

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

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2023 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*

ul. 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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)

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

31.12.2023

EUR – 4,3480

USD – 3,9350

31.12.2022

EUR – 4,6899

USD – 4,4018

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.

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.

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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 z późniejszymi zmianami) 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	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		15 651	13 111
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		51	26
		<u>51</u>	<u>26</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		14 893	13 079
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		127	127
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 152	930
urządzenia techniczne i maszyny		10 408	8 116
środki transportu		3 195	3 893
inne środki trwałe		11	13
Środki trwałe w budowie		185	6
		<u>15 078</u>	<u>13 085</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.2	522	-
		<u>522</u>	<u>-</u>
Aktywa obrotowe		18 954	22 800
Zapasy	3.		
Materiały		4 900	14 167
Półprodukty i produkty w toku		219	59
Produkty gotowe		2 006	-
Towary		6 206	5 844
		<u>13 331</u>	<u>20 070</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		2 636	515
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	6.1	2 636	515
Należności od pozostałych jednostek		2 223	1 072
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	6.2	2 219	936
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów		2 219	936
inne		-	131
		<u>4</u>	<u>5</u>
		<u>4 859</u>	<u>1 587</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		155	227
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		155	227
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4.	155	227
		<u>155</u>	<u>227</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	609	916
AKTYWA RAZEM		<u>34 605</u>	<u>35 911</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	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	8.1	3 600	3 600
Kapitał zapasowy		2 958	5 477
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych		-	-
Zysk/(Strata) netto		5 981	(2 519)
		<u>12 539</u>	<u>6 558</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		22 066	29 353
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.2	412	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10.1	227	188
długoterminowa		154	168
krótkoterminowa		73	20
		<u>639</u>	<u>188</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	11.1	6 085	5 398
inne zobowiązania finansowe		6 085	5 398
		<u>6 085</u>	<u>5 398</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		785	304
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		785	304
do 12 miesięcy		785	304
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		12 739	22 932
kredyty i pożyczki		6 207	17 154
inne zobowiązania finansowe		2 782	2 459
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		3 084	2 985
do 12 miesięcy		3 084	2 985
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			
i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		666	334
Fundusze specjalne		38	26
		<u>13 562</u>	<u>23 262</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 780	505
krótkoterminowe	12.1	1 780	505
		<u>1 780</u>	<u>505</u>
PASYWA RAZEM		<u>34 605</u>	<u>35 911</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	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	13		
<i>od jednostek powiązanych</i>		49 203	30 568
Przychody netto ze sprzedaży produktów		34 726	30 918
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		39 255	18 609
		<u>73 981</u>	<u>49 527</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(3 482)	(3 205)
Zużycie materiałów i energii		(20 648)	(19 857)
Usługi obce		(2 035)	(1 752)
Podatki i opłaty		(552)	(381)
Wynagrodzenia		(7 775)	(6 356)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(1 922)	(1 699)
<i>emerytalne</i>		(557)	(495)
Pozostałe koszty rodzajowe		(295)	(245)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(30 221)	(15 832)
		<u>(66 930)</u>	<u>(49 327)</u>
Zysk ze sprzedaży		7 051	200
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		924	217
Inne przychody operacyjne		265	188
		<u>1 189</u>	<u>405</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	(1 034)
Inne koszty operacyjne		(176)	(468)
		<u>(176)</u>	<u>(1 502)</u>
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		8 064	(897)
Przychody finansowe			
Odsetki	16	400	154
Inne		222	18
		<u>622</u>	<u>172</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	17	(2 120)	(1 708)
Inne		(695)	(86)
		<u>(2 815)</u>	<u>(1 794)</u>
Zysk/(Strata) brutto		5 871	(2 519)
Podatek dochodowy	30	110	-
Zysk/(Strata) netto		<u>5 981</u>	<u>(2 519)</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	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Kapitał własny na początek okresu		6 558	9 077
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Kapitał własny na początek okresu po korektach		<u>6 558</u>	<u>9 077</u>
Kapitał podstawowy na początek okresu		3 600	3 600
Zmiany kapitału podstawowego		-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	8.1	<u>3 600</u>	<u>3 600</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu		5 477	4 745
Zmiany kapitału zapasowego		(2 519)	732
zwiększenia z tytułu		-	732
podziału zysku (ustawowo)		-	732
zmniejszenia z tytułu		(2 519)	-
pokrycia straty		(2 519)	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu		<u>2 958</u>	<u>5 477</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		(2 519)	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		-	-
zwiększenia z tytułu		-	732
podziału zysku z lat ubiegłych		-	-
zmniejszenia z tytułu		-	(732)
przeniesienie na kapitał zapasowy		-	(732)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>-</u>	<u>-</u>
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(2 519)	-
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		(2 519)	-
zmniejszenia z tytułu		2 519	-
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		2 519	-
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		5 981	(2 519)
zysk netto		5 981	-
strata netto		-	(2 519)
odpisy z zysku		-	-
Kapitał własny na koniec okresu		<u><u>12 539</u></u>	<u><u>6 558</u></u>
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku / pokrycia straty		12 539	6 558

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)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) netto		5 981	(2 519)
Korekty razem			
Amortyzacja		3 482	3 205
(Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych		(27)	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		2 150	1 708
Zysk z działalności inwestycyjnej	19.1	(924)	(217)
Zmiana stanu rezerw		451	(85)
Zmiana stanu zapasów		6 739	(7 863)
Zmiana stanu należności		(3 272)	275
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	19.2	925	597
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 060	(236)
Inne korekty		9	17
		<u>10 593</u>	<u>(2 599)</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>16 574</u>	<u>(5 118)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		1 132	217
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 132	217
Wydatki		(1 656)	(1 374)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19.3	(1 656)	(1 374)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(524)</u>	<u>(1 157)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		-	10 732
Kredyty i pożyczki		-	10 732
Wydatki		(16 122)	(4 496)
Spłaty kredytów i pożyczek		(10 947)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(3 025)	(2 788)
Odsetki		(2 150)	(1 708)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(16 122)</u>	<u>6 236</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>(72)</u>	<u>(39)</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(72)	(39)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
Środki pieniężne na początek okresu		227	266
Środki pieniężne na koniec okresu		<u>155</u>	<u>227</u>
o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

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

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2021	-	-	135	-	135
Zwiększenia	-	-	47	-	47
Nabycie	-	-	47	-	47
31.12.2023	-	-	182	-	182

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Umorzenie i aktualizacja wartości

01.01.2023	-	-	(109)	-	(109)
Zwiększenia	-	-	(22)	-	(22)
Amortyzacja	-	-	(22)	-	(22)
31.12.2023	-	-	(131)	-	(131)

Wartość netto

01.01.2023	-	-	26	-	26
31.12.2023	-	-	51	-	51

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						
01.01.2023	127	5 006	30 851	10 223	514	46 721
Zwiększenia	-	357	4 831	285	15	5 488
Nabycie	-	357	909	140	15	1 421
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	3 918	141	-	4 059
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	4	4	-	8
Zmniejszenia	-	-	(1 087)	(96)	-	(1 183)
Rozchód	-	-	(1 086)	(96)	-	(1 182)
Zmniejszania z tyt. likwidacji	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	(1)	-	-	(1)
31.12.2023	127	5 363	34 595	10 412	529	51 026

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Umorzenie i aktualizacja wartości

01.01.2023	-	(4 076)	(22 735)	(6 330)	(501)	(33 642)
Zwiększenia	-	(135)	(2 394)	(914)	(17)	(3 460)
Amortyzacja	-	(135)	(2 394)	(914)	(17)	(3 460)
Przemieszczenia wewnątrzne	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	942	27	-	969
Rozchód	-	-	942	27	-	969
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia wewnątrzne	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	(4 211)	(24 187)	(7 217)	(518)	(36 133)
Wartość netto						
01.01.2023	127	930	8 116	3 893	13	13 079
31.12.2023	127	1 152	10 408	3 195	11	14 893

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

3. Zapasy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan zapasów brutto	13 331	21 104
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-	(1 034)
Stan zapasów netto	<u>13 331</u>	<u>20 070</u>

4. Środki pieniężne

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Środki pieniężne w kasie	33	6
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	122	221
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT</i>	2	-
	<u>155</u>	<u>227</u>

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

5. Należności krótkoterminowe

6. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	2 636	515
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>2 636</u>	<u>515</u>

6. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	3 424	2 158
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 205)	(1 222)
Stan należności netto	<u>2 219</u>	<u>936</u>

6. 3 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.01.2023	-	-	(1 222)
Wykorzystanie	-	-	17
31.12.2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1 205)</u>

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ubezpieczenia	32	24
Niezafakturowane usługi	397	682
Karta przedpłacona	5	67
Przedpłaty	175	63
Pozostałe	-	80
	<u>609</u>	<u>916</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

8. Kapitał własny**8. 1 Struktura własności kapitału podstawowego**

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Farm Frites Beheer B.V.	99	3 600	100%
	99	3 600	100%

8. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk za 2023 rok na kapitał zapasowy.

9. Rezerwy**10. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	31.12.2023					
	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystane	Rozwiązanie	Razem	w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	148	27	-	-	175	108
Nagrody jubileuszowe	41	12	-	-	53	46
	188	39	-	-	227	154
					rezerwy krótkoterminowe	73

11. Zobowiązania długoterminowe**11. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat</i>	-	-	6 085	-	-	6 085
	-	-	6 085	-	-	6 085
<i>Przypadające do spłaty: do 1 roku</i>	6 207	-	2 782	-	-	8 989
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

12. Inne rozliczenia międzyokresowe**12. 1 Rozliczenia krótkoterminowe**

	31.12.2023	31.12.2022
Badanie sprawozdania finansowego	40	26
Rezerwa na premie i urlopy	527	385
Rezerwa na koszty energii elektrycznej	213	94
Zaliczka na przychody netto ze sprzedaży usług	1 000	-
	1 780	505

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

13. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Krajowe	34 726	30 918
	<u>34 726</u>	<u>30 918</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Krajowe	39 255	18 609
	<u>39 255</u>	<u>18 609</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży usługi uprawy ziemniaków	23 406	17 898
Przychody ze sprzedaży usługi uprawy sadzeniaków	1 832	3 393
Przychody ze sprzedaży usługi uprawy zbóż	7 708	7 930
Pozostałe	1 780	1 697
	<u>34 726</u>	<u>30 918</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży ziemniaków	15 620	5 476
Przychody ze sprzedaży sadzeniaków	20 740	11 298
Przychody ze sprzedaży przechowania ziemniaków	2 202	1 189
Pozostałe	693	646
	<u>39 255</u>	<u>18 609</u>

14. Inne przychody operacyjne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Rozwiązanie odpisu aktualizującego cz. zamienne	-	86
Karta SumiAgro	69	74
Odszkodowania otrzymane	33	15
Sprzedaż złomu	8	6
Rozwiązanie odpisu na należności	18	-
Inwentaryzacja	131	-
Pozostałe	6	7
	<u>265</u>	<u>188</u>

15. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Odpis do wartości rynkowej ziemniaków	-	1 034
Odpis na należności	-	34
Inwentaryzacja	136	399
Odpis aktualizujący cz. zamiennych	40	29
Pozostałe	-	6
	<u>176</u>	<u>1 502</u>

16. Przychody odsetkowe

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

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	400	-	-	-	400
	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400</u>

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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 aktywa	154	-	-	-	154
	154	-	-	-	154

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

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 120	-	-	-	2 120
	2 120	-	-	-	2 120

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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

18. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	1 468	1 399
- planowane na rok następny	-	-

19. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

19. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk ze zbycia środków trwałych	(924)	(217)
	(924)	(217)

19. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(9 700)	11 254
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	10 947	(10 732)
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(322)	75
	925	597

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

19. 3 Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(47)	(36)
Zwiększenia środków trwałych	(5 488)	(5 441)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	(179)	29
Leasingi zawarte w roku obrotowym	4 058	4 074
	<u>(1 656)</u>	<u>(1 374)</u>

20. Transakcje z jednostkami powiązаныmi**20. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
Farm Frites Poland S.A.	1 959	657
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	677	128
	<u>2 636</u>	<u>785</u>

20. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Inne przychody</u>	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
Farm Frites Poland S.A.	-	14 867
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	-	34 336
	<u>-</u>	<u>49 203</u>

20. 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.	1 189	265	-
Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.	751	128	-
Farm Trans Easter Europe Sp. z o.o.	-	3	-
	<u>1 940</u>	<u>396</u>	<u>-</u>

21. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	59	58
	<u>59</u>	<u>58</u>

22. 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.

23. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	70	52

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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

Nie dotyczy

25. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

26. 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.

27. 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.

28. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Środki trwałe		
hipoteka	33 000	33 000
Zapasy		
zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych tj. zapasach rolno-spożywczych	33 000	33 000
Gwarancja własna w obrocie krajowym	504	504
	<u>66 504</u>	<u>66 504</u>

29. Informacje o instrumentach finansowych

29. 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 wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 29.4.

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.

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.

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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 EUR. 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,

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 29.3.

29. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	155	rachunki z PLN i EUR wg stopy pomiędzy 0,1%-0,5%
Pozostałe zobowiązania finansowe	kredyt w rachunku bieżącym PKO BP	6 207	stawka WIBOR 3M + marża 1,35%

29. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2023 wartość bilansowa	31.12.2022 wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	155	227
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	6 207	17 154

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.

29. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

	31.12.2023 wartość bilansowa	31.12.2022 wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	4 855	1 451
Środki pieniężne	155	227
	<u>5 010</u>	<u>1 678</u>

Na dzień bilansowy występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami handlowymi. 60% należności dotyczy jednostki powiązanej Farm Frites Poland S.A. co do której Spółka nie rozpoznaje istotnego ryzyka w zakresie prawdopodobieństwa ich spłaty.

Środki pieniężne były ulokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności.

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

30. Podatek dochodowy od osób prawnych

30. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

W ramach noty nie można dodawać dodatkowych wierszy oraz kasować istniejących. Nazwy pozycji, kwoty oraz podstawę prawną należy wpisać ręcznie.

	01.01.2023 - 31.12.2023							01.01.2022 - 31.12.2022		
								<i>(opcjonalne)</i>		
	5 871							(2 519)		
				Podstawa prawna						
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków	Z innych źródeł	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków	Z innych źródeł
		kapitałowych	przychodów						kapitałowych	przychodów
		<i>(opcjonalne)</i>	<i>(opcjonalne)</i>					<i>(opcjonalne)</i>	<i>(opcjonalne)</i>	<i>(opcjonalne)</i>
Przychody z działalności rolniczej	985	-	985	2	1	1	...	-	-	-
	985	-	985					-	-	-
				Podstawa prawna						
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z zysków	Z innych źródeł	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków	Z innych źródeł
		kapitałowych	przychodów						kapitałowych	przychodów
		<i>(opcjonalne)</i>	<i>(opcjonalne)</i>					<i>(opcjonalne)</i>	<i>(opcjonalne)</i>	<i>(opcjonalne)</i>
Przychody naliczone, niezafakturowane	-	-	-	12	4	204	-	204
Odwrócone rezerwy na koszty części zamiennych	83	-	83	16	1	27	...	57	-	57
Odwrocenie odpisu na zapas do ceny rynkowej	1 034	-	1 034	16	1	27	...	-	-	-
Pozostałe	18	-	18					72	-	72
	1 135	-	1 135					420	-	420

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków	Z innych źródeł	Podstawa prawna				Razem	Z zysków	Z innych źródeł
		kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	kapitałowych	przychodów	
		(opcjonalne)	(opcjonalne)					(opcjonalne)	(opcjonalne)	
PFRON	1	-	1	16	1	9	...	69	-	69
Koszty reprezentacji	142	-	142	16	1	28	...	35	-	35
Pozostałe	35	-	35					38	-	38
	<u>178</u>	-	<u>178</u>					<u>142</u>	-	<u>142</u>

Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z zysków	Z innych źródeł	Podstawa prawna				Razem	Z zysków	Z innych źródeł
		kapitałowych	przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	kapitałowych	przychodów	
		(opcjonalne)	(opcjonalne)					(opcjonalne)	(opcjonalne)	
Rezerwy na koszty	322	-	322	16	1	27	...	166	-	166
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-	-	16	1	25	...	34	-	34
Odwrocenie naliczenia	285	-	285	16	1	27	...	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość części zamiennych	123	-	123	16	1	25	...	-	-	-
Różnica pomiędzy leasingiem finansowym a operacyjnym	62	-	62	17b	1	-	-	-
Odseki naliczone nieotrzymane	86	-	86	16	1	10	...	-	-	-
	<u>878</u>	-	<u>878</u>					<u>200</u>	-	<u>200</u>

Strata z lat ubiegłych	(4 853)	-	-					-	-	-
Podstawa opodatkowania	(46)							(2 597)		
Podatek dochodowy	<u>-</u>							<u>-</u>		

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

30. 2 Odroczony podatek dochodowy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Rezerwa na koszty	252	94
Rezerwa na premie, świadczenia emerytalne	755	573
Odpis części zamiennych	427	389
Umorzenie części zamiennych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 097	1 222
Odpis na zapas	-	1 034
Inne	-	-
	<u>2 531</u>	<u>3 312</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2018 (ogółem)	685	685
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(685)</u>	<u>(342)</u>
Strata podatkowa 2018 do rozliczenia	-	343
Strata podatkowa 2020 (ogółem)	2 333	2 333
Rozliczona część straty podatkowej	<u>(2 333)</u>	<u>(419)</u>
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	-	1 914
Strata podatkowa 2022 (ogółem)	2 597	2 597
Rozliczona część straty podatkowej	<u>(2 597)</u>	<u>-</u>
Strata podatkowa 2022 do rozliczenia	-	2 597
Strata podatkowa 2023 r.	217	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>217</u>	<u>4 854</u>

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	522	1 552
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	-	(1 090)
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	522	462
Dodatnie różnice przejściowe:		
Różnica na leasingach	1 689	1 751
Niezafakturowane przychody	396	682
Inne	86	-
	2 171	2 433
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	412	462
Kompensata	-	(462)
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	522	-
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	412	-
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	110	-
Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie	-	-
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	110	-

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

30. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(110)	-
	<u>(110)</u>	<u>-</u>

31. 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