynników ryzyka rynkowego w przyszłości.

Prezentowane w niniejszym punkcie analizy scenariuszowe mają na celu analizę wpływu zmian czynników ryzyka rynkowego na wyniki finansowe Spółki. W zakresie ryzyka stopy procentowej i ryzyka walutowego przedmiotem analizy są objęte wyłącznie te pozycje, które spełniają definicję instrumentów finansowych.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości dla każdego rodzaju ryzyka rynkowego, na które Spółka jest narażona na dzień sprawozdawczy, pokazując jaki wpływ na wynik finansowy brutto miałyby potencjalnie możliwe zmiany poszczególnych czynników ryzyka według klas aktywów i zobowiązań finansowych.

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto i kapitałów na racjonalnie możliwe do zaistnienia zmiany kursów walutowych, przy założeniu niezmienności innych czynników ryzyka dla tych klas instrumentów finansowych, które są narażone na ryzyko kursów walutowych.

KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	Wartość w sprawozdaniu	Wartość narażona na ryzyko	EUR/PLN	
			Wynik finansowy brutto	
			10%	-10%
Należności z tytułu dostaw i usług	35 612 907.32	1 234 928.71	123 492.87	(123 492.87)
Pożyczki udzielone	4 410 307.15			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	252 383.83	109 567.52	10 956.75	(10 956.75)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	(9 354 588.16)	(18 292.03)	(1 829.20)	1 829.20
ZMIANA ZYSKU BRUTTO			132 620.42	(132 620.42)

KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	Wartość w sprawozdaniu	Wartość narażona na ryzyko	EUR/PLN	
			Wynik finansowy brutto	
			10%	-10%
Należności z tytułu dostaw i usług	38 093 570.56	907 662.46	90 766.25	(90 766.25)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	314 835.86	129 957.99	12 995.80	(12 995.80)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	(13 335 352.54)	-	-	-
ZMIANA ZYSKU BRUTTO			103 762.05	(103 762.05)

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto i kapitałów na racjonalnie możliwe do zaistnienia zmiany stóp procentowych, przy założeniu niezmienności innych czynników ryzyka dla tych klas instrumentów finansowych, które są narażone na ryzyko stopy procentowej:

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość w sprawozdaniu	Wartość narażona na ryzyko	WIBOR	
			Wynik finansowy brutto	
			WIBOR + 50 pb	WIBOR - 50 pb
Pożyczki udzielone	4 410 307.15	4 410 307.15	22 051.54	(22 051.54)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. cash poolingu	(11 027 713.52)	(11 027 713.52)	(55 138.57)	55 138.57
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			-	-
ZMIANA ZYSKU BRUTTO			(33 087.03)	33 087.03

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość w sprawozdaniu	Wartość narażona na ryzyko	WIBOR	
			Wynik finansowy brutto WIBOR + 50 pb	WIBOR - 50 pb
Pożyczki udzielone	-	-	-	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	(3 689 509.38)	(3 689 509.38)	(18 447.55)	18 447.55
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(7 250 400.20)	(7 250 400.20)	(36 252.00)	36 252.00
ZMIANA ZYSKU BRUTTO			(54 699.55)	54 699.55

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

19. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metoda pośrednią

Poniżej przedstawiono analizę najbardziej istotnych pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych.

19.1 Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Odsetki i dywidendy

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odsetki i prowizje od kredytów	761 290.50	2 023.31
Odsetki od pożyczek otrzymanych	-	290 375.32
RAZEM ODSETKI I DYWIDENDY	761 290.50	292 398.63

19.2 (Zysk)/ strata na działalności inwestycyjnej

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk/ (strata) na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Pozostałe	(194 969.87)	(19 074.50)
RAZEM ZYSK/ STRATA NA DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	(194 969.87)	(19 074.50)

19.3 Zmiana stanu należności

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	2 480 663.24	(25 361 814.49)
Zmiana stanu pożyczek i pozostałych należności finansowych krótkoterminowych	(4 424 501.63)	2 196 071.13
Korekta o zmianę stanu krótkoterminowych pożyczek udzielonych	4 410 307.15	(2 104 417.75)
RAZEM ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	2 466 468.76	(25 270 161.11)

19.4 Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	(3 935 515.27)	6 463 572.96
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	(45 249.11)	(160 611.52)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych	1 335 556.85	10 606 676.64
Pozostałe	990 729.84	6 360 361.52
RAZEM ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	(1 654 477.69)	23 269 999.60

19.5 Zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zmiana stanu pozostałych aktywów długoterminowych	(948 486.07)	(786 496.84)
Zmiana pozostałych aktywów krótkoterminowych	523 174.50	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych	(19 142.43)	-
Pozostałe korekty	24 052.19	-
RAZEM ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	(420 401.81)	(786 496.84)

19.6 Zmiana stanu rezerw

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	136 662.00	(35 357.00)
Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych	868 529.56	(13 341.95)
Pozostałe	16 019.00	177 389.40
RAZEM ZMIANA STANU REZERW	1 021 210.56	128 690.45

19.7 Podatek dochodowy zapłacony

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysku i strat	(2 210 771.51)	(1 070 286.44)
Podatek odroczony od innych całkowitych dochodów	(3 043.61)	(30 616.22)
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	453 960.12	-
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-	49 708.66
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(608 041.00)	-
RAZEM ZMIANA STANU REZERW	(2 367 896.00)	(1 051 194.00)

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

20. Zobowiązania i należności warunkowe. Sprawy sądowe.

20.1 Zobowiązania warunkowe

	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych	119 202.09	508 873.78
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, RAZEM	119 202.09	508 873.78

Na dzień 31 grudnia 2023r. Spółka posiada nw. zobowiązanie warunkowe:

- 1) Gwarancja należytego wykonania umowy Nr ZANAM/FU/Z/102/19 na wykonanie usługi wulkanizowania bębnow. Wartość gwarancji 43,49 tys. PLN. zł. Gwarancja z banku Bank Gospodarstwa Krajowego Nr BGK/190207/DLG. W dniu 31 stycznia 2023 roku maksymalna kwota gwarancji uległa redukcji z kwoty 43.49 tys. PLN do kwoty 13.05 tys. PLN. Umowa została aneksowana w dniu 02.09.2021r. pod kątem długości jej trwania o rok, stąd wydłużenie czasu trwania gwarancji
- 2) Gwarancja do umowy na zakup wyrobów gumowych stanowiących wyposażenie układu KTZ dla PGE GiEK S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów. Gwarancja z banku Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 4622-00937 w kwocie 353,85 tys. PLN obejmująca gwarancję dobrego wykonania umowy i rękojmi. Od dnia 18 kwietnia 2023r. kwota gwarancji uległa zmniejszeniu do 106,15 tys. PLN i obejmuje gwarancję włącznie z tytułu niewywiązania się lub nienależytego wywiązania się przez Wykonawcę z zobowiązań z rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Gwarancja wygasa z dniem 4 listopada 2024r.

Na dzień 31 grudnia 2022r. Spółka posiadała nw. zobowiązanie warunkowe:

- 1) Gwarancja należytego wykonania umowy Nr ZANAM/FU/Z/102/19 na wykonanie usługi wulkanizowania bębnow. Wartość gwarancji 43,49 tys. PLN. zł. Gwarancja z banku Bank Gospodarstwa Krajowego Nr BGK/190207/DLG. W dniu 31 stycznia 2023 roku maksymalna kwota gwarancji uległa redukcji z kwoty 43.49 tys. PLN do kwoty 13.05 tys. PLN. Umowa została aneksowana w dniu 02.09.2021r. pod kątem długości jej trwania o rok, stąd wydłużenie czasu trwania gwarancji
- 2) Gwarancja do umowy na wyposażenie układów KTZ dla PGE GiEK S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów. Gwarancja z banku Bank Gospodarstwa Krajowego Nr BGK/200116/DLG w kwocie 34,70 tys. PLN od dnia 25 maja 2021 roku do dnia 9 maja 2023r. obejmuje gwarancję włącznie z tytułu niewywiązania się lub nienależytego wywiązania się przez Wykonawcę z zobowiązań z rękojmi za wady lub gwarancji jakości.
- 3) Gwarancja do umowy na dostawę furtuchów, wykładzin i zespołów leja dla PGE GiEK S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów. Gwarancja z banku Bank Gospodarstwa Krajowego Nr BGK/200249/DLG w kwocie 76,93 tys. PLN. Od dnia 19 października 2021 roku do dnia 3 października 2023r. obejmuje gwarancję włącznie z tytułu niewywiązania się lub nienależytego wywiązania się przez Wykonawcę z zobowiązań z rękojmi za wady lub gwarancji jakości.
- 4) Gwarancja do umowy na zakup wyrobów gumowych stanowiących wyposażenie układu KTZ dla PGE GiEK S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów. Gwarancja z banku Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 4622-00937 w kwocie 353,85 tys. PLN obejmująca gwarancję dobrego wykonania umowy i rękojmi. Od dnia 18 kwietnia 2023r. kwota gwarancji uległa zmniejszeniu do 106,15 tys. PLN i obejmuje gwarancję włącznie z tytułu niewywiązania się lub nienależytego wywiązania się przez Wykonawcę z zobowiązań z rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Gwarancja wygasa z dniem 4 listopada 2024r.

20.2 Inne sprawy sądowe i sporne

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała żadnej sprawy spornej.

21. Rozliczenia podatkowe

Obowiązki i uprawnienia podatkowe są określone w Konstytucji, ustawach podatkowych oraz ratyfikowanych umowach międzynarodowych. Zgodnie z ordynacją podatkową podatek definiuje się jako publicznoprawne, nieodpłatne przymusowe oraz bezwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej. Uwzględniając kryterium przedmiotowe, obowiązujące w Polsce podatki można uszeregować w pięciu grupach: opodatkowanie dochodów, opodatkowanie obrotu, opodatkowanie majątku, opodatkowanie czynności, oraz inne opłaty, nie zaklasyfikowane gdzie indziej. Z punktu widzenia działalności podmiotów gospodarczych zasadnicze znaczenie ma opodatkowanie dochodów (podatek dochodowy od osób prawnych), opodatkowanie obrotów (podatek od towarów i usług VAT, podatek akcyzowy) oraz opodatkowanie majątku (podatek od nieruchomości i od środków transportowych). Nie można pominąć innych opłat i wpłat, które zaklasyfikować można jako quasi – podatki. Wśród nich wymienić należy między innymi składki na ubezpieczenia społeczne.

Podstawowe stawki podatkowe kształtowały się następująco: w 2023 roku stawka podatku dochodowego od osób prawnych – 19%, podstawowa stawka podatku VAT – 23%, obniżone: 8%, 5%, 0%, ponadto, niektóre towary i usługi są objęte zwolnieniem z podatku VAT.

System podatkowy w Polsce charakteryzuje duża zmienność przepisów podatkowych, wysoki stopień ich skomplikowania, wysokie potencjalne kary przewidziane w razie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności, podlegające regulacjom (kontroli celnej, czy dewizowej) mogą być przedmiotem kontroli odpowiednich władz, które uprawnione są do nakładania kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. Kontrolą mogą być objęte rozliczenia podatkowe przez okres 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Po zakończeniu roku obrotowego 2023 Spółka dokonała analizy spełnienia wymogów określonych w art. 11c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Zgodnie z przeprowadzoną analizą stwierdzono, iż wyniki osiągnięte przez Spółkę na działalności prowadzonej na rzecz dwóch głównych odbiorców, tj. PKE GiEK S.A. Oddziały KWB Bełchatów i KWB Turów lokują się poniżej dolnego poziomu benchmarku określonego dla tych działalności. W związku z tym przeprowadzono analizę przyczyn tej sytuacji i stwierdzono, iż jest ona wynikiem sytuacji nieprzewidywanych, które zaistniały w roku 2023, którymi są, będąca wynikiem zawartego porozumienia ze Stroną Społeczną, wypłata w miesiącu październiku 2023r. jednorazowego świadczenia dla pracowników w kwocie 2.700,00 zł na osobę oraz znaczne ograniczenie w stosunku do planowanych na rok 2023 wolumenów zamówień na usługi i wyroby Spółki od ww. Oddziałów (Oddział KWB Bełchatów 93,70% planu, Oddział KWB Turów 70,15% na miesiącu grudnia 2023r.) Spółka uznała, iż powyższe czynniki wyczerpują znamiona określone w art. 11e ustawy o CIT i wystawiła tym samym noty korygujące ceny transferowe do ww. Oddziałów, które spowodowały uzyskanie na tych działalnościach wyniku finansowego na poziomie dolnego przedziału określonego w benchmarku.

Podatkowa Grupa Kapitałowa

Podatkowa grupa kapitałowa „PGK PGE 2015” została rozwiązana z dniem 31 grudnia 2021r. w związku z planowanymi w roku 2022 zmianami w strukturze całej GK PGE Polska Grupa Energetyczna i powstaniem w oparciu o PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego (NABE) we własności Skarbu Państwa. Od momentu rozwiązania podatkowej grupy kapitałowej Spółka BESTGUM POLSKA stała się samodzielnym podatnikiem dla podatku CIT.

Mechanizm podzielonej płatności w VAT, obowiązek dokonywania płatności na rachunki zgłoszone w urzędach skarbowych

Spółka, zgodnie z decyzją właściciela tj. PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., dokonuje płatności wszystkich swoich zobowiązań handlowych z wykorzystaniem mechanizmu odwrotnego obciążenia dokonując również weryfikacji wszystkich wychodzących przelewów z tytułu spłaty zobowiązań handlowych na tzw. białej liście. Spółka wykorzystuje środki otrzymane od kontrahentów na rachunku VAT do płatności swoich zobowiązań zawierających podatek VAT oraz innych zobowiązań podatkowych jak PIT oraz składki ZUS. Wysokość środków na rachunkach VAT w danym dniu zależy w głównej mierze od tego, jak wielu kontrahentów Spółki skorzysta z mechanizmu oraz relacji między terminami płatności należności i zobowiązań. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku saldo środków pieniężnych na rachunku VAT Spółki wynosiło 119,15 tys. PLN.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Od 2019 roku zaczęły obowiązywać nowe przepisy prawne, które wprowadziły obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych (tzw. „MDR”, ang. Mandatory Disclosure Rules). Co do zasady jako schemat podatkowy należy rozumieć czynność, w wyniku której osiągnięcie korzyści podatkowej jest główną lub jedną z głównych korzyści. Ponadto jako schemat podatkowy wskazane zostały zdarzenia posiadające tzw. szczególne lub inne szczególne cechy rozpoznawcze, zdefiniowane w przepisach. Obowiązkiem raportowania zostają objęte trzy

typy podmiotów: promotorzy, wspomagający i korzystający. Regulacje MDR są w wielu obszarach złożone i nieprecyzyjne, co powoduje wątpliwości interpretacyjne odnośnie do ich praktycznego stosowania. Do dnia 31 grudnia 2023r. Spółka nie dokonała rejestracji żadnego schematu podatkowego.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywnien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej stabilnym systemie podatkowym.

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

Ustawa Ordynacja Podatkowa zawiera postanowienia 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 przepisu ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

Spółka tak samo jak Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

22. Informacja o podmiotach powiązanych

Dominującym właścicielem Grupy Kapitałowej PGE jest Skarb Państwa, w związku z tym spółki Skarbu Państwa są traktowane jako podmioty powiązane. Spółka identyfikuje szczegółowo transakcje z najważniejszymi podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa. Łączna wartość transakcji z powyższymi jednostkami została przedstawiona w poniższych tabelach w pozycji „pozostałe podmioty powiązane”.

Transakcje z jednostkami powiązanymi są dokonywane w oparciu o ceny rynkowe dostarczanych towarów, produktów i usług lub oparte są o koszt ich wytworzenia.

Od 1 stycznia 2018 roku wszystkie transakcje dokonywane są na warunkach rynkowych.

22.1 Transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi

Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Inne podmioty powiązane w GK PGE	Pozostałe podmioty powiązane	Podmioty niepowiązane	Razem
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody ze sprzedaży	192 803 046.82	-	11 930 821.08	204 733 867.90
Pozostałe przychody operacyjne		80 886.57	876 105.11	956 991.68
Przychody finansowe	-	-	207 245.93	207 245.93
Koszty działalności operacyjnej	(43 960 343.23)		(150 507 270.35)	(194 467 613.58)
Pozostałe koszty operacyjne		(15 625.08)	(91 091.81)	(106 716.89)
Koszty finansowe			(997 061.19)	(997 061.19)

Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Inne podmioty powiązane w GK PGE	Pozostałe podmioty powiązane	Podmioty niepowiązane	Razem
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody ze sprzedaży	172 958 212.05	866 634.47	10 664 956.84	184 489 803.36
Pozostałe przychody operacyjne		-	792 094.47	792 094.47
Przychody finansowe	19 074.50		56 544.62	75 619.12
Koszty działalności operacyjnej	(42 133 482.06)	(299.14)	(142 231 967.27)	(184 365 748.47)
Pozostałe koszty operacyjne	(22 690.63)	-	(202 057.23)	(224 747.86)
Koszty finansowe	(261 621.07)	-	(84 281.87)	(345 902.94)

Większość transakcji Spółka dokonuje z podmiotami powiązanymi z GK PGE. Sprzedaż do podmiotów z poza GK PGE w roku 2023 stanowiła 5,83% ogółu sprzedaży. W roku porównawczym sprzedaż do podmiotów spoza GK PGE stanowiła 5,78% ogółu sprzedaży.

22.2 Stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi

Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Inne podmioty powiązane w GK PGE	Pozostałe podmioty powiązane	Podmioty niepowiązane	Razem
AKTYWA				
Pożyczki i należności:	33 624 198.36	-	6 422 456.67	40 046 655.03
Należności z tytułu dostaw i usług	33 624 198.36	-	1 988 708.96	35 612 907.32
Pozostałe pożyczki i należności finansowe	-	-	4 433 747.71	4 433 747.71

Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Inne podmioty powiązane w GK PGE	Pozostałe podmioty powiązane	Podmioty niepowiązane	Razem
AKTYWA				
Pożyczki i należności:	38 093 570.56	-	9 246.08	38 102 816.64
Należności z tytułu dostaw i usług	38 093 570.56	-	-	38 093 570.56
Pozostałe pożyczki i należności finansowe	-	-	9 246.08	9 246.08

Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Inne podmioty powiązane w GK PGE	Pozostałe podmioty powiązane	Podmioty niepowiązane	Razem
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:	6 084 777.43	-	14 297 524.25	20 382 301.68
Oprocentowane kredyty i pożyczki oraz leasing	473 144.55	-	10 554 568.97	11 027 713.52
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 611 632.88	-	3 736 509.40	9 348 142.28
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	6 445.88	6 445.88

Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Inne podmioty powiązane w GK PGE	Pozostałe podmioty powiązane	Podmioty niepowiązane	Razem
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:	9 518 357.02	-	14 756 905.10	24 275 262.12
Oprocentowane kredyty i pożyczki oraz leasing	4 400 259.08	-	6 539 650.50	10 939 909.58
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 118 097.94	-	8 165 559.61	13 283 657.55
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	51 694.99	51 694.99

22.3 Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Jako kadre kierowniczą Spółki identyfikuje Zarząd i Radę Nadzorczą.

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 033 693.53	1 026 215.06
- Zarząd Spółki	769 466.73	761 988.26
- Rada Nadzorcza Spółki	264 226.80	264 226.80
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	114 333.25
ŁĄCZNA KWOTA WYNAGRODZENIA KADRY KIEROWNICZEJ	1 033 693.53	1 140 548.31

Członkowie Zarządu Spółki zatrudnieni są na podstawie umów cywilno-prawnych o zarządzanie (tzw. Kontrakty menadżerskie). W nocie 4.2.4 Koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym wynagrodzenia z tego tytułu są prezentowane w pozycji pozostałych kosztów rodzajowych. Do kosztów tych zaliczono również zawiązanie rezerwy na premię roczną dla Zarządu Spółki w kwocie 185,88 tys. PLN. W okresie porównawczym z uwagi na nie spełnienie warunków wynikających z zasad premiowania Członków Zarządu na rok 2022 rezerwa na premię roczną dla Zarządu wyniosła 174,72 tys. PLN.

23. Istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz po zakończeniu okresu sprawozdawczego

23.1 Zdarzenia w okresie sprawozdawczym

W miesiącu styczniu 2023r. wystano propozycje rekalkulacji stawek rozliczeniowych na działalności funkcjonujące w oparciu o umowy ramowe do Oddziałów KWB Bełchatów i KWB Turów, uwzględniające wzrost kosztów funkcjonowania w ostatnim kwartale roku 2022 (podwyżki wynagrodzeń, wzrost kosztów usługi materiałów oraz prognozowane podwyżki wynagrodzeń na rok 2023). Spółka uzgodniła z Oddziałem KWB Bełchatów wysokość stawek oraz początek ich obowiązywania (1 lutego 2023r. oraz 1 czerwca 2023 w zakresie stawek dla Wydziału PK). W miesiącu lipcu 2023r. zatwierdzenie aneksów do umów ramowych i wystawiono faktury korygujące. W zakresie propozycji zmian stawek dla Oddziału KWB w miesiącu grudniu 2023r. uzyskano porozumienie i określono poziom stawek rozliczeniowych na rok 2023 i na rok 2024, co skutkowało wystawieniem faktur korygujących sprzedaż od miesiąca stycznia 2023r. W miesiącu lutym 2023r. zawarto porozumienie ze Stroną Społeczną w zakresie ustalenia wzrostu płac w I półroczu roku 2023r. W wyniku prowadzonych w miesiącu lipcu 2023r. negocjacji ze Stroną Społeczną w zakresie p7odwyżek wynagrodzeń za okres od lipca do grudnia 2023r. nie osiągnięto porozumienia. Skutkuje to wszczęciem sporów zbiorowych przez Stronę Społeczną i prowadzenia dalszych rozmów przy udziale negocjatora. W miesiącu wrześniu 2023r. z częścią organizacji związkowych osiągnięto porozumienie, zgodnie z którym od 1 września 2023r. dokonano wzrostu wynagrodzenia zasadniczego o 200,00 zł oraz wypłacono w miesiącu październiku 2023r. dodatkowe wynagrodzenie w kwocie 2.700,00 zł dla każdego pracownika (dla pracowników zatrudnionych w trakcie roku 2023 świadczenie to wynosiło 1/9 za każdy przepracowany miesiąc). Porozumienie to zakończyło spór zbiorowy z tymi organizacjami. Z pozostałymi organizacjami związkowymi, które nie podpisały ww. porozumienia trwają negocjacje przy udziale negocjatora wyznaczonego przez Ministerstwo.

23.2 Zdarzenia po okresie sprawozdawczym.

Planowane zbycie aktywów węglowych do Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego

W dniu 1 marca 2022 roku Rada Ministrów przyjęła uchwałę w sprawie przyjęcia dokumentu „Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce. Wydzielenie wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa”. Zgodnie z dokumentem proces wydzielenia aktywów przyjmie formułę nabycia przez Skarb Państwa od PGE S.A., ENEA S.A., TAURON Polska Energia S.A. oraz ENERGA S.A. wszystkich aktywów związanych z wytwarzaniem energii w elektrowniach zasilanych węglem kamiennym i brunatnym, w tym spółek serwisowych świadczących usługi na ich rzecz. W związku z nierozzerwalnością kompleksów energetycznych zasilanych węglem brunatnym wśród nabywanych aktywów znajdują się również kopalnie węgla brunatnego. Aktywa związane z wydobyciem węgla kamiennego nie zostaną włączone do podmiotu zajmującego się wytwarzaniem energii elektrycznej w jednostkach węglowych. Aktywa ciepłownicze w związku z planowanymi ich modernizacjami w kierunku źródeł nisko i zeroemisyjnych nie będą przedmiotem tej transakcji. Wydzielenie aktywów z grup energetycznych może nastąpić poprzez:

- nabycie akcji poszczególnych spółek bezpośrednio przez Skarb Państwa a następnie ich konsolidację w ramach NABE – w przypadku wyboru tego wariantu konsolidacja w ramach NABE nastąpi poprzez ich wniesienie na podwyższenie kapitału do PGE GiEK,

- lub poprzez warunkowe nabycie akcji spółek przez PGE GiEK, pod warunkiem nabycia akcji PGE GiEK S.A. przez Skarb Państwa.

NABE miało działać w formie spółki holdingowej skupionej wokół PGE GiEK S.A., gdzie spółki nabywane od ENEA, Tauron i Energa będą spółkami zależnymi wchodzącymi w skład jej grupy kapitałowej.

NABE miało być podmiotem w pełni samowystarczalnym, tj. będącym w stanie zapewnić sobie samodzielnie lub – w okresie przejściowym – na bazie zawieranych umów z podmiotami zewnętrznymi, w tym ze spółkami, z których wydzielane są aktywa, wszystkie niezbędne do niezakłóconego działania funkcje wewnętrzne i zewnętrzne, tj. HR, IT, zakupy, trading.

Wszystkie ewentualne transakcje wymagane w ramach wybranej struktury, związane z wydzieleniem aktywów, miały zostać przeprowadzone w oparciu o rynkową wycenę niezależnego podmiotu oraz po przeprowadzeniu niezależnego badania due diligence. Poszczególne wyceny miały uwzględniać zobowiązania finansowe, które spółki wytwórcze, wydzielane w ramach transakcji, posiadają wobec podmiotów dominujących i/lub zobowiązania finansowe wobec instytucji finansujących.

Rolą NABE miało być zapewnienie niezbędnego bilansu mocy w systemie energetycznym. NABE miało skupiać się na inwestycjach utrzymaniowych i modernizacyjnych niezbędnych do utrzymania sprawności eksploatowanych bloków węglowych, w tym zmierzających do ograniczenia emisyjności eksploatowanych jednostek. 23 lipca 2021 roku PGE S.A., ENEA S.A., TAURON Polska Energia S.A. i ENERGA S.A. zawarły ze Skarbem Państwa porozumienie dotyczące współpracy w procesie wydzielenia aktywów energetyki węglowej i ich integracji w NABE.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego proces powstawania NABE został zawieszony. Brak aktualnie informacji czy będzie kontynuowany i jeśli tak to w jakiej formie.

Z dniem 1 marca 2023r. Minister Aktywów Państwowych odwołał ze składu Rady Nadzorczej Spółki BESTGUM POLSKA Pana Sławomira Piotrowskiego, który pełnił w Radzie Nadzorczej funkcję Wiceprzewodniczącego. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie dokonano żadnych innych zmian w organach Spółki.

24. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do udostępnienia przez Zarząd dnia 28 marca 2024 roku.

Rogowiec, 28 marca 2024r.

Podpisy Członków Zarządu BESTGUM POLSKA SP. z o.o.

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

.....
Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego
Witold Freus – Główny Księgowy BESTGUM POLSKA sp. z o.o.