

FARM FRITES POLAND DWA USŁUGI SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2022 R.**

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 *Nazwa Spółki*

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o., zwana dalej Spółką.

1. 2 *Siedziba Spółki*

Bobrowniki 19
76-231 Damnica

1. 3 *Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym*

Data: 31 marca 2014r.
Numer rejestru: 0000503786

1. 4 *Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki*

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- działalność usługowa wspomagająca produkcję roślinną,
- działalność usługowa następująca po zbiorach,
- sprzedaż hurtowa zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 *Okres objęty sprawozdaniem finansowym*

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

1. 6 *Założenie kontynuacji działalności*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. Znaczące zasady rachunkowości

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie	50%
Inne	20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2,5 - 4%
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 - 20%
Urządzenia techniczne i maszyny	8,5 - 25%
Środki transportu	17 - 40%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwale i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej.

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej.

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Produkty w toku produkcji - koszty materiałów bezpośrednich.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

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

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu metod aktuarialnych oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Bilans

31.12.2022

EUR 4,6899

USD 4,4018

31.12.2021

EUR 4,5994

USD 4,0600

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

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

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe		13 111	10 877
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		26	-
		<u>26</u>	<u>-</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		13 079	10 842
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		127	127
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		930	405
urządzenia techniczne i maszyny		8 116	7 731
środki transportu		3 893	2 579
inne środki trwałe		13	-
Środki trwałe w budowie		6	35
		<u>13 085</u>	<u>10 877</u>
Aktywa obrotowe		22 800	15 047
Zapasy	3		
Materiały		14 167	7 694
Półprodukty i produkty w toku		59	70
Towary		5 844	4 443
		<u>20 070</u>	<u>12 207</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		515	977
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.1	515	977
Należności od pozostałych jednostek		1 072	885
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.2	936	660
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		131	202
inne		5	23
		<u>1 587</u>	<u>1 862</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		227	266
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		227	266
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4	227	266
		<u>227</u>	<u>266</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	916	712
AKTYWA RAZEM		<u>35 911</u>	<u>25 924</u>

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

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	7.1	3 600	3 600
Kapitał zapasowy		5 477	4 745
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych		-	-
(Strata)/Zysk netto		(2 519)	732
		<u>6 558</u>	<u>9 077</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		29 353	16 847
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29.2	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8.1	188	273
długoterminowa		168	254
krótkoterminowa		20	19
		<u>188</u>	<u>273</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	9.1	5 398	4 029
inne zobowiązania finansowe		5 398	4 029
		<u>5 398</u>	<u>4 029</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		304	282
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		304	282
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		22 932	11 690
kredyty i pożyczki		17 154	6 422
inne zobowiązania finansowe		2 459	2 539
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		2 985	2 458
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		334	271
Fundusze specjalne		26	36
		<u>23 262</u>	<u>12 008</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		505	537
krótkoterminowe	10.1	505	537
		<u>505</u>	<u>537</u>
PASYWA RAZEM		<u>35 911</u>	<u>25 924</u>

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

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym			
	11		
<i>od jednostek powiązanych</i>		30 568	30 794
Przychody netto ze sprzedaży produktów		30 918	25 493
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		18 609	23 402
		<u>49 527</u>	<u>48 895</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(3 205)	(2 855)
Zużycie materiałów i energii		(19 857)	(15 164)
Usługi obce		(1 752)	(1 457)
Podatki i opłaty		(381)	(332)
Wynagrodzenia		(6 356)	(5 874)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym <i>emerytalne</i>		(1 699)	(1 281)
		(495)	-
Pozostałe koszty rodzajowe		(245)	(139)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(15 832)	(19 858)
		<u>(49 327)</u>	<u>(46 960)</u>
Zysk ze sprzedaży		200	1 935
Pozostałe przychody operacyjne	12		
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		217	118
Dotacje		-	390
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
Inne przychody operacyjne		188	208
		<u>405</u>	<u>716</u>
Pozostałe koszty operacyjne	13		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(1 034)	-
Inne koszty operacyjne		(468)	(1 503)
		<u>(1 502)</u>	<u>(1 503)</u>
(Strata)/Zysk z działalności operacyjnej		(897)	1 148
Przychody finansowe			
Odsetki	14	154	170
Inne		18	26
		<u>172</u>	<u>196</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	15	(1 708)	(366)
Inne		(86)	(246)
		<u>(1 794)</u>	<u>(612)</u>
(Strata)/Zysk brutto		(2 519)	732
Podatek dochodowy	29	-	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
(Strata)/Zysk netto		<u>(2 519)</u>	<u>732</u>

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

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Kapitał własny na początek okresu		9 077	8 345
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Kapitał własny na początek okresu po korektach		<u>9 077</u>	<u>8 345</u>
Kapitał podstawowy na początek okresu		3 600	3 600
Zmiany kapitału podstawowego		-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	7.1	<u>3 600</u>	<u>3 600</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu		4 745	6 129
Zmiany kapitału zapasowego		732	(1 384)
zwiększenia z tytułu		732	780
podziału zysku		732	780
zmniejszenia z tytułu		-	(2 164)
pokrycia straty		-	(2 164)
Kapitał zapasowy na koniec okresu		<u>5 477</u>	<u>4 745</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-	(1 384)
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-	780
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		<u>732</u>	<u>780</u>
zwiększenia z tytułu		-	-
podziału zysku z lat ubiegłych		-	-
zmniejszenia z tytułu		(732)	(780)
przeniesienie na kapitał zapasowy		(732)	(780)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>-</u>	<u>-</u>
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-	(2 164)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		-	(2 164)
zwiększenia z tytułu		-	-
zmniejszenia z tytułu		-	2 164
pokrycie straty kapitałem zapasowym		-	2 164
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>-</u>	<u>-</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>-</u>	<u>-</u>
Wynik netto		(2 519)	732
zysk netto		-	732
strata netto		(2 519)	-
Kapitał własny na koniec okresu		<u><u>6 558</u></u>	<u><u>9 077</u></u>
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty / podziału zysku		6 558	9 077

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

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
(Strata)/Zysk netto		(2 519)	732
Korekty razem			
Amortyzacja		3 205	2 855
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 708	367
Zysk z działalności inwestycyjnej	17.1	(217)	(118)
Zmiana stanu rezerw		(85)	13
Zmiana stanu zapasów		(7 863)	(996)
Zmiana stanu należności		275	621
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	17.2	597	1 413
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(236)	(158)
Inne korekty		17	(2)
		<u>(2 599)</u>	<u>3 995</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>(5 118)</u>	<u>4 727</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		217	118
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		217	118
Wydatki		(1 374)	(894)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17.3	(1 374)	(894)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(1 157)</u>	<u>(776)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		10 732	6 422
Kredyty i pożyczki		10 732	6 422
Wydatki		(4 496)	(10 210)
Spłaty kredytów i pożyczek		-	(7 144)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(2 788)	(2 699)
Odsetki		(1 708)	(367)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>6 236</u>	<u>(3 788)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>(39)</u>	<u>163</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(39)	163
Środki pieniężne na początek okresu		266	103
Środki pieniężne na koniec okresu		<u>227</u>	<u>266</u>
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		<u>-</u>	<u>-</u>

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

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne**1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych**

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2022	99	99
Zwiększenia	36	36
Nabycie	36	36
31.12.2022	135	135
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.01.2022	(99)	(99)
Zwiększenia	(10)	(10)
Amortyzacja	(10)	(10)
31.12.2022	(109)	(109)
Wartość netto		
01.01.2022	-	-
31.12.2022	26	26

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2.1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2022	127	4 401	29 622	8 117	-	42 267
Zwiększenia	-	605	2 197	2 125	514	5 441
Nabycie	-	605	700	46	12	1 363
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	2 013	2 065	-	4 078
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	(516)	14	502	-
Zmniejszenia	-	-	(968)	(19)	-	(987)
Rozchód	-	-	(235)	(19)	-	(254)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	(733)	-	-	(733)
31.12.2022	127	5 006	30 851	10 223	514	46 721
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2022	-	(3 996)	(21 891)	(5 538)	-	(31 425)
Zwiększenia	-	(81)	(2 274)	(821)	(501)	(3 677)
Amortyzacja	-	(81)	(2 263)	(821)	(30)	(3 195)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	(11)	-	(471)	(482)
Zmniejszenia	-	1	1 430	29	-	1 460
Rozchód	-	-	235	19	-	254
Przemieszczenia wewnętrzne	-	1	471	10	-	482
Inne	-	-	724	-	-	724
31.12.2022	-	(4 076)	(22 735)	(6 330)	(501)	(33 642)
Wartość netto						
01.01.2022	127	405	7 731	2 579	-	10 842
31.12.2022	127	930	8 116	3 893	13	13 079

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

3. Zapasy

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Stan zapasów brutto	21 104	13 075
Odpis aktualizujący wartość zapasów	<u>(1 034)</u>	<u>(868)</u>
Stan zapasów netto	<u>20 070</u>	<u>12 207</u>

4. Środki pieniężne

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Środki pieniężne w kasie	6	15
Środki pieniężne na rachunkach	<u>221</u>	<u>251</u>
	<u>227</u>	<u>266</u>

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

5. Należności krótkoterminowe

5. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Stan należności brutto	515	977
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>515</u>	<u>977</u>

5. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Stan należności brutto	2 158	1 848
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 222)	(1 188)
Stan należności netto	<u>936</u>	<u>660</u>

5. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.01.2022	-	-	(1 188)
Zwiększenia	-	-	(34)
31.12.2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1 222)</u>

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ubezpieczenia	24	22
Niezafakturowane usługi	682	478
Karta przedpłacona	67	91
Przedpłaty	63	121
Pozostałe	80	-
	<u>916</u>	<u>712</u>

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

7. Kapitał własny**7. 1 Struktura własności kapitału podstawowego**

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Farm Frites Beheer BV	99	3 600	100,0%
	99	3 600	100,0%

7. 2 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje pokryć stratę za rok obrotowy 2022 kapitałem zapasowym.

8. Rezerwy**8. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	31.12.2022	w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	213	-	-	(65)	148	129	
Nagrody jubileuszowe	61	-	-	(20)	41	39	
	273	-	-	(85)	188	168	
						rezerwy krótkoterminowe	20

9. Zobowiązania długoterminowe**9. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
Przypadające do spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	5 398	-	-	5 398
	-	-	5 398	-	-	5 398
Przypadające do spłaty: do 1 roku	17 154	-	2 459	-	-	19 613
ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe						

10. Inne rozliczenia międzyokresowe**10. 1 Rozliczenia krótkoterminowe**

	31.12.2022	31.12.2021
Audyt	26	44
Rezerwa na premie i urlopy	385	319
Rezerwa na koszty	94	174
	505	537

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

11. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Krajowe	30 918	25 493
	<u>30 918</u>	<u>25 493</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Krajowe	18 609	23 402
	<u>18 609</u>	<u>23 402</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży usługi uprawy ziemniaków	17 898	15 320
Przychody ze sprzedaży usługi uprawy sadzeniaków	3 393	2 636
Przychody ze sprzedaży usługi uprawy zbóż	7 930	5 770
Pozostałe	1 697	1 767
	<u>30 918</u>	<u>25 493</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży ziemniaków	5 476	8 127
Przychody ze sprzedaży sadzeniaków	11 298	13 768
Przychody ze sprzedaży przechowania ziemniaków	1 189	1 020
Pozostałe	646	487
	<u>18 609</u>	<u>23 402</u>

12. Inne przychody operacyjne

	31.12.2022	31.12.2021
Rozwiązanie odpisu aktualizującego cz. zamienne	86	52
Karta SumiAgro	74	91
Odszkodowania otrzymane	15	8
Sprzedaż złomu	6	9
Pozostałe	7	48
	<u>188</u>	<u>208</u>

13. Pozostałe koszty operacyjne

	31.12.2022	31.12.2021
Odpis do wartości rynkowej ziemniaków	1 034	868
Odpis na należności	34	-
Kary za niezrealizowanie kontraktu na mat. nasienny	-	254
Inwentaryzacja	399	301
Amortyzacja części zamiennych	29	77
Pozostałe	6	3
	<u>1 502</u>	<u>1 503</u>

14. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesiące	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	154	-	-	-	154
	<u>154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154</u>

w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesiące	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	170	-	-	-	170
	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170</u>

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

**15. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 708	-	-	-	1 708
	1 708	-	-	-	1 708

w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	366	-	-	-	366
	366	-	-	-	366

16. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	1 399	871
- planowane na rok następny	-	500

17. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**17. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej**

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk ze zbycia środków trwałych	(217)	(118)
	(217)	(118)

17. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	11 254	1 052
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(10 732)	722
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	75	(361)
	597	1 413

17. 3 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(36)	-
Zwiększenia środków trwałych	(5 441)	(3 686)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	29	(24)
Leasingi zawarte w roku obrotowym	4 074	2 816
	(1 374)	(894)

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

18. Transakcje z jednostkami powiązanymi**18. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
Farm Frites Poland S.A.	515	304
	<u>515</u>	<u>304</u>

18. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Inne przychody</u>	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
Farm Frites Poland S.A.	-	6 213
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	-	24 228
Farm Frites Beheer B.V.	-	127
	<u>-</u>	<u>30 568</u>

18. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>	<u>Odsetki</u>
Farm Frites Poland S.A.	671	394	-
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	206	-	-
	<u>877</u>	<u>394</u>	<u>-</u>

19. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	<u>58</u>
	<u>58</u>

20. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Spółka nie wypłacała wynagrodzeń, zaliczek oraz pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego.

21. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	52	44

22. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy

23. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

24. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa powyżej zostało sporządzone przez Central European Potato Ventures B.V. ("CEPV") i dostępne jest w siedzibie tej spółki.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Coöperatie Koninklijke Cosun U.A.

25. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

26. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Środki trwałe		
hipoteka	33 000	33 000
Zapasy		
zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych tj. zapasach rolno-spożywczych	33 000	33 000
	<u>66 000</u>	<u>66 000</u>

Wartość bilansowa zapasów objętych zastawem rejestrowym na 31.12.2022 wynosi 20 mln pln.

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

27. Kontynuacja działalności

W 2022 roku Spółka zrealizowała ujemny wynik finansowy w kwocie 2 519 tys. złotych, ponadto wystąpiła nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań, rezerw i rozliczeń międzyokresowych nad aktywami obrotowymi w kwocie 987 tys. złotych, a także ujemne przepływy z działalności operacyjnej w kwocie 5 118 tys. złotych. Ujemny wynik jest następstwem wysokiej inflacji, która przyczyniła się do wzrostu cen oraz polityki pieniężnej rządu, która poprzez znaczne podniesienie stawki referencyjnej, a co za tym idzie stawki WIBOR, na której Spółka ma oprocentowane kredyty, przyczyniła się do znacznego wzrostu kosztów z tytułu odsetek finansowych.

Ponadto działalność operacyjna Spółki jest ściśle powiązana z działalnością siostrzanej spółki Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o. („FFP2”). Wynika to z faktu, że przychody ze sprzedaży uzyskiwane przez Spółkę w wyniku świadczenia kompleksowej usługi uprawy, zależą w większości od arealu uprawianego przez Farm Frites Poland Dwa. W rezultacie usługi świadczonej przez Spółkę dla FFP2, FFP2 może dostarczać ziemniaki do spółki powiązanej Farm Frites Poland SA. Od 2019 spółka Farm Frites Poland Dwa prezentuje w rachunku zysków i strat pozytywny wynik finansowy.

Założenia budżetowe Spółki na 2023 rok przewidują pozytywny wynik w kwocie 901 tys. złotych co jest wynikiem:

- powiększenia przez FFP2 arealu uprawowego o prawie 87 hektarów,
- wzrostu kosztów materiałów bezpośrednich (nawozów, chemii, materiału nasiennego), które wchodzi do kalkulacji kompleksowej usługi uprawy, oraz
- wzrost narzutu marży z 5% do 7% dla kompleksowej uprawy od stycznia 2023.

Planowany łączny wynik finansowy dla obu spółek za 2023 rok wynosi 4.473 tys. złotych, co pozwoli wygenerować środki pieniężne pozwalające na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Obie Spółki na moment publikacji niniejszego sprawozdania finansowego realizują powyżej założeń łączny budżet. W związku z tym Spółka nie widzi zagrożenia by prognozowany wynik za 2023 rok nie został zrealizowany.

Z uwagi na pełnione przez Spółkę funkcje w grupie Farm Frites, prognozy finansowe na kolejny rok oraz dotychczasowe ich wykonanie w ocenie Zarządu nie istnieje zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki. Dlatego też niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę

28. Informacje o instrumentach finansowych

28. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzycielności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR, CHF. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej,

28. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	227	rachunki z PLN i EUR wg stopy pomiędzy 0,1%-0,5%
Pozostałe zobowiązania finansowe	kredyt w rachunku bieżącym PKO BP	17 154	stawka WIBOR 3M + marża 1,35%

28. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2022 wartość bilansowa	31.12.2021 wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	227	266
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	17 154	6 356

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała instrumentów finansowych, dla których termin wykupu przypada wcześniej od terminu pierwotnie określonego w umowie. Zmiany efektywnej stopy procentowej dla instrumentów o zmiennej stopie procentowej następują zgodnie ze zmianami rynkowej stopy procentowej, tj. 3MWIBOR.

28. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2022 wartość bilansowa	31.12.2021 wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	1 451	1 637
Środki pieniężne	227	266
	<u>1 678</u>	<u>1 903</u>

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

29. Podatek dochodowy od osób prawnych

29. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

(Strata)/Zysk brutto	01.01.2022 - 31.12.2022							01.01.2021 - 31.12.2021		
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
(Strata)/Zysk brutto	(2 519)							732		
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym										
Przychody naliczone, niezafakturowane	204	-	204	12	4	4	-	4
Odwrócone rezerwy na koszty części zamiennych	57	-	57	16	1	27	...	146	-	146
Odwrócone rezerwy na koszty energii elektrycznej	87	-	87	16	1	27	...	-	-	-
Pozostałe	72	-	72					-	-	-
	420	-	420					150	-	150
				Podstawa prawna						
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)										
PFRON	69	-	69	16	1	9	...	49	-	49
Koszty reprezentacji	35	-	35	16	1	28	...	4	-	4
Pozostałe	38	-	38					18	-	18
	142	-	142					71	-	71
				Podstawa prawna						
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku										
Rezerwy na koszty	166	-	166	16	1	27	...	1 031	-	1 031
Odpisy aktualizujące wartość należności	34	-	34	16	1	25	...	-	-	-
	200	-	200					1 031	-	1 031
				Podstawa prawna						
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych										
...Tutaj wpisz nazwę pozycji, jeśli występuje	-	-	-	17	1	760	-	760
	-	-	-					760	-	760
Strata z lat ubiegłych	-	-	-					(924)	-	(924)
Podstawa opodatkowania	(2 597)							-		
Podatek dochodowy	-							-		

Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych**29. 2 Odroczonego podatek dochodowy**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Rezerwa na koszty	94	174
Rezerwa na premie, świadczenia emerytalne	573	591
Odpis części zamiennych	389	243
Umorzenie części zamiennych	-	201
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 222	1 189
Odpis na zapas	1 034	868
Inne	-	44
	<u>3 312</u>	<u>3 310</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2018 (ogółem)	685	685
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	(342)	(342)
Strata podatkowa 2018 do rozliczenia	<u>343</u>	<u>343</u>
Strata podatkowa 2020 (ogółem)	2 333	2 333
Rozliczona część straty podatkowej	(419)	(419)
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	<u>1 914</u>	<u>1 914</u>
Strata podatkowa 2022 r.	2 597	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>4 854</u>	<u>2 257</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>1 552</u>	<u>1 058</u>
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	(1 090)	(641)
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>462</u>	<u>417</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Różnica na leasingach	1 751	1 715
Niezafakturowane przychody	682	478
	<u>2 433</u>	<u>2 193</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku	<u>462</u>	<u>417</u>
Kompensata	(462)	(417)
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>-</u>	<u>-</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>-</u>	<u>-</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>-</u>	<u>-</u>
Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie	<u>-</u>	<u>-</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>-</u>	<u>-</u>

29. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>-</u>	<u>-</u>

30. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Adam Klasa	Prezes Zarządu
Rafał Reszka	Członek Zarządu
Jarosław Wańkowicz	Członek Zarządu
Małgorzata Szeląg	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych