



**Sprawozdanie Finansowe
FAMAK SA
za rok 2023 r.**

| | | |
|-----|--|----|
| I. | SPRAWOZDANIE FINANSOWE FAMAK /Dane w zł | 4 |
| | Rachunek zysków i strat | 4 |
| | Sprawozdanie z całkowitych dochodów | 5 |
| | Sprawozdanie ze Zmian w kapitale własnym | 6 |
| | Sprawozdanie z sytuacji finansowej | 7 |
| | Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 9 |
| II. | ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 11 |
| 1. | Informacje ogólne | 11 |
| 2. | Skład Zarządu | 11 |
| 3. | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 11 |
| 4. | Szacunki i subiektywna ocena | 11 |
| 5. | Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego | 12 |
| 6. | Zmiany stosowanych zasad rachunkowości | 13 |
| 7. | Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie | 13 |
| 8. | Jednostki, w których Famak posiada udziały na dzień 31.12.2023r. | 14 |
| 9. | Segmenty działalności oraz działalność zaniechana | 14 |
| 10. | Przychody z umów z klientami | 14 |
| 11. | Koszty rodzajowe | 16 |
| 12. | Zatrudnienie i koszty zatrudnienia | 16 |
| 13. | Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 17 |
| 14. | Przychody i koszty finansowe | 18 |
| 15. | Podatek dochodowy | 19 |
| 16. | Zysk przypadający na jedną akcję | 21 |
| 17. | Wartości niematerialne | 22 |
| 18. | Wartość firmy | 23 |
| 19. | Rzeczowe aktywa trwałe | 23 |
| 20. | Nieruchomości inwestycyjne | 25 |
| 21. | Długoterminowe aktywa finansowe | 26 |
| 22. | Należności długoterminowe | 26 |
| 23. | Zapasy | 26 |
| 24. | Należności z tytułu leasingu finansowego | 27 |
| 25. | Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 28 |
| 26. | Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 29 |
| 27. | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 29 |
| 28. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 29 |
| 29. | Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i związane z nimi zobowiązania | 30 |
| 30. | Akcjonariusze spółki | 30 |
| 31. | Kapitał podstawowy | 30 |
| 32. | Kapitały zapasowy i rezerwowy | 31 |
| 33. | Zyski zatrzymane | 31 |
| 34. | Dywidenda | 32 |

| | |
|--|----|
| 35. Rezerwy | 32 |
| 36. Kredyty i pożyczki | 34 |
| 37. Zabezpieczenia na majątku Spółki | 34 |
| 38. Zobowiązania warunkowe | 34 |
| 39. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym | 35 |
| 40. Zobowiązania z tytułu leasingu | 35 |
| 41. Zobowiązania handlowe i pozostałe | 36 |
| 42. Rozliczenia międzyokresowe | 36 |
| 43. Instrumenty Finansowe | 37 |
| 44. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym | 38 |
| 45. Informacje o znaczących transakcjach z klientami | 41 |
| 46. Transakcje z podmiotami powiązanymi | 42 |
| 47. Wynagrodzenie członków zarządu i rady nadzorczej | 43 |
| 48. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych | 43 |
| 49. Analiza wpływu pandemii COVID-19 na aktywa i zobowiązania Spółki | 43 |
| 50. Informacje dotyczące faktycznego i potencjalnego wpływu sytuacji polityczno - gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki. | 43 |
| 51. Zdarzenia po dniu bilansowym | 44 |

I. SPRAWOZDANIE FINANSOWE FAMAK /Dane w zł

Rachunek zysków i strat

| | Nota | od 01.01.2023 do 31.12.2023 | od 01.01.2022 do 31.12.2022 |
|--|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | 10 | 149 923 690,68 | 102 242 519,16 |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 143 452 278,80 | 100 009 124,99 |
| 2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | 6 471 411,88 | 2 233 394,17 |
| II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | 11 | 123 077 805,81 | 91 691 870,08 |
| 1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | | 117 040 059,80 | 89 423 000,52 |
| 2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 6 037 746,01 | 2 268 869,56 |
| III. Zysk brutto ze sprzedaży | | 26 845 884,87 | 10 550 649,08 |
| IV. Koszty sprzedaży | | 68 222,62 | -33 386,02 |
| V. Koszty ogólnego zarządu | | 6 679 261,15 | 8 071 161,97 |
| VI. Zysk na sprzedaży | | 20 098 401,10 | 2 512 873,13 |
| VII. Pozostałe przychody operacyjne | | 7 223 761,67 | 5 275 270,66 |
| 1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 147 363,70 | 0,00 |
| 2. Dotacje | | 304 883,51 | 61 898,84 |
| 3. Inne przychody operacyjne, w tym | 13.1 | 6 771 514,46 | 5 213 371,82 |
| <i>rozwiązane odpisy aktualizujące należności</i> | | <i>3 227 782,71</i> | <i>9 253 464,52</i> |
| VIII. Pozostałe koszty operacyjne | | 6 809 818,85 | 2 939 963,68 |
| 1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 0,00 | 78 879,86 |
| 2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym: | | 21 219,04 | 482 846,72 |
| <i>oczekiwane straty kredytowe</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 3. Inne koszty operacyjne | 13.2 | 6 788 599,81 | 2 378 237,10 |
| IX. Zysk z działalności operacyjnej | | 20 512 343,92 | 4 848 180,11 |
| X. Przychody finansowe | 14.1 | 7 474 515,93 | 1 959 426,00 |
| 1. Dywidendy i udziały w zyskach | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Odsetki | | 485 252,13 | 1 831 116,14 |
| 3. Zysk ze zbycia inwestycji | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Aktualizacja wartości inwestycji | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Inne | | 6 989 263,80 | 128 309,86 |
| XI. Koszty finansowe | 14.2 | 754 310,52 | 2 009 607,71 |
| 1. Odsetki | | 18 598,12 | 169 716,92 |
| 2. Aktualizacja wartości inwestycji | | 225,00 | 0,00 |
| 3. Inne | | 735 487,40 | 1 839 890,79 |
| XII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | 0,00 | 0,00 |
| XIII. Zysk brutto | | 27 232 549,33 | 4 797 998,40 |
| XIV. Podatek dochodowy | 15 | 0,00 | 4 392,10 |
| XV. Zysk netto z działalności kontynuowanej | | 27 232 549,33 | 4 793 606,30 |
| XVI. Działalność zaniechana | | 0,00 | 0,00 |
| XVII. Zysk netto, w tym przypadający: | | 27 232 549,33 | 4 793 606,30 |
| Zysk netto przypadający na jedną akcję zwykłą | | 0,17 | 0,03 |
| Zysk netto rozwodniona jedną akcją zwykłą | | 0,17 | 0,03 |

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | od 01.01.2023 do 31.12.2023 | od 01.01.2022 do 31.12.2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk netto | 27 232 549,33 | 4 793 606,30 |
| <hr/> | | |
| Inne całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych | | |
| Zabezpieczenie przepływów pieniężnych | 2 138 295,78 | 2 476 700,04 |
| Inne całkowite dochody nie podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych: | | |
| Zyski (straty) aktuarialne | -71 871,93 | -27 078,19 |
| Przeszacowanie w związku z reklasyfikacją do nieruchomości inwestycyjnych | | |
| Podatek dochodowy dotyczący innych pozostałych dochodów | 13 655,67 | 5 144,86 |
| Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu | -58 216,26 | -21 933,33 |
| <hr/> | | |
| Całkowite dochody ogółem | 29 312 628,85 | 7 248 373,01 |

Sprawozdanie ze Zmian w kapitale własnym

| | Kapitał akcyjny | Kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| Stan na 01.01.2023 | 52 757 196,80 | 658 434,64 | -16 211 690,75 | 37 203 940,69 |
| Zysk netto | | | 27 232 549,33 | 27 232 549,33 |
| Inne całkowite dochody | | | 2 080 079,52 | 2 080 079,52 |
| Pokrycie straty z kapitału zapasowego | | | | |
| Umorzenie akcji własnych | | | | |
| Pokrycie strat z obniżenia kapitału | | | | |
| Przeniesienie zysku na kapitał zapasowy | | | | |
| Stan na 31.12.2023 | 52 757 196,80 | 658 434,64 | 13 100 938,09 | 66 516 569,53 |
| Stan na 01.01.2022 | 102 757 196,80 | 658 434,64 | -23 460 063,75 | 79 955 567,69 |
| Strata netto | | | 4 793 606,30 | 4 793 606,30 |
| Inne całkowite dochody | | | 2 454 766,70 | 2 454 766,70 |
| Pokrycie straty z kapitału zapasowego | | | | |
| Umorzenie akcji własnych | -50 000 000,00 | | | -50 000 000,00 |
| Pokrycie strat z obniżenia kapitału | | | | |
| Przeniesienie zysku na kapitał zapasowy | | | | |
| Stan na 31.12.2022 | 52 757 196,80 | 658 434,64 | -16 211 690,75 | 37 203 940,69 |

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

A k t y w a

| | | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| I. Aktywa trwałe | Nota | 43 860 525,48 | 44 319 179,55 |
| 1. Wartości niematerialne, w tym: | 17 | 399 109,93 | 310 139,61 |
| - wartość firmy | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rzeczowe aktywa trwałe | 19 | 43 347 759,89 | 43 600 963,57 |
| 2.1. Środki trwałe | | 41 834 605,67 | 42 729 287,22 |
| 2.2. Środki trwałe w budowie | | 1 513 154,22 | 871 676,35 |
| 3. Należności długoterminowe | 22 | 0,00 | 262 277,97 |
| 3.1. Od jednostek powiązanych | | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. Od pozostałych jednostek | | 0,00 | 262 277,97 |
| 4. Inwestycje długoterminowe | | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 4.1. Nieruchomości | 20 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. Wartości niematerialne | | 0,00 | 0,00 |
| 4.3. Długoterminowe aktywa finansowe | 21 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 4.4. Inne inwestycje długoterminowe | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Pozostałe aktywa długoterminowe (rozliczenia międzyokresowe) | 28 | 0,00 | 45 798,40 |
| 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 15.4 | 13 655,66 | 0,00 |
| II. Aktywa obrotowe | | 139 429 216,59 | 86 104 398,83 |
| 1. Zapasy | 23 | 18 060 363,13 | 20 014 429,18 |
| 2. Należności krótkoterminowe | | 78 027 827,90 | 57 606 864,15 |
| 2.1. Z tytułu leasingu finansowego | 24 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. Z tytułu dostaw i usług | 25 | 68 993 059,74 | 53 142 380,59 |
| 2.3. Z tytułu podatków, w tym: | | 2 360 234,36 | 1 552 210,76 |
| 2.3.1. Z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. Pozostałe należności | | 6 674 533,80 | 2 912 272,80 |
| 3. Krótkoterminowe aktywa przeznaczone do obrotu | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 26 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1. Dotyczące jednostek w ramach Grupy | | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. Dotyczące pozostałych jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 27 | 43 253 751,77 | 8 273 948,66 |
| 6. Pozostałe aktywa krótkoterminowe (rozliczenia międzyokresowe) | 28 | 87 273,79 | 209 156,84 |
| 7. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 29 | 0,00 | 0,00 |
| A k t y w a r a z e m | | 183 289 742,07 | 130 423 578,38 |

P a s y w a

| | | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| I. Kapitał własny | Nota | 66 516 569,53 | 37 203 940,69 |
| 1. Kapitał zakładowy | 31 | 52 757 196,80 | 52 757 196,80 |
| 2. Akcje własne | | | |
| 3. Kapitał zapasowy | 32 | 658 434,64 | 658 434,64 |
| 4. Kapitał z aktualizacji wyceny | | 4 529 224,22 | 2 390 928,44 |
| 5. Pozostałe kapitały rezerwowe | | | |
| 6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | | |
| 7. Zyski zatrzymane | 33 | 8 571 713,87 | -18 602 619,19 |
| A. Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego | | 66 516 569,53 | 37 203 940,69 |
| B. Kapitały przypadający akcjonariuszom niekontrolującym | | | |
| II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | | 116 773 172,54 | 93 219 637,69 |
| 1. Rezerwy na zobowiązania | 35 | 2 200 511,10 | 5 171 360,63 |
| 1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | 581 712,25 | 325 410,95 |
| a) długoterminowa | | 296 264,71 | 248 673,25 |
| b) krótkoterminowa | | 285 447,54 | 76 737,70 |
| 1.3. Pozostałe rezerwy | | 1 618 798,85 | 4 845 949,68 |
| a) długoterminowe | | 397 351,30 | 265 233,25 |
| b) krótkoterminowe | | 1 221 447,55 | 4 580 716,43 |
| 2. Zobowiązania długoterminowe | | 7 739 524,77 | 7 541 824,43 |
| 2.1. Kredyty i pożyczki | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu | 40 | 7 729 252,41 | 7 509 412,07 |
| 2.3. Inne zobowiązania długoterminowe | | 10 272,36 | 32 412,36 |
| 3. Zobowiązania krótkoterminowe | 41 | 105 472 713,43 | 79 282 027,69 |
| 3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług: | | 101 295 343,51 | 75 257 317,26 |
| 3.1.1. Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych | | 3 268 974,34 | 0,00 |
| 3.1.2. Z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych | | 98 026 369,17 | 75 257 317,26 |
| 3.2. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | | 1 562 845,10 | 1 429 339,24 |
| 3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, w tym: | | 1 987 197,49 | 1 813 616,94 |
| 3.3.1. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | | 6 005,20 | 5 986,00 |
| 3.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 40 | 0,00 | 264 407,52 |
| 3.5. Krótkoterminowe kredyty i pożyczki | | 0,00 | 0,00 |
| 3.6. Inne | | 627 327,33 | 517 346,73 |
| 4. Pozostałe zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe) | 42 | 1 360 423,24 | 1 224 424,94 |
| III. Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia | | | |
| P a s y w a r a z e m | | 183 289 742,07 | 130 423 578,38 |

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | od 01.01.2023 do 31.12.2023 | od 01.01.2022 do 31.12.2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia | | |
| I. Zysk brutto | 27 232 549,33 | 4 797 998,40 |
| II. Korekty razem | 10 736 289,22 | -27 243,65 |
| 1. Amortyzacja | 2 624 417,92 | 3 160 424,86 |
| 2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych | 2 138 295,78 | 2 477 508,62 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 1 369,34 | -1 678 554,76 |
| 4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej | 147 363,70 | 1 419 136,66 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | -3 029 065,80 | -4 506 980,60 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 1 954 066,05 | -13 097 959,01 |
| 7. Zmiana stanu należności | -20 158 685,78 | 17 770 755,05 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych | 26 768 503,92 | -5 580 523,08 |
| 9. Podatek dochodowy zapłacony | 0,00 | 0,00 |
| 10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 290 024,09 | 8 948,61 |
| 11. Inne korekty | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 37 968 838,55 | 4 770 754,75 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. Wpływy | 141 226,64 | 48 768 382,92 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 141 226,64 | 120 535,00 |
| 2. Z aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 48 647 847,92 |
| - zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| - dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych | 0,00 | 46 300 000,00 |
| - odsetki | 0,00 | 2 347 847,92 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| II. Wydatki | 2 864 485,56 | 4 304 837,06 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 2 864 485,56 | 1 004 837,06 |
| 2. Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 3 300 000,00 |
| - nabycie aktywów finansowych | | |
| - udzielone pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe | 0,00 | 3 300 000,00 |
| 3. Inne wydatki inwestycyjne | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -2 723 258,92 | 44 463 545,86 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 0,00 | 4 000 000,00 |
| 1. Wpływy netto z emisji akcji | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--|----------------------|-----------------------|
| 2. Kredyty i pożyczki | 0,00 | 4 000 000,00 |
| 3. Inne wpływy finansowe | | |
| II. Wydatki | 265 776,52 | 54 552 135,43 |
| 1. Nabycie akcji/udziałów własnych | 0,00 | 50 000 000,00 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| 3. Spłaty kredytów i pożyczek | 0,00 | 4 150 355,91 |
| 4. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | |
| 5. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 264 407,18 | 400 072,68 |
| 6. Odsetki | 1 369,34 | 1 706,84 |
| 7. Inne wydatki finansowe | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -265 776,52 | -50 552 135,43 |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 34 979 803,11 | -1 317 834,82 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 34 979 803,11 | -1 317 834,82 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 8 273 948,66 | 9 591 783,48 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D) | 43 253 751,77 | 8 273 948,66 |

II. ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Nazwa: FAMAK SA

Siedziba: : 46-200 Kluczbork, ul. Fabryczna 5

Podstawowy przedmiot działalności: Produkcja urządzeń dźwigowych i chwytaków (28.22.Z)

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Opolu– VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru

Sądowego numer KRS 0000076547

Czas trwania jednostki: nieograniczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2023 r.– 31.12.2023 r.

W dniu 14 listopada 2022 r. Famur S.A. oraz TDJ Equity I sp. z o.o. zawarli umowę sprzedaży 321.116.240 akcji spółki Famak S.A. z siedzibą w Kluczborku.

W dniu 23.11.2022 r. w rejestrze akcjonariuszy FAMAK SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Kluczborku, prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A. z siedzibą w Warszawie, dokonano wpisu przeniesienia własności akcji zgodnie z wnioskiem z dnia 19.11.2022 r. złożonym przez ZAGÓRSKĄ ALEKSANDRĘ, ZAGÓRSKIEGO KAMILA, ZAGÓRSKIEGO LESZKA, ZAGÓRSKIEGO ROBERTA.

Z momentem zmiany wpisu własności w rejestrze nastąpiło nabycie akcji przez Kupujących.

Do 23.11.2022 jednostką dominującą dla FAMAK SA był TDJ Equity I Sp. z o.o., a jednostką dominującą najwyższego szczebla był TDJ S.A.

2. Skład Zarządu

Na dzień 31.12.2023r. w skład Zarządu wchodził:

| | |
|-----------------|--------------------|
| Leszek Zagórski | Prezes Zarządu |
| Robert Zagórski | Wiceprezes Zarządu |
| Kamil Zagórski | Wiceprezes Zarządu |

Na dzień 31.12.2022r. w skład Zarządu wchodził:

| | |
|----------------------|--------------------|
| Leszek Zagórski | Prezes Zarządu |
| Robert Zagórski | Wiceprezes Zarządu |
| Kamil Zagórski | Wiceprezes Zarządu |
| Paweł Majcherkiewicz | Wiceprezes Zarządu |

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd w dniu 27 marca 2024r.

4. Szacunki i subiektywna ocena

4.1. Szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu dokonania szacunków. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31.12.2023 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Główne szacunki zostały opisane w poszczególnych notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

4.2. Subiektywna ocena

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje politykę rachunkowości, która zapewni, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać wiarygodne informacje prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne. Subiektywna ocena zostaje dokonana w taki sposób, aby sprawozdanie finansowe odzwierciedlało treść ekonomiczną transakcji, było obiektywne, sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny oraz kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

4.3. 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 kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

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

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, na podstawie 5-cio letniego okresu prognozy, w tym w roku 2024 na poziomie budżetowanym oraz na podstawie sporządzonej prognozy długoterminowej. Przyjęto bezpieczne założenia co do prognoz rynkowych w zakresie wolumenu sprzedaży, bazując na rentownościach osiągniętych historycznie oraz sytuacji rynkowej. Założono kontynuację działalności po okresie prognozy. Wszystkie założenia zostały zatwierdzone przez Zarząd.

W dniu 29 marca 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Famak S.A. podjęło uchwałę na podstawie art. 397 KSH odnośnie dalszego istnienia spółki.

Istotne zasady rachunkowości zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego. Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

5.1. Oświadczenie o zgodności

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

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

5.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN. Prezentowane dane są w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

Z dniem 1 stycznia 2023 roku weszły w życie następujące zmiany standardów:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

Powyższe zmiany standardów nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

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

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji”- umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;

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

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie oraz nie stosuje standardów opublikowanych przez radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a niezatwierdzonych przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane

przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Niemniej, w ocenie Zarządu, wyżej wymienione zmiany standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

8. Jednostki, w których Famak posiada udziały na dzień 31.12.2023r.

Na 31.12.2023r. oraz na 31.12.2022r. Famak posiada 100% udziałów w spółce FMK Engineering sp. z o.o. (dawniej FUGO II spółka z o.o.) z siedzibą w Kluczborku.

9. Segmenty działalności oraz działalność zaniechana

9.1. Segmenty branżowe

Famak działa w jednym segmencie (Surface), zajmującym się produkcją i dystrybucją urządzeń przetwórkowych i dźwignic.

9.2. Segmenty geograficzne

Spółka prowadzi sprzedaż głównie na terenie Polski i Unii Europejskiej.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje dotyczące rynków zbytu Spółki, niezależnie od kraju pochodzenia sprzedawanych produktów lub usług.

| | za okres od 1.1.2023 do 31.12.2023 | za okres od 1.1.2022 do 31.12.2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Polska | 18 923 893,79 | 13 382 692,54 |
| Unia Europejska | 130 946 033,44 | 89 462 690,76 |
| Pozostałe kraje europejskie | 0,00 | -604 431,68 |
| Rosja i WNP | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe (Ameryka, Azja, Afryka, Australia) | 53 763,45 | 1 567,54 |
| Razem | 149 923 690,68 | 102 242 519,16 |
| Eksport razem | 130 999 796,89 | 88 859 826,62 |
| Kraj | 18 923 893,79 | 13 382 692,54 |

9.3. Działalność zaniechana

W Spółce nie zidentyfikowano działalności zaniechanej.

10. Przychody z umów z klientami

10.1. Wybrane zasady rachunkowości

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spółka prowadzi działalność w obszarze produkcji i sprzedaży maszyn.

- Sprzedaż towarów

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru, przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem (co do zasady w momencie dostawy).

- Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, nakładaniem kar. Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

- Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. W konsekwencji, większość istniejących gwarancji jest ujmowana zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe. Niemniej jednak, niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Zgodnie z MSSF 15 taka gwarancja stanowi oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

- Sprzedaż pakietu dóbr i usług lub pakietu kilku usług, świadczonych w różnym okresie

Zgodnie z MSSF 15, cenę transakcyjną przypisuje się do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży.

Umowy z klientami, zawierane przez spółkę są konstruowane w oparciu o fakt iż jej przedmiot jest dostosowywany do indywidualnego zapotrzebowania zamawiającego, a także ma charakter nieodwołalny. W konsekwencji Spółka przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu. A zatem zgodnie z MSSF 15, Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży usług w miarę upływu czasu mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia stosując metodę stopnia zaawansowania. Stopień zaawansowania realizacji umowy mierzony jest jako proporcja kosztów poniesionych do dnia bilansowego w stosunku do szacowanych kosztów łącznych.

Spółka rozpoznaje przychody w korespondencji z pozycją „Należności z tytułu dostaw i usług”. Zgodnie z MSSF 15, jeśli jednostka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności, jednostka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawianych jako należności.

- Zaliczki otrzymane od klientów

Spółka prezentuje zaliczki otrzymane od klientów w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

Zgodnie z MSSF 15, Spółka ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Spółka zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodnie z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydziela istotnego elementu finansowania.

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Spółka ocenia, że umowy zawierają istotny element finansowania. W Spółce sytuacje takie nie wystąpiły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym.

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami

| Przychody ze sprzedaży | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| przychody ujęte w roku metodą procentu zaawansowania | 140 542 451,58 | 87 765 633,39 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| pozostałe przychody rozpoznawane zgodnie z MSSF 15 | 9 381 239,10 | 14 476 885,77 |
| Razem | 149 923 690,68 | 102 242 519,16 |

| Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| aktywa z tytułu umów | 60 462 726,01 | 51 081 486,91 |
| otrzymane zaliczki | 88 529 952,53 | 63 071 866,33 |

Aktywa z tytułu umów obejmują należne kwoty wynikające z wykonanych na dzień bilansowy świadczeń, liczonych metodą stopnia zaawansowania.

11. Koszty rodzajowe

| Koszty według rodzaju | Za okres | Za okres |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 1.1.2023 - 31.12.2023 | 1.1.2022 - 31.12.2022 |
| a) amortyzacja | 2 624 417,92 | 3 160 424,86 |
| b) zużycie materiałów i energii | 53 798 567,80 | 50 111 673,97 |
| c) usługi obce | 27 340 088,01 | 21 020 870,17 |
| d) podatki i opłaty | 1 430 411,13 | 1 860 847,56 |
| e) wynagrodzenia | 26 710 994,24 | 24 322 166,17 |
| f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 6 626 775,29 | 6 222 386,44 |
| g) pozostałe koszty rodzajowe | 544 129,90 | 329 940,65 |
| Koszty według rodzaju, razem | 119 075 384,29 | 107 028 309,82 |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych | 4 712 159,28 | -9 567 533,35 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| Koszty sprzedaży (wielkość ujemna) | -68 222,62 | 33 386,02 |
| Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna) | -6 679 261,15 | -8 071 161,97 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 117 040 059,80 | 89 423 000,52 |

Na koszt usług obcych w głównej mierze składają się usługi podwykonawstwa firm zewnętrznych, usługi różnego rodzaju obróbki materiałów, koszty dokumentacji technicznej oraz koszty transportu.

12. Zatrudnienie i koszty zatrudnienia

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu w osobach i wynagrodzeniach w Spółce (z uwzględnieniem Zarządu):

| | Za okres | Za okres |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 1.1.2023 – 31.12.2023 | 1.1.2022 – 31.12.2022 |
| Pracownicy umysłowi | 118 | 115 |
| Pracownicy fizyczni | 182 | 191 |
| Razem | 300 | 306 |

| | Za okres 1.1.2023 – 31.12.2023 | Za okres 1.1.2022 – 31.12.2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia: | | |
| Wynagrodzenia | 26 710 994,24 | 24 322 166,17 |
| Składki na ubezpieczenie społeczne | 4 791 980,31 | 4 334 750,78 |
| Inne świadczenia pracownicze | 1 834 794,98 | 1 887 635,66 |

13. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

13.1. Inne przychody operacyjne

| | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| rozwiązane rezerwy | 3 412 894,82 | 4 572 604,99 |
| - na kary i grzywny | 0,00 | 0,00 |
| - na ryzyka | 106 515,32 | 0,00 |
| - na świadczenia pracownicze | 0,00 | 0,00 |
| - pozostałe | 3 306 379,50 | 4 572 604,99 |
| rozwiązane odpisy aktualizujące | 3 227 782,71 | 472 585,00 |
| - na zapasy | 0,00 | 472 585,00 |
| - na należności | 3 227 782,71 | 0,00 |
| - na aktywa przeznaczone do sprzedaży | 0,00 | 0,00 |
| pozostałe | 130 836,93 | 168 181,83 |
| - umorzone zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| - różnice inwentaryzacyjne | 0,00 | 9 263,99 |
| - uzysk złomu | 0,00 | 3 927,03 |
| - odszkodowania | 94 912,35 | 97 596,23 |
| - inne | 35 924,58 | 57 394,58 |
| Inne przychody operacyjne, razem | 6 771 514,46 | 5 213 371,82 |

13.2. Inne koszty operacyjne

| | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| utworzone rezerwy | 185 743,99 | 106 515,32 |
| - na naprawy gwarancyjne | 185 743,99 | 0,00 |
| - na ryzyko procesowe | 0,00 | 106 515,32 |
| pozostałe | 6 602 855,82 | 2 271 721,78 |
| - koszty napraw | 70 397,65 | 1 694 508,47 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| - koszty demontażu, likwidacji środków trwałych | 1 646,44 | 22 160,56 |
| - darowzny | 2 000,00 | 3 000,00 |
| - kary, grzywny, odszkodowania | 3 341 431,35 | 93 716,27 |
| - należności umorzone | 3 151 671,71 | 0,00 |
| - złomowanie | 0,00 | 211 576,96 |
| - straty na kontraktach | 0,00 | 0,00 |
| - rezerwy na ryzyka | 0,00 | 0,00 |
| - koszty procesu | 0,00 | 0,00 |
| - różnice inwentaryzacyjne | 0,00 | 0,00 |
| - koszty odpraw | 0,00 | 50 150,00 |
| - inne | 35 708,67 | 196 609,52 |
| Inne koszty operacyjne, razem | 6 788 599,81 | 2 378 237,10 |

13.3. Aktualizacja wartości aktywów

| | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| - utworzenie odpisu na należności | 0,00 | 482 846,72 |
| - utworzenie odpisu na zapasy | 21 219,04 | 0,00 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, razem | 21 219,04 | 482 846,72 |

14. Przychody i koszty finansowe

14.1. Przychody finansowe

| | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| Odsetki | 485 252,13 | 1 831 116,14 |
| od pożyczek | 0,00 | 1 830 617,51 |
| pozostałe odsetki | 485 252,13 | 498,63 |
| Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| Inne | 6 989 263,80 | 128 309,86 |
| różnice kursowe | 6 988 078,69 | 0,00 |
| rozliczanie kontraktów terminowych | 0,00 | 128 309,86 |
| sprzedaż wierzytelności | 0,00 | 0,00 |
| pozostałe | 1 185,11 | 0,00 |
| Przychody finansowe, razem | 7 474 515,93 | 1 959 426,00 |

14.2. Koszty finansowe

| | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Koszty finansowe z tytułu odsetek | 18 598,12 | 169 716,92 |
| od kredytów i pożyczek | 0,00 | 150 355,91 |
| pozostałe odsetki | 18 598,12 | 19 361,01 |
| Aktualizacja wartości inwestycji | 225,00 | 0,00 |
| Inne koszty finansowe | 735 487,40 | 1 839 890,79 |
| provizje | 0,00 | 5 735,19 |
| różnice kursowe | 0,00 | 1 132 999,26 |
| dyskonto należności długoterminowych | 0,00 | 0,00 |
| dyskonto zobowiązań leasingowych MSSF 16 | 219 840,00 | 240 600,00 |
| rozliczenie kontraktów terminowych | 0,00 | 0,00 |
| gwarancje i poręczenia | 475 647,38 | 404 121,47 |
| pozostałe | 40 000,02 | 56 434,87 |
| Koszty finansowe, razem | 754 310,52 | 2 009 607,71 |

15. Podatek dochodowy

15.1. Wybrane zasady rachunkowości

Obciążenie podatkowe składa się z bieżącego obciążenia podatkowego i odroczonego obciążenia podatkowego. Bieżący i odroczony podatek ujmuje się w wyniku, za wyjątkiem podatków wynikających z transakcji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Bieżący podatek za okres bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości i wynika z różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych i przepisów obowiązujących w momencie realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i uregulowania zobowiązań z tego tytułu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na ujemne różnice przejściowe, przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz ulg podatkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w dającej się przewidzieć przyszłości zostanie osiągnięty dochód pozwalający na jego wykorzystanie.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.

Różnice przejściowe są to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań a jego wartością podatkową.

W Famak SA na koniec 2022 roku aktywo z tytułu odroczonego podatku zostało spisane w wynik, do wysokości rezerwy na odroczony podatek dochodowy ponieważ istnieje ryzyko, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie zostanie osiągnięty dochód pozwalający na jego wykorzystanie.

15.2. Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

| Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat | za okres 1.1.2023-31.12.2023 | za okres 1.1.2022-31.12.2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Podatek dochodowy | | |
| - podatek dochodowy za okres bieżący | 0,00 | 0,00 |
| Podatek odroczony | | |
| - Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych | 0.00 | 4 392,10 |
| razem | 0,00 | 4 392,10 |

15.3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem | 2 709 425,88 | 473 650,68 |
| odniesionych na wynik finansowy | 2 695 770,22 | 443 132,92 |
| - świadczenia na rzecz pracowników | 324 862,43 | 263 981,17 |
| - straty do odliczenia | 6 241 178,03 | 7 272 637,44 |
| - niewypłacone wynagrodzenia | 178 622,52 | 160 751,16 |
| - zobowiązania odsetkowe | 0,00 | 0,00 |
| - niezrealizowane różnice kursowe | 627,31 | 0,00 |
| - odpisy aktualizujące majątek niefinansowy | 245 707,25 | 2 312 722,65 |
| - odpis aktualizujący majątek finansowy | 1 412 826,11 | 45 486,00 |
| - rezerwa na naprawy gwarancyjne | 168 045,47 | 132 754,11 |
| - niezafakturowane koszty do sprzedaży | 299 911,11 | 845 691,84 |
| - prawo do korzystania z aktywów MSSF 16 | 76 730,06 | 63 227,44 |
| - straty na kontraktach długoterminowych | 114 233,72 | 13 621 062,83 |
| - koszty usług art. 15e | 0,00 | 157 885,88 |
| - aktywo z tyt. różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych | 537 023,52 | 442 039,21 |
| - inne | 0,00 | 0,00 |
| - odpis na aktywo | -6 903 997,31 | -24 875 106,81 |
| odniesionych na całkowite dochody | 13 655,66 | 30 517,76 |
| - wycena aktuarialna | 13 655,66 | 30 517,76 |

15.4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|---------------------|--------------------|
| Stan rezerwy na podatek odroczony na koniec okresu, razem | 2 695 770,22 | 473 650,68 |
| a) odniesionej na wynik finansowy | 2 695 770,22 | 473 650,68 |
| - rozliczenie leasingu | 0,00 | 0,00 |
| - niezrealizowane różnice kursowe | 1 226 184,61 | 472 797,62 |
| - odsetki i prowizje dotyczące kredytów | 0,00 | 853,06 |
| - kary, odszkodowania | 106 612,77 | 0,00 |
| - kontrakty długoterminowe | 1 362 972,84 | 0,00 |

16. Zysk przypadający na jedną akcję

16.1. Wybrane zasady rachunkowości

Spółka w sprawozdaniu finansowym, w rachunku zysków i strat prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję: dla wszystkich rodzajów akcji zwykłych, w sposób równie widoczny, w odniesieniu do wszystkich prezentowanych okresów. Rozwodnienie stanowi zmniejszenie zysku przypadającego na jedną akcję na podstawie założenia, że dojdzie do konwersji instrumentów zamiennych na akcje, realizacji opcji lub warrantów albo do emisji akcji zwykłych w następstwie spełnienia określonych warunków.

Wyliczenie wskaźnika podstawowego zysku na jedną akcję:

Zysk pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów niesprawujących kontroli oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych

$$\text{Zysk na jedną akcję} = \frac{\text{Zysk pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów niesprawujących kontroli oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych}}{\text{Średnia ważona liczba akcji występująca w ciągu danego okresu}}$$

Wyliczenie wskaźnika rozwodnionego zysku na jedną akcję:

Zysk netto pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów niesprawujących kontroli oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych za okres powiększony o dywidendy i odsetki po opodatkowaniu, wykazane w danym okresie i odnoszące się do rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych, oraz skorygowany o inne zmiany przychodów i kosztów, które wynikałyby ze zmiany rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych

$$\text{Rozwodniony zysk na jedną akcję} = \frac{\text{Zysk netto pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów niesprawujących kontroli oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych za okres powiększony o dywidendy i odsetki po opodatkowaniu, wykazane w danym okresie i odnoszące się do rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych, oraz skorygowany o inne zmiany przychodów i kosztów, które wynikałyby ze zmiany rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych}}{\text{Średnia ważona liczba akcji skorygowana o liczbę akcji, która zostałaby wyemitowana w momencie zamiany wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe}}$$

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty, który przypada na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej (licznik), przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących (mianownik) w ciągu danego okresu.

Dla celów obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję, kwotami przypadającymi na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej z tytułu:

- zysku lub straty z kontynuowanej działalności przypadającego na jednostkę dominującą oraz
- zysku lub straty przypadającego na jednostkę dominującą

są kwoty z pozycji wymienione kwoty skorygowane o wartość dywidend uprzywilejowanych po opodatkowaniu, różnice z tytułu rozliczenia akcji uprzywilejowanych oraz o inne podobne wpływy akcji uprzywilejowanych zaklasyfikowanych jako instrumenty kapitałowe

16.2. Wyliczenie zysku przypadającego na jedną akcję

Dla wyliczenia zysku na 1 akcję zwykłą, za liczbę akcji przyjęto średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję | 27 232 549,33 | 4 793 606,30 |
| Zysk netto dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję | 27 232 549,33 | 4 793 606,30 |
| Średnioważona liczba akcji | 164 866 240,00 | 164 866 240,00 |
| Zysk netto na jedną akcję zwykłą dla działalności kontynuowanej (w PLN) | 0,17 | 0,03 |

| | | |
|---|------|------|
| Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN) | 0,17 | 0,03 |
| Zysk netto rozwodniony na jedną akcję zwykłą dla działalności kontynuowanej (w PLN) | 0,17 | 0,03 |
| Zysk netto rozwodniony na jedną akcję zwykłą (w PLN) | 0,17 | 0,03 |

17. Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych ujmowany jest tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne podlegają amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową. Przyjęte w Spółce okresy amortyzacji mieszczą się w następujących przedziałach:

| | |
|--------------------------------------|----------|
| koszty zakończonych prac rozwojowych | 1-5 lat |
| znaki towarowe | 1-5 lat |
| oprogramowanie komputerowe | 1-2 lata |

Jednostki nie zaliczają do wartości niematerialnych i nie dokonują odpisów amortyzacyjnych od składników, których wartość początkowa nie przekracza 10 tys. PLN. Wydatki na ich nabycie odnoszone są w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

17.1. Tabela ruchów wartości niematerialnych

| | koszty zakończonych prac rozwojowych | wartość firmy | nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości | inne | razem |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------|---|---------------|---------------|
| Stan na 1.1.2023 | | | | | |
| wartość brutto | 0 | 0 | 4 581 543,29 | 10 083 190,29 | 14 664 733,58 |
| umorzenie i odpisy | 0 | 0 | 4 448 267,23 | 10 083 190,29 | 14 531 457,52 |
| wartość księgowa netto | 0 | 0 | 134 276,96 | 0,00 | 134 276,96 |
| Zwiększenia / transfery | 0 | 0 | 17 990,00 | 0 | 17 990,00 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja | 0 | 0 | -51 717,85 | | -51 717,85 |
| odpisy aktualizujące zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na 31.12.2023 | | | | | |
| wartość księgowa netto | 0 | 0 | 99 548,21 | 0,00 | 99 548,21 |
| wartość brutto | 0 | 0 | 4 599 533,29 | 10 083 190,29 | 14 682 723,58 |
| umorzenie i odpisy | 0 | 0 | 4 499 985,08 | 10 083 190,29 | 14 583 175,37 |

Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość wartości niematerialnych i prawnych w budowie wynosi 299 561,72 zł.

| | koszty zakończonych prac rozwojowych | wartość firmy | nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości | inne | razem |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------|---|-------------------|-------------------|
| Stan na 1.1.2022 | | | | | |
| wartość brutto | 0 | 0 | 4 569 020,62 | 10 083 190,29 | 14 652 210,91 |
| umorzenie i odpisy | 0 | 0 | 4 350 709,06 | 9 865 971,50 | 14 216 680,56 |
| wartość księgowa netto | 0 | 0 | 218 311,56 | 217 218,79 | 435 530,35 |
| Zwiększenia / transfery | 0 | 0 | 13 267,57 | | 13 267,57 |
| zmniejszenia | 0 | 0 | | | |
| amortyzacja | 0 | 0 | -97 558,17 | -217 218,79 | -314 776,96 |
| odpisy aktualizujące zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na 31.12.2022 | | | | | |
| wartość księgowa netto | 0 | 0 | 134 276,96 | 0,00 | 134 276,96 |
| wartość brutto | 0 | 0 | 4 581 543,29 | 10 083 190,29 | 14 664 733,58 |
| umorzenie i odpisy | 0 | 0 | 4 448 267,23 | 10 083 190,29 | 14 531 457,52 |

Na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość wartości niematerialnych i prawnych w budowie wynosi 176 118,65 zł.

18. Wartość firmy

18.1. Wybrane zasady rachunkowości

Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych odpowiada płatności dokonanej przez jednostkę przejmującą w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki ceny przejęcia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie, zgodnie z zapisami MSSF 3.

Na dzień 31.12.2023 r. w jednostkowym sprawozdaniu Famak nie rozpoznano wartości firmy.

18.2. Roczny test utraty wartości

Wartości firmy przejętej w ramach połączenia jednostek gospodarczych nie amortyzuje się. Wartość firmy przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Wartości firmy poddawane są testom na utratę wartości na dzień 31 grudnia każdego roku sprawozdawczego.

19. Rzeczowe aktywa trwałe

19.1. Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe 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 oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Dla każdego nowego przyjmowanego na stan środka trwałego służby techniczne mają obowiązek, jeśli jest to możliwe, wydzielić istotną część składową, określić sposób amortyzacji.

Spółka nie zwiększa wartości bilansowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych o koszty bieżącego utrzymania tych aktywów. Koszty te są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Na koszty bieżącego utrzymania składają się koszty robocizny i koszty zużycia materiałów i mogą obejmować koszty niewielkich części zamiennych.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie i modernizację w przypadku gdy nakłady stanowią odrębny komponent.

Spółka wycenia środki trwałe na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększone o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i wytworzeniem oraz dostosowaniem składnika majątku do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania.

Do rzeczowych aktywów trwałych Spółka zalicza prawo wieczystego użytkowania gruntów. Ze względu na brak przesłanek wskazujących na cofnięcie lub brak możliwości odnowienia prawa wieczystego użytkowania działek gruntów położonych głównie na terenie Spółki, podjęto decyzję o zakwalifikowaniu tego prawa jako składnika rzeczowych aktywów trwałych nie podlegających amortyzacji, tak jak w przypadku gruntów.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu następujących stawek:

| | Stopa amortyzacji rocznej |
|--|---------------------------|
| grunty i prawo wieczystego użytkowania | - |
| budynki i lokale | 1,23 – 33,33% |
| obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2,00 – 66,67% |
| kotły i maszyny energetyczne | 4,55 – 99% |
| maszyny i urządzenia ogólne | 2,00 – 99% |
| maszyny i urządzenia specjalne | 2,40 – 99% |
| urządzenia techniczne | 2,75 – 99% |
| środki transportu | 4,00 – 99% |
| narzędzia, przyrządy, wyposażenie | 3,00 – 99% |

Jednostka przy określeniu wartości danego składnika aktywów podlegającej amortyzacji nie uwzględnia wartości końcowej. Wartość końcowa maszyn i urządzeń przeznaczonych do produkcji zgodnie z opinią służb technicznych jest nieznacząca i w związku z tym nieistotna z punktu widzenia obliczania wartości podlegającej amortyzacji.

Jednostka nie zalicza do rzeczowych aktywów trwałych i nie dokonują odpisów amortyzacyjnych od składników, których wartość początkowa nie przekracza 10 tys. PLN. Wydatki na ich nabycie odnoszone są w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, prezentowane są w bilansie według kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz o koszty finansowania zewnętrznego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, o ile nie występują ograniczenia czasem trwania umów, odpowiednio jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Rzeczowe aktywa trwałe, w których można wydzielić istotne części składowe amortyzuje się osobno dla każdej wydzielonej części składowej.

Okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego określają służby techniczne Spółki na podstawie posiadanego doświadczenia i informacji z rynku.

19.2. Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych

| | grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | urządzenia techniczne i maszyny | środki transportu | inne środki | prawo do korzystania aktywów | Środki trwałe, razem |
|-----------------------------------|--|---|---------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|
| Stan na 1.1.2023 | | | | | | | |
| wartość brutto | 9 643 076,58 | 54 515 897,83 | 48 728 711,31 | 6 262 764,77 | 3 513 318,23 | 7 895 096,00 | 130 558 864,72 |
| umorzenie i odpisy | 295 991,99 | 34 769 519,22 | 43 732 217,61 | 6 123 741,89 | 2 439 808,79 | 468 298,00 | 87 829 577,50 |
| wartość księgowa netto | 9 347 084,59 | 19 746 378,61 | 4 996 493,70 | 139 022,88 | 1 073 509,44 | 7 426 798,00 | 42 729 287,22 |
| zwiększenia | | | 1 292 409,57 | 379 000,00 | 47 385,60 | | 1 718 795,17 |
| zmniejszenia | | | -41 521,55 | | | | -41 521,55 |
| reklasyfikacja | | | | | | | |
| amortyzacja | | -1 036 836,38 | -1 088 021,63 | -38 501,43 | -307 207,73 | -101 388,00 | -2 571 955,17 |
| odpisy aktualizujące zwiększenia | | | | | | | |
| odpisy aktualizujące zmniejszenia | | | | | | | |
| Stan na 31.12.2023 | | | | | | | |
| wartość księgowa netto | 9 347 084,59 | 18 709 542,23 | 5 159 360,09 | 479 521,45 | 813 687,31 | 7 325 410,00 | 41 834 605,67 |
| wartość brutto | 9 643 076,58 | 54 515 897,83 | 49 979 599,33 | 6 641 764,77 | 3 560 703,83 | 7 895 096,00 | 132 236 138,34 |
| umorzenie i odpisy | 295 991,99 | 35 806 355,60 | 44 820 239,24 | 6 162 243,32 | 2 747 016,52 | 569 686,00 | 90 401 532,67 |

W 2023 r. Spółka nie zaciągnęła pożyczek i kredytów w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość środków trwałych w budowie wynosi 1 513 154,22zł.

| | grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | urządzenia techniczne i maszyny | środki transportu | inne środki | prawo do korzystania aktywów | Środki trwałe, razem |
|-----------------------------------|--|---|---------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|
| Stan na 1.1.2022 | | | | | | | |
| wartość brutto | 7 615 807,78 | 46 718 720,64 | 48 301 127,60 | 6 310 099,89 | 3 181 160,98 | 7 895 096,00 | 120 022 012,89 |
| umorzenie i odpisy | | 31 232 287,67 | 42 543 561,45 | 6 013 184,52 | 2 037 765,74 | 357 454,00 | 82 184 253,38 |
| wartość księgowa netto | 7 615 807,78 | 15 486 432,97 | 5 757 566,15 | 296 915,37 | 1 143 395,24 | 7 537 642,00 | 37 837 759,51 |
| zwiększenia | | 535 067,52 | 449 744,27 | 1 993,75 | 332 157,25 | | 1 318 362,79 |
| zmniejszenia | | | -22 160,56 | -48 728,87 | | | -70 889,43 |
| reklasyfikacja | 1 731 276,81 | 4 757 680,44 | | | | | 6 488 957,25 |
| amortyzacja | | -1 032 802,32 | -1 188 656,16 | -110 557,37 | -402 043,05 | -110 844,00 | -2 844 902,90 |
| odpisy aktualizujące zwiększenia | | | | | | | |
| odpisy aktualizujące zmniejszenia | | | | | | | |
| Stan na 31.12.2022 | | | | | | | |
| wartość księgowa netto | 9 347 084,59 | 19 746 378,61 | 4 996 493,70 | 139 022,88 | 1 073 509,44 | 7 426 798,00 | 42 729 287,22 |
| wartość brutto | 9 643 076,58 | 54 515 897,83 | 48 728 711,31 | 6 262 764,77 | 3 513 318,23 | 7 895 096,00 | 130 558 864,72 |
| umorzenie i odpisy | 295 991,99 | 34 769 519,22 | 43 732 217,61 | 6 123 741,89 | 2 439 808,79 | 468 298,00 | 87 829 577,50 |

W 2022 r. Spółka nie zaciągnęła pożyczek i kredytów w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych. Na dzień 31 grudnia 2022 r. wartość środków trwałych w budowie wynosi 871 676,35 zł.

20. Nieruchomości inwestycyjne

20.1. Wybrane zasady rachunkowości

Spółka stosuje do wyceny nieruchomości inwestycyjnych model oparty na wartości godziwej (poziom 3 hierarchii wyceny). Sklasyfikowanie nieruchomości inwestycyjnych nastąpiło na skutek zmiany sposobu przeznaczenia środków trwałych - nieruchomość nie jest wykorzystywana obecnie przy produkcji, dostawach lub czynnościach biurowych, a jest traktowana jako źródło przychodów z czynszów i utrzymywana ze względu na przyrost jej wartości. Wartość godziwą nieruchomości inwestycyjnej szacuje się na podstawie oceny wartości nieruchomości przez niezależnego rzeczoznawcę. Wyceny dokonane przez niezależnych rzeczoznawców zostały sporządzone przy zastosowaniu podejścia dochodowego.

Poniżej przedstawiono tabelę ujawniającą wartość nieruchomości inwestycyjnych.

| Nieruchomości inwestycyjne | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| wartość na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| wartość na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |

21. Długoterminowe aktywa finansowe

21.1. Wybrane zasady rachunkowości

W pozycji długoterminowych aktywów finansowych Spółka ujmuje udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach zakupione bez zamiaru szybkiej odsprzedaży.

Inwestycje w niekonsolidowanych jednostkach zależnych i stowarzyszonych wykazywane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

21.2. Zestawienie długoterminowych aktywów finansowych

| Długoterminowe aktywa finansowe | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Wartość udziałów i akcji spółek | 100 000,00 | 100 000,00 |
| w tym wartość odpisów aktualizujących | 239 400,00 | 239 400,00 |

22. Należności długoterminowe

| Należności długoterminowe | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| należności długoterminowe od jednostek pozostałych, w tym długoterminowa część należności leasingowych | 0,00 | 262 277,97 |
| Należności długoterminowe netto | 0,00 | 262 277,97 |
| odpisy aktualizujące wartość należności | 0,00 | 0,00 |
| Należności długoterminowe brutto | 0,00 | 262 277,97 |

Na saldo należności długoterminowych składają się głównie należności zatrzymane jako gwarancje dobrego wykonania.

23. Zapasy

23.1. Wybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje zapasy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Na koszty wytworzenia zapasów składają się koszty bezpośrednio związane z jednostką produkcji oraz systematycznie przypisane, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów w wyroby gotowe. Dla celów przypisania stałych pośrednich kosztów produkcji do kosztów przetwarzania zapasów przyjmuje się normalną zdolność produkcyjną urządzeń produkcyjnych, rozumianą jako produkcję na średnim poziomie, której uzyskania oczekuje się w czasie kilku okresów, w typowych okolicznościach, uwzględnieniem utraty zdolności produkcyjnej wynikającej z planowanych remontów.

Rozchody materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody FIFO – „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów, w przypadku ich uszkodzenia, całkowitej lub częściowej utraty przydatności oraz w przypadku spadku ich cen sprzedaży. Na dzień bilansowy dokonywana jest weryfikacja zalegających zapasów pod kątem utraty wartości. Utworzenie oraz rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym odpis lub jego rozwiązanie miało miejsce.

23.2. Wartość zapasów i odpisy aktualizujące wartość zapasów

| Zapasy | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| materiały | 15 345 944,84 | 12 100 796,82 |
| półprodukty i produkty w toku | 2 714 418,29 | 7 913 632,36 |
| razem | 18 060 363,13 | 20 014 429,18 |

| Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 1 271 977,00 | 1 744 562,00 |
| a) zwiększenia (z tytułu) | 284 484,04 | 292 376,70 |
| - utworzenie odpisu | 284 484,04 | 292 376,70 |
| b) zmniejszenia (z tytułu) | 263 265,00 | 764 961,70 |
| - wykorzystanie | 0,00 | 490 546,88 |
| - rozwiązanie | 263 265,00 | 274 414,82 |
| Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu | 1 293 196,04 | 1 271 977,00 |

24. Należności z tytułu leasingu finansowego

24.1. Wybrane zasady rachunkowości

Umowa leasingu zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo wszystkich ryzyk i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. W przypadku, gdy Spółka jest stroną umowy leasingu finansowego jako leasingodawca, na dzień rozpoczęcia leasingu ujmuje aktywo oddane w leasing w należnościach w kwocie równej inwestycji leasingowej brutto odnosząc niezrealizowane dochody finansowe w przychody przyszłych okresów. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej należności prezentowane są w kwocie równej inwestycji leasingowej netto, tj. w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Dochody finansowe ujmowane są w rachunku zysków i strat w przychodach finansowych w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu z inwestycji.

Będąc producentem wyleasingowanych składników majątku Spółka rozpoznaje umowę jako leasing w momencie rozpoczęcia okresu leasingu oraz rozpoznaje wynik ze sprzedaży w danym okresie zgodnie z zasadami stosowanymi w przypadku zwykłej sprzedaży.

24.2. Wartość godziwa należności z tytułu sprzedaży w postaci leasingu finansowego

Na 31.12.2023 i 31.12.2022 brak należności z tytułu leasingu finansowego.

25. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

25.1. Wybrane zasady rachunkowości

W momencie początkowego ujęcia należności ujmowane są w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zgodnie z MSSF 9 jednostki wyceniają odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym bądź oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka zastosowała uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia. Spółka przeanalizowała ryzyko kredytowe przy użyciu uproszczonego modelu. Odpisy aktualizujące odnoszone są w rachunku zysków i strat. Różnicę pomiędzy utworzonymi a rozwiązanymi odpisami aktualizacyjnymi odnosi się odpowiednio w pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

Należności finansowe wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe z wyceny różnice kursowe ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych.

25.2. Wartość należności krótkoterminowych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości

Należności krótkoterminowe

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Należności krótkoterminowe netto, razem | 75 667 593,54 | 56 054 653,39 |
| odpisy aktualizujące wartość należności | 7 196 526,87 | 10 900 247,45 |
| Należności krótkoterminowe brutto, razem | 82 864 120,41 | 66 954 900,84 |

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

| | Za okres 1.1.2023 - 31.12.2023 | Za okres 1.1.2022 - 31.12.2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Stan na początek okresu | 10 900 247,45 | 9 908 927,47 |
| zwiększenia | 0,00 | 1 331 701,01 |
| zmniejszenia | 3 703 720,58 | 340 381,03 |
| Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu | 7 196 526,87 | 10 900 247,45 |

Należności z tytułu dostaw i usług (przeterminowane brutto) z podziałem na należności niespłacone w okresie:

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| do 1 miesiąca | 217 013,65 | 83 249,53 |
| powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 72 357,46 | 8 070,00 |
| powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| powyżej 6 miesięcy do 1 roku | 0,00 | 691 327,74 |
| powyżej 1 roku | 5 766 688,49 | 6 750 830,44 |
| Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto) | 6 056 059,60 | 7 533 477,71 |
| odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług | 5 832 713,19 | 7 498 694,98 |
| Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto) | 223 346,41 | 34 782,73 |

26. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

26.1. Wybrane zasady rachunkowości

W pozycji Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe prezentowane są udzielone pożyczki.

Pożyczki przy początkowym ujęciu wycenia się w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpis na oczekiwane straty kredytów.

Udzielone pożyczki wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe z wyceny różnice kursowe ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych.

26.2. Wartość pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych

| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| udzielone pożyczki do spółek powiązanych | 0,00 | 0,00 |

Spółka na dzień 31.12.2023 i 31.12.2022 nie posiada udzielonych pożyczek.

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

27.1. Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Stanowią je środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty bankowe o terminie wymagalności do trzech miesięcy.

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe odnosi się w przychody lub koszty finansowe.

28. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

28.1. Wybrane zasady rachunkowości

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione koszty operacyjne dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

28.2. Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | | |
| - ubezpieczenia | 25 783,96 | 149 243,71 |
| - dokumentacja, analizy, certyfikaty, licencje | 61 489,83 | 59 913,13 |

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| - pozostałe opłaty rozliczane w czasie | 0,00 | 0,00 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem | 87 273,79 | 209 156,84 |

29. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i związane z nimi zobowiązania

Aktywa trwałe, których sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, dla których istnieje aktywny program znalezienia nabywcy oraz oczekuje się zakończenia planu sprzedaży w czasie jednego roku klasyfikuje się jako aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i zaprzestaje się ich amortyzacji.

Spółka wycenia składnik aktywów trwałych zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| Maszyny i urządzenia | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży, razem | 0,00 | 0,00 |

30. Akcjonariusze spółki

W dniu 14 kwietnia 2022 r. Famur S.A. zawarł z TDJ Equity I sp. z o.o. umowę sprzedaży 36.419.744 akcji spółki Famak S.A. z siedzibą w Kluczborku, zmniejszając tym samym posiadany przez Famur S.A. udział w kapitale zakładowym Famak S.A. z 31,88% do 20,54%. Przeniesienie własności akcji nastąpiło w dniu 20 kwietnia 2022 r. z chwilą dokonania wpisu w Rejestrze Akcjonariuszy. Ponadto w dniu 19 kwietnia 2022 r. Famak S.A. zawarła z TDJ Equity I sp. z o.o. umowę nabycia 156.250.000 akcji własnych w celu umorzenia, udział Famur S.A. w kapitale zakładowym Famak S.A., po zarejestrowaniu jego obniżenia przez sąd rejestrowy, co miało miejsce w dniu 26 lipca 2022 r., wynosił 40%.

W dniu 14 listopada 2022 r. Famur S.A. oraz TDJ Equity I sp. z o.o. zawarli umowę sprzedaży 321.116.240 akcji spółki Famak S.A. z siedzibą w Kluczborku. Przeniesienie własności akcji nastąpiło w dniu 23 listopada 2022 r. z chwilą dokonania wpisu w Rejestrze Akcjonariuszy. Obecnie właścicielami spółki Famak S.A. są: Kamil Zagórski, Aleksandra Zagórska, Leszek Zagórski oraz Robert Zagórski.

Wykaz akcjonariuszy na dzień 31.12.2023r. i 31.12.2022 r. zaprezentowano poniżej:

| Akcjonariusz | Liczba akcji | Liczba głosów na WZ | Udział |
|---------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| Kamil Zagórski | 41 216 560 | 41 216 560 | 25,00% |
| Aleksandra Zagórska | 41 216 560 | 41 216 560 | 25,00% |
| Leszek Zagórski | 41 216 560 | 41 216 560 | 25,00% |
| Robert Zagórski | 41 216 560 | 41 216 560 | 25,00% |
| Razem | 164 866 240 | 164 866 240 | 100,00% |

31. Kapitał podstawowy

Postanowieniem z dnia 26.07.2022 r. Sądu Rejonowego w Opolu Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonano zmian danych FAMAK S.A. w Rejestrze Przedsiębiorców, w tym w zakresie obniżenia kapitału zakładowego Spółki z wartości 102.757.196,80 zł do poziomu 52.757.196,80 zł.

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Liczba akcji w szt. | 164 866 240 | 164 866 240 |

Liczba akcji na 31.12.2023:

| Seria / emisja | Rodzaj akcji | Liczba akcji w szt. |
|----------------------------------|--------------|---------------------|
| Seria A | zwykłe | 2 260 000 |
| Seria B | zwykłe | 753 333 |
| Seria C | zwykłe | 4 723 291 |
| Seria D | zwykłe | 69 629 616 |
| Seria E | zwykłe | 25 000 000 |
| Seria F | zwykłe | 62 500 000 |
| Liczba akcji razem w szt. | | 164 866 240 |
| Kapitał zakładowy, razem | | 52 757 196,80 |
| Wartość nominalna jednej akcji | | 0,32 |

Liczba akcji na 31.12.2022:

| Seria / emisja | Rodzaj akcji | Liczba akcji w szt. |
|----------------------------------|--------------|---------------------|
| Seria A | zwykłe | 2 260 000 |
| Seria B | zwykłe | 753 333 |
| Seria C | zwykłe | 4 723 291 |
| Seria D | zwykłe | 69 629 616 |
| Seria E | zwykłe | 25 000 000 |
| Seria F | zwykłe | 62 500 000 |
| Liczba akcji razem w szt. | | 164 866 240 |
| Kapitał zakładowy, razem | | 52 757 196,80 |
| Wartość nominalna jednej akcji | | 0,32 |

32. Kapitały zapasowy i rezerwy

32.1. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Na dzień 31.12.2023 kapitał zapasowy w Spółce wynosi 658 434,64 zł, który powstał w wyniku następujących transakcji:

- Zysk netto za 2019 rok SKW Biuro Projektowo-Techniczne w kwocie 658 434,64 zł, który powstał w Spółce w związku z połączeniem z Famak S.A.

33. Zyski zatrzymane

Na zyski zatrzymane w kwocie 13 100 938,09zł składa się:

- Wynik roku bieżącego 27 232 549,33 zł
- Straty z lat poprzednich -35 602 968,77 zł
- Straty aktuarialne -58 216,27 zł
- Kapitał z aktualizacji związany z zabezpieczeniem przepływów pieniężnych 2 138 295,78 zł
- Zyski zatrzymane powstałe z przejścia na MSR 21 802 741,05 zł

- Zyski zatrzymane powstałe na skutek połączenia z SKW Biuro Projektowo-techniczne
-2 411 463,03 zł

34. Dywidenda

W 2023 oraz w 2022 roku Spółka nie wypłaciła dywidendy.

35. Rezerwy

35.1. Wybrane zasady rachunkowości

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Spółka tworzy rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy na świadczenia pracownicze prezentowane są w podziale na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i odprawy rentowe.

Rezerwy na świadczenia pracownicze szacowane są metodami aktuarialnymi przez niezależnego aktuarium. Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, powoduje wykorzystanie rezerwy.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem, co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółki w okresie gwarancji. Ponadto Spółka zawiązuje rezerwy na pozostałe ryzyka, w tym na ryzyko podatkowe i ryzyka kar umownych.

35.2. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Zmiana wartości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń

| | Za okres 1.1.2023 - 31.12.2023 | Za okres 1.1.2022 - 31.12.2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na początek okresu | 325 410,22 | 339 167,13 |
| Koszt bieżących świadczeń | 12 813,83 | 14 589,73 |
| Koszt odsetkowy | 15 628,58 | 11 009,88 |
| Zyski/straty aktuarialne z przeszacowania i zmian założeń | 198 024,68 | 29 591,69 |
| Świadczenia wypłacone | -100 665,06 | -68 948,21 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na koniec okresu | 451 212,25 | 325 410,22 |

Prezentacja stanu rezerw aktuarialnych składa się z rezerw jubileuszowych, emerytalnych i rentowych.

Podstawowe założenia przyjęte do wyceny aktuarialnej

| Podstawowe założenia przyjęte do wyceny aktuarialnej: | 2023 |
|---|--------|
| Oczekiwane tempo wzrostu wynagrodzeń | 3,70% |
| Stopa zwrotu z inwestycji | 5,50% |
| Współczynnik mobilności | 15,00% |

Analiza wysokości rezerw pracowniczych przy zmianie wskaźników (założeń).

| Analiza wrażliwości dla zmiany kluczowych założeń | |
|---|------------|
| Stopa zwrotu z inwestycji na poziomie 3,0% | 437 011,44 |

| | |
|--|------------|
| Stopa zwrotu z inwestycji na poziomie 1,0% | 466 775,06 |
| Stopa wzrostu płac na poziomie 3,8% | 471 155,09 |
| Stopa wzrostu płac na poziomie 1,8% | 432 670,13 |

Analiza stanu rezerw aktuarialnych składa się z rezerw jubileuszowych, emerytalnych i rentowych.

Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

| Za okres 1.1.2023 - 31.12.2023 | |
|---|-------------------|
| stan na początek okresu | 276 363,58 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe | 82 256,22 |
| - rezerwy na świadczenia emerytalne | 157 672,78 |
| - rezerwa na inne świadczenia pracownicze | 8 744,25 |
| Zmiana Stanu | 19 901,13 |
| zwiększenie | 19 901,13 |
| zmniejszenie | 0,00 |
| stan na koniec okresu | 296 264,71 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe | 115 094,29 |
| - rezerwy na świadczenia emerytalne | 170 818,19 |
| - rezerwa na inne świadczenia pracownicze | 10 352,23 |

Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

| Za okres 1.1.2023 - 31.12.2023 | |
|---------------------------------------|-------------------|
| stan na początek okresu | 76 737,70 |
| - rezerwa na świadczenia pracownicze | 2 869,34 |
| - rezerwa na świadczenie emerytalne | 53 331,41 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe | 20 536,95 |
| Zmiana Stanu | 208 709,84 |
| zwiększenie | 208 709,84 |
| zmniejszenie | 0,00 |
| stan na koniec okresu | 285 447,54 |
| - rezerwa na świadczenia pracownicze | 133 695,36 |
| - rezerwa na świadczenie emerytalne | 81 372,56 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe | 70 379,62 |

35.3. Rezerwy pozostałe

Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych

| Za okres 1.1.2023 - 31.12.2023 | |
|---------------------------------------|-------------------|
| stan na początek okresu | 265 233,25 |
| - rezerwa na naprawy gwarancyjne | 265 233,25 |
| Zmiana Stanu | 132 118,05 |
| zwiększenie | 132 118,05 |
| zmniejszenie | 0,00 |
| stan na koniec okresu | 397 351,30 |

- rezerwa na naprawy gwarancyjne

397 351,30

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

| Za okres 1.1.2023 - 31.12.2023 | |
|--------------------------------|----------------------|
| stan na początek okresu | 4 580 716,43 |
| - gwarancje i reklamacje | 433 472,61 |
| - rezerwa na pozostałe koszty | 3 662 894,82 |
| - na kary i grzywny | 484 349,00 |
| Zmiana Stanu | -3 359 268,88 |
| zawiązanie | 53 625,94 |
| rozwiązanie | 3 412 894,82 |
| stan na koniec okresu | 1 221 447,55 |
| - gwarancje i reklamacje | 487 098,55 |
| - rezerwa na pozostałe koszty | 250 000,00 |
| - na kary i grzywny | 484 349,00 |

36. Kredyty i pożyczki

36.1. Wybrane zasady rachunkowości

Kredyty i otrzymane pożyczki w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań krótkoterminowych, które ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązanie krótkoterminowe to ta część kredytu i odsetki, których płatność przypada w okresie do 12 miesięcy. Kredyt w rachunku bieżącym zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, niezależnie od okresu na jaki została zawarta umowa i kiedy przypada ostateczny termin jego spłaty.

Na dzień 31.12.2023 roku oraz na 31.12.2022 roku Spółka nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

37. Zabezpieczenia na majątku Spółki

Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie

| Rodzaj aktywów stanowiących zabezpieczenie | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|--------------------|---------------------|
| Nieruchomości | 0,00 | 7 377 144,28 |
| Środki trwałe | 0,00 | 231 723,77 |
| Zapasy | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 0,00 | 7 608 868,05 |

38. Zobowiązania warunkowe

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Zobowiązania warunkowe | 5 846 316,70 | 7 357 390,00 |
| - udzielone gwarancje, w tym: | 5 846 316,70 | 7 357 390,00 |

| | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| - przetargowe | 0,00 | 0,00 |
| - dobrego wykonania kontraktu | 3 688 490,00 | 30 390,00 |
| - pozostałe | 2 157 826,70 | 7 327 000,00 |

39. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Ogólna strategia działania Spółki nie ulega zmianie.

Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym jest zapewnienie kontynuowania działalności w takiej formie i zakresie, aby możliwe było zapewnienie zwrotu z inwestycji akcjonariuszom, zapewnienie korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału Spółka może zmienić kwotę dywidend do wypłacenia akcjonariuszom, emitować nowe akcje, zwiększać zadłużenie lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zobowiązań (obejmujących kredyty, pożyczki, zobowiązania handlowe i pozostałe) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej plus zadłużenie netto.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty ujawnione w nocy nr 36, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym wyemitowane akcje, i zysk zatrzymany.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiada kredytów bankowych. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 Spółka spełniała wszelkie kowenanty z obowiązujących ją umów.

40. Zobowiązania z tytułu leasingu

40.1. Wybrane zasady rachunkowości

Na dzień rozpoczęcia leasingu, Spółka jako leasingobiorca ujmuje leasing w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonych na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu z rozróżnieniem na zobowiązania krótko i długoterminowe.

Opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązań z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej okresowej stopy procentowej od pozostałego do spłaty salda zobowiązania. Koszty finansowe dotyczące danego okresu są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu są amortyzowane zgodnie z zasadami stosowanymi dla amortyzacji własnych środków trwałych.

Spółka prezentuje w zobowiązaniach z tytułu leasingu wycenę praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z MSSF 16.

40.2. Zobowiązania leasingowe na dzień bilansowy

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu: | 7 729 252,41 | 7 773 871,19 |
| jednego roku | 250 162,00 | 264 459,12 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| dwóch do pięciu lat | 1 000 648,00 | 1 000 648,00 |
| powyżej pięciu lat | 6 478 442,41 | 6 508 764,07 |
| pomniejszone o przyszłe odsetki: | 0,00 | 51,60 |
| Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań | 7 729 252,41 | 7 773 819,59 |
| Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych) | 250 162,00 | 264 407,52 |
| Zobowiązanie wymagalne w okresie po 12 miesiącach | 7 479 090,41 | 7 509 412,07 |

41. Zobowiązania handlowe i pozostałe

41.1. Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w momencie początkowego ujęcia ujmuje się w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych krótkoterminowych, które ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

41.2. Zobowiązania krótkoterminowe

| | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|-----------------------|----------------------|
| wobec jednostek powiązanych | 3 268 974,34 | 0,00 |
| - kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 3 268 974,34 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 3 268 974,34 | 0,00 |
| wobec pozostałych jednostek | 102 203 739,09 | 79 282 027,69 |
| - kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 264 407,52 |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 98 026 369,17 | 75 257 317,26 |
| - do 12 miesięcy | 98 026 369,17 | 75 257 317,26 |
| - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 1 987 197,49 | 1 813 616,94 |
| - z tytułu wynagrodzeń | 1 562 845,10 | 1 429 339,24 |
| - inne | 627 327,33 | 517 346,73 |
| razem | 105 472 713,43 | 79 282 027,69 |

42. Rozliczenia międzyokresowe

42.1. Wybrane zasady rachunkowości

W pozycji Pozostałe zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe) ujmowane są zarówno bierne rozliczenia międzyokresowe jak i przychody przyszłych okresów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów jeszcze nie poniesionych, ale przypadających na dany okres rozliczeniowy, zgodnie z zasadą współmierności.

Przychody przyszłych okresów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od kontrahentów środków - takich jak dotacje i poręczenia - których rozliczenie nastąpi w przyszłych okresach.

42.2. Wartość ujętych rozliczeń międzyokresowych biernych

| Inne rozliczenia międzyokresowe bierne | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów | 1 224 424,94 | 1 224 424,94 |
| - rezerwa urlopową | 1 224 424,94 | 1 224 424,94 |

43. Instrumenty Finansowe

43.1. Wybrane zasady rachunkowości

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa takich instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.
- Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe. Wartość bilansowa takich instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.
- Otrzymane pożyczki i kredyty bankowe. Wartość bilansowa takich instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny, oparty na stopach rynkowych charakter ich oprocentowania.

Instrumenty finansowe typu swap na stopę procentową (zwany dalej IRS) są ujmowane początkowo według wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcyjne, a następnie na każdy dzień bilansowy według wartości godziwej, przy czym efekt wyceny ujmowany jest bieżąco w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa pochodnych instrumentów finansowych typu forward zabezpieczających kursy walut jest oszacowana dla składnika aktywów na poziomie 2 jako dane wejściowe inne niż ceny notowane, które są obserwowalne w odniesieniu dla danego składnika. Przyszłe przepływy pieniężne wycenia się w oparciu o kursy wymiany z kontraktów forward w oparciu o uzyskany kurs wymiany forward na koniec okresu sprawozdawczego. Instrumenty finansowe mają określony (umowny) termin i dlatego podlegają wycenie na każdy okres sprawozdawczy. Podmiot stosuje rachunkowość zabezpieczeń. Objęte są nią kontrakty forward, które zgodnie z przyjętymi zasadami są efektywne.

Hierarchia instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej można zakwalifikować do następujących modeli wyceny:

- Poziom 1: ceny kwotowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań,
- Poziom 2: dane wejściowe, inne niż ceny kwotowane użyte w Poziomie 1, które są obserwowalne dla danych aktywów i zobowiązań, zarówno bezpośrednio (np. jako ceny) lub pośrednio (np. są pochodną rezerw),
- Poziom 3: dane wejściowe niebazujące na obserwowalnych cenach rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

43.2. Zestawienie instrumentów pochodnych

| Instrumenty pochodne (grupy instrumentów) | Planowana data realizacji | Wartość przyszłych przepływów pieniężnych wg kursu terminowego (wartość w EUR) | Wartość rynkowa transakcji zabezpieczających (odpowiadająca wartości godziwej) na dzień 31.12.2022 (wartość w PLN) | Zabezpieczane ryzyko |
|---|---------------------------|--|--|----------------------|
| FX Forward/SWAP - sprzedaż EUR | I kwartał 2024 | 2 200 000,00 | 9 602 108,20 | ryzyko walutowe |

| | | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| FX Forward/SWAP - sprzedaż EUR | II kwartał 2024 | 5 637 000,00 | 24 769 505,23 | ryzyko walutowe |
| FX Forward/SWAP - sprzedaż EUR | III kwartał 2024 | 5 745 000,00 | 25 413 243,11 | ryzyko walutowe |
| FX Forward/SWAP - sprzedaż EUR | IV kwartał 2024 | 3 615 000,00 | 16 129 405,23 | ryzyko walutowe |
| suma | | 17 197 000,00 | 75 914 261,77 | |

Instrumenty finansowe w podziale na klasy

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności spełniające definicję instrumentów finansowych (w tym leasingi i pożyczki) | 68 993 059,74 | 53 142 380,59 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 43 253 751,77 | 8 273 948,66 |
| Razem aktywa finansowe | 112 246 811,51 | 61 416 329,25 |
| Długoterminowe pozostałe zobowiązania | 10 272,36 | 32 412,36 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 7 479 090,41 | 7 509 412,07 |
| Pożyczki i kredyty bankowe | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 101 922 670,84 | 75 774 663,99 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 250 162,00 | 264 407,52 |
| Razem zobowiązania finansowe | 109 662 195,61 | 83 580 895,94 |

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

43.3. Instrumenty finansowe w podziale na kategorie

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2023 | Stan na 31.12.2022 |
|--|-----------------------|----------------------|
| Pożyczki udzielone i należności własne | 68 993 059,74 | 53 142 380,59 |
| Lokaty pieniężne, o okresie zapadalności dłuższym niż 3 miesiące | 0,00 | 0,00 |
| Środki pieniężne | 43 253 751,77 | 8 273 948,66 |
| Razem aktywa finansowe według kategorii | 112 246 811,51 | 61 416 329,25 |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe | 101 922 670,84 | 75 774 663,99 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 7 729 252,41 | 7 773 819,59 |
| Razem zobowiązania finansowe według kategorii | 109 651 923,25 | 83 548 483,58 |

44. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie lub eliminację niekorzystnych wpływów na sytuację finansową Spółki ryzyk związanych z jej funkcjonowaniem, a w szczególności:

- ryzyka kredytowego - kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych

- ryzyka płynności – ryzyko, że Spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań
- ryzyka rynkowego – ryzyko walutowe, stopy procentowej, ryzyko cenowe

Główne ryzyko Spółki związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi (ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe) oraz z zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów o pożyczek (ryzyko stopy procentowej).

Spółka dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka poprzez wykorzystanie mechanizmów zabezpieczenia naturalnego.

44.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z prowadzeniem podstawowej działalności. Zgodnie z MSSF 7 jednostki dokonują analizy poszczególnych pozycji aktywów narażonych na ryzyko kredytowe tj. należności z tyt. dostaw i usług, należności z tyt. leasingu, pożyczki udzielone, środki pieniężne. Ryzyko kredytowe wynika z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowej spłaty należności lub znaczącego opóźnienia w zapłacie należności bądź spłaty udzielonych pożyczek.

Wiarygodność kontrahentów poddawana jest weryfikacji i stosowane są zabezpieczenia finansowe (akredytywa, gwarancje bankowe), co minimalizuje ryzyko niewypłacalności.

Struktura wiekowa należności finansowych

| Stan na 31.12.2023 | wartość należności | Należności nieprzeterminowane, | Należności przeterminowane | |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | | <360 dni | 1-5 lata |
| Należności z tytuł dostaw i usług brutto | 82 864 120,41 | 76 808 060,81 | 289 371,11 | 5 766 688,49 |
| Należności z tytułu leasingu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 82 864 120,41 | 76 808 060,81 | 289 371,11 | 5 766 688,49 |

| Stan na 31.12.2022 | wartość należności | Należności nieprzeterminowane, | Należności przeterminowane | |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | | <360 dni | 1-5 lata |
| Należności z tytuł dostaw i usług brutto | 60 641 075,57 | 53 107 597,86 | 782 647,27 | 6 750 830,44 |
| Należności z tytułu leasingu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 60 641 075,57 | 53 107 597,86 | 782 647,27 | 6 750 830,44 |

44.2. Ryzyko związane z płynnością

Spółka narażona jest na to ryzyko w przypadku gdy przepływy pieniężne z tytułu spłaty należności nie są realizowane terminowo. Spółka zabezpiecza się przed trudnościami w wywiązywaniu się ze zobowiązań odpowiednio kształtując cykle rotacji należności i zobowiązań oraz system przedpłat. Jednocześnie wartość dostępnych linii kredytowych zapobiega negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu należności.

Struktura wiekowa zobowiązań finansowych

| Stan na 31.12.2023 | wartość zobowiązań | Zobowiązania wymagalne w okresie | | |
|--------------------------------|--------------------|----------------------------------|---------|--------|
| | | <360 dni | 1–5 lat | >5 lat |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i | 101 295 343,51 | 101 295 343,51 | 0,00 | 0,00 |

usług

| | | | | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 7 729 252,41 | 250 162,00 | 1 000 648,00 | 6 478 442,41 |
| Razem | 109 024 595,92 | 101 545 505,51 | 1 000 648,00 | 6 478 442,41 |

| Stan na 31.12.2022 | wartość zobowiązań | Zobowiązania wymagalne w okresie | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | <360 dni | 1–5 lat | >5 lat |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 75 257 317,26 | 75 257 317,26 | 0,00 | 0,00 |
| Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 7 773 819,59 | 264 407,52 | 1 000 648,00 | 6 508 764,07 |
| Razem | 83 031 136,85 | 75 521 724,78 | 1 000 648,00 | 6 508 764,07 |

44.3. Ryzyko rynkowe

- ryzyko walutowe – związane jest ze zmianami kursu walut, które powodują niepewność, co do wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Spółka podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka poprzez: zawieranie umów o terminową wymianę walut typu Forward oraz klauzule dotyczące możliwości zmiany cen w przypadku zmian cenowych surowców wywołanych kursem walutowym.
- ryzyko stopy procentowej – Spółka narażona jest na to ryzyko z tytułu finansowania działalności poprzez kredyty bankowe o zmiennej stopie procentowej opartej o WIBOR. Większość wartości kredytów to kredyty zaciągnięte w PLN, dlatego też Spółka na bieżąco monitoruje decyzje Rady Polityki Pieniężnej oraz negocjuje z Bankiem warunki na jakich udzielone są kredyty.
- ryzyko cenowe – na ryzyko wzrostu cen Spółka narażona jest w przypadku materiałów niezbędnych dla działalności, głównie wyrobów hutniczych. Spółka dąży do minimalizowania ryzyka poprzez zagwarantowanie w umowach z odbiorcami (branża hutnicza, hydrauliczna, elementy śrubowe) możliwości negocjacji cen oraz w formie tzw. zamówień otwartych, które pozwalają zagwarantować cenę i ilość dostawy, odbiór zaś poszczególnych partii odbywa się sukcesywnie w miarę potrzeb. Spółka w zakresie w jakim jest to możliwe posiada zdwersyfikowane źródła zaopatrzenia w materiały do produkcji i świadczenia usług kooperacyjnych.

44.4. Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

| stan na 31.12.2023 | Wartość bilansowa | Wartość narażona na ryzyko | Kurs EUR/PLN | | Kurs USD/PLN | Kurs USD/PLN |
|--|-------------------|----------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | 10% | -10% | 10% | -10% |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 43 253 751,77 | 18 782 820,65 | 1 875 116,77 | -1 875 116,77 | 3 165,29 | - 3 165,29 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 75 667 593,54 | 61 187 072,96 | 6 118 707,30 | -6 118 707,30 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania leasingowe | 7 729 252,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 101 922 670,84 | 89 125 500,49 | 8 912 550,05 | -8 912 550,05 | 0,00 | 0,00 |

| stan na 31.12.2022 | Wartość bilansowa | Wartość narażona na ryzyko | Kurs EUR/PLN | | Kurs USD/PLN | |
|--|-------------------|----------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| | | | 10% | -10% | 10% | -10% |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 8 273 948,66 | 6 473 396,61 | 647 339,66 | -647 339,66 | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 56 316 931,36 | 52 458 759,34 | 5 236 427,78 | -5 236 427,78 | 9 448,16 | -9 448,16 |
| Zobowiązania leasingowe | 7 773 819,59 | 14 245,52 | -1 424,55 | 1 424,55 | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 75 774 663,99 | 68 148 993,11 | -6 814 899,31 | 6 814 899,31 | | |

44.5. Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

| Pozycja w sprawozdaniu finansowym | stan na 31.12.2023 | wpływ na wynik | |
|--|--------------------|----------------|--------------|
| | | +1% | -1% |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 43 253 751,77 | 432 537,52 | -432 537,52 |
| Udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 68 993 059,74 | 689 930,60 | -689 930,60 |
| Zobowiązania leasingowe | 7 729 252,41 | -77 292,52 | 77 292,52 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 101 922 670,84 | -1 019 226,71 | 1 019 226,71 |
| Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Pozycja w sprawozdaniu finansowym | stan na 31.12.2022 | wpływ na wynik | |
|--|--------------------|----------------|-------------|
| | | +1% | -1% |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 8 273 948,66 | 82 739,49 | -82 739,49 |
| Udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 53 142 380,59 | 531 423,81 | -531 423,81 |
| Zobowiązania leasingowe | 7 773 819,59 | -77 738,20 | 77 738,20 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 75 774 663,99 | -757 746,64 | 757 746,64 |
| Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

45. Informacje o znaczących transakcjach z klientami

Istotne transakcje z klientami, w przypadku gdy przychody z tymi kontrahentami stanowią 10% i więcej łącznych przychodów, zostały opisane w sprawozdaniu z działalności Spółki.

46. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

46.1. Rok 2023

| | Przychody ze sprzedaży i pozostałe | Przychody finansowe | Sprzedaż środków trwałych (zysk ze zbycia) | Zakup materiałów usług i pozostałe | Koszty finansowe | Zakup środków trwałych i WNIP | Zobowiązania | Należności | Udzielone pożyczki |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------|--|------------------------------------|------------------|-------------------------------|--------------|------------|--------------------|
| jednostki powiązane | 653 917,95 | 0,00 | 1 740,89 | 4 264 277,58 | 0,00 | 0,00 | 3 268 974,34 | 21 676,71 | 0,00 |

46.2. Rok 2022

| | Przychody ze sprzedaży i pozostałe | Przychody finansowe | Sprzedaż środków trwałych (zysk ze zbycia) | Zakup materiałów usług i pozostałe | Koszty finansowe | Zakup środków trwałych i WNIP | Zobowiązania | Należności | udzielone pożyczki |
|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--|------------------------------------|------------------|-------------------------------|--------------|------------|--------------------|
| jednostka dominująca | 0,00 | 1 830 617,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| jednostki zależne od Spółki | 3 652,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 309,47 | 0,00 |
| pozostałe jednostki powiązane | 15 444,00 | 0,00 | 0,00 | 654 710,34 | 150 355,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

47. Wynagrodzenie członków zarządu i rady nadzorczej

Wynagrodzenie netto członków Zarządu wypłacone za 2023 rok wyniosło 429 738,58zł.

Wynagrodzenie netto członków Rady Nadzorcze wypłacone za 2023 rok wyniosło 0,00 zł

Wynagrodzenie netto członków Zarządu wypłacone za 2022 rok wyniosło 546 527,16 zł.

Wynagrodzenie netto członków Rady Nadzorcze wypłacone za 2022 rok wyniosło 5 995,08 zł

48. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Spółka Famak SA zawarła w dniu 10 lipca 2023 roku umowę na badanie sprawozdań finansowych z ELIKS Audytorską Spółką z o.o., z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Sokolniczej 34, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m. Wrocławia, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000078234, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr 269.

Wynagrodzenie dla podmiotu badającego księgi Famak za rok 2023 wynosi łącznie 43 200 zł netto, w tym:

- za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego - 35 000 zł netto
- za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego - 8 200 zł netto

49. Analiza wpływu pandemii COVID-19 na aktywa i zobowiązania Spółki

W 2021 roku Polska oraz inne kraje wciąż zmagaly się z wpływem pandemii COVID-19 na działalność gospodarczą i utrzymującym się z tego powodu wysokim ryzykiem przerwania ciągłości operacyjnej. W następstwie sprawnego i niezwłocznego wdrożenia w Spółce planu ograniczającego to ryzyko, wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki był zdecydowanie niższy w roku 2021 niż poprzednim.

Pomimo zniesienia w maju 2022 roku stanu epidemii, nadal obowiązuje stan zagrożenia epidemicznego.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje zagrożenia wywołane wirusem SARS-CoV-2 oraz jego mutacjami i podejmuje adekwatne działania, w celu zapewnienia bezpieczeństwa pracownikom, kontynuacji funkcjonowania operacyjnego przedsiębiorstwa, wywiązywania się ze swoich zobowiązań, utrzymywania płynności finansowej oraz minimalizacji wpływu negatywnych skutków tej sytuacji na rentowność Spółki.

Spółka na bieżąco weryfikuje swoje budżety i prognozy i uwzględnia w nich aktualną sytuację ekonomiczną spowodowaną epidemią COVID-19. Spółka na bieżąco analizuje informacje o swoich istotnych kontrahentach, jak również ogólną sytuację rynkową i bieżącą spłatę należności. W przypadku zaistnienia dodatkowych przesłanek lub pogorszenia się sytuacji Spółka dokona aktualizacji przyjętych szacunków.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Spółki jest stabilna. Spółka nie identyfikuje problemów płynnościowych, jak również ryzyka niewywiązania się z umów kredytowych i innych umów o finansowanie. Spółka nie widzi zagrożenia finansowania swojej bieżącej działalności oraz założonych projektów inwestycyjnych.

50. Informacje dotyczące faktycznego i potencjalnego wpływu sytuacji polityczno - gospodarczej w Ukrainie na działalność Spółki.

Spółka Famak:

- nie prowadzi działalności na terenie Rosji czy Ukrainy,
- nie wprowadza do obrotu produktów, które są wytwarzane, produkowane lub importowane z Rosji czy Ukrainy

wobec powyższego aktualnie nie identyfikuje ryzyka dotyczącego wpływu konfliktu zbrojnego na wykonywaną działalność w Polsce czy też w pozostałych krajach Europy.

Spółka nie stwierdza bezpośredniego wpływu wyżej wskazanej sytuacji na założenie o kontynuacji działalności Spółki.

Spółka nie stwierdza bezpośredniego wpływu wyżej wskazanej sytuacji na działalność Grupy w sferze zatrudnienia.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 28.03.2022 r. wpłynęło do Famak S.A. pismo informujące o roszczeniu Tata Steel IJmuiden B.V. (dalej „TATA STEEL”) – klienta dla którego Famak S.A. realizował kontrakt na dostawę rozładowniki statków. W wezwaniu tym TATA podniosła cztery roszczenia na łączną kwotę EUR 22.205.811,00. Tata Steel domagała się między innymi odszkodowania za poniesione szkody, zapłaty kary umownej oraz odszkodowania za roboty wykonane przez Tata Steel na rzecz Famak.

Dnia 1 kwietnia 2022 r. Famak przedstawił swoje stanowisko, w którym nie zgodził się z twierdzeniem Tata Steel i argumentował m.in., że opóźnienie było spowodowane siłą wyższą.

Strony rozpoczęły negocjacje i, utrzymując swoje stanowiska, osiągnęły porozumienie w sprawie rozstrzygnięcia sporu na podstawie warunków określonych w porozumieniu ugodowym, które wpłynęło do spółki 18.01.2023 roku.

TataSteel udzielił Famak nieodwołalnego pełnego i ostatecznego zwolnienia z wszelkich przeszłych, obecnych i przyszłych roszczeń i zobowiązań wszelkiego rodzaju wynikających z lub w związku z Umową Grab Unloader124 i Umową Grab Unloader121.

W 2024 r. TU UNIQA podjęła decyzję o wypłacie kwoty bezspornej dla FAMAK S.A. – 92 643,20 EUR, z uwzględnieniem 10% jako franszyzy redukcyjnej. Pozostałe roszczenia dotyczące szkody w urządzeniu rozładunkowym do rudy żelaza i węgla, pod nazwą Grab LK124 typ SUI-65-40-20+22 są przedmiotem dalszej analizy przez Towarzystwo Ubezpieczeniowe i w tym zakresie w 2024 r. zostanie wydana odrębna decyzja.

.....

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego

Podpisy członków Zarządu Famak SA

Leszek Zagórski

Kamil Zagórski

Robert Zagórski

Podpisy złożone elektronicznie