

FARM FRITES POLAND DWA SP. Z O.O.

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

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

1. 2 *Siedziba Spółki*

Bobrowniki 19
76-231 Damnica

1. 3 *Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym*

Data: 2 sierpnia 2002r.
Numer rejestru: 0000125157

1. 4 *Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki*

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- uprawa zbóż, roślin strączkowych i roślin oleistych na nasiona, z wyłączeniem ryżu,
- pozostałe uprawy rolne inne niż wieloletnie.

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 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 dokonanej wyceny 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 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.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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 – 4,401

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 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.

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 środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega pod wyłączenie przedmiotowe zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT. W związku z powyższym Spółka nie wykazuje podatku dochodowego w rachunku zysków i strat oraz nie tworzy podatku odroczonego.

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

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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 Sp. z o.o.

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		1 029	1 029
Rzeczowe aktywa trwałe	1		
Środki trwałe		1 029	1 029
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		1 029	1 029
		<u>1 029</u>	<u>1 029</u>
Aktywa obrotowe		37 186	24 035
Zapasy	2		
Materiały		64	216
Półprodukty i produkty w toku		1 449	1 692
Produkty gotowe		25 710	16 709
Towary		330	-
Zaliczki na dostawy i usługi		1 000	-
		<u>28 553</u>	<u>18 617</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		2 803	2 056
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	4.1	2 803	2 056
Należności od pozostałych jednostek		2 023	1 643
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	4.2	1 660	824
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów		1 660	824
		363	819
		<u>4 826</u>	<u>3 699</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 599	1 064
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 599	1 064
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3	2 599	1 064
		<u>2 599</u>	<u>1 064</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	1 208	655
AKTYWA RAZEM		<u>38 215</u>	<u>25 064</u>

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

Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	6.1	400	400
Kapitał zapasowy		23 018	13 455
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych		-	-
Zysk netto		2 684	9 563
		<u>26 102</u>	<u>23 418</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		12 113	1 646
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		1 200	366
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		1 200	366
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		10 078	33
kredyty i pożyczki		10 000	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy		78	33
		<u>11 278</u>	<u>399</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		835	1 247
krótkoterminowe	7.1	835	1 247
		<u>835</u>	<u>1 247</u>
PASYWA RAZEM		<u>38 215</u>	<u>25 064</u>

Farm Frites Poland Dwa 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	8		
<i>od jednostek powiązanych</i>		17 393	22 965
Przychody netto ze sprzedaży produktów		34 066	37 038
Zmiana stanu produktów		9 644	1 186
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
		<u>43 710</u>	<u>38 224</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		-	(6)
Zużycie materiałów i energii		(35 643)	(26 572)
Usługi obce		(4 345)	(4 061)
Podatki i opłaty		(923)	(692)
Wynagrodzenia		-	(267)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(18)	(3)
Pozostałe koszty rodzajowe		(97)	(8)
		<u>(41 026)</u>	<u>(31 609)</u>
Zysk ze sprzedaży		2 684	6 615
Pozostałe przychody operacyjne	9		
Dotacje		1 812	1 383
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	1 750
Inne przychody operacyjne		472	776
		<u>2 284</u>	<u>3 909</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(1 922)	(883)
		<u>(1 922)</u>	<u>(883)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		3 046	9 641
Przychody finansowe			
Odsetki, w tym	10	198	-
<i>od jednostek powiązanych</i>		198	-
Inne		128	1
		<u>326</u>	<u>1</u>
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym	11	(448)	(29)
<i>dla jednostek powiązanych</i>		(130)	-
Inne		(240)	(50)
		<u>(688)</u>	<u>(79)</u>
Zysk brutto		2 684	9 563
Podatek dochodowy	23.	-	-
Zysk netto		<u>2 684</u>	<u>9 563</u>

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny na początek okresu		23 418	13 855
Kapitał własny na początek okresu po korektach		23 418	13 855
Kapitał podstawowy na początek okresu		400	400
Kapitał podstawowy na koniec okresu	6.1	400	400
Kapitał zapasowy na początek okresu		13 455	10 252
Zmiany kapitału zapasowego		9 563	3 203
zwiększenia z tytułu		9 563	3 203
podziału zysku		9 563	3 203
Kapitał zapasowy na koniec okresu		23 018	13 455
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		9 563	3 203
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		9 563	3 203
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		9 563	3 203
zwiększenia z tytułu		-	-
podziału zysku z lat ubiegłych		-	-
zmniejszenia z tytułu		(9 563)	(3 203)
przeniesienie na kapitał zapasowy		(9 563)	(3 203)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Wynik netto		2 684	9 563
zysk netto		2 684	9 563
strata netto		-	-
odpisy z zysku		-	-
Kapitał własny na koniec okresu		26 102	23 418
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		26 102	23 418

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		2 684	9 563
Korekty razem			
Amortyzacja		-	6
(Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		448	29
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	23.1	-	-
Zmiana stanu rezerw		-	-
Zmiana stanu zapasów		(9 936)	(3 091)
Zmiana stanu należności		(1 127)	(2 213)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12..1	879	(919)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(965)	220
Inne korekty		-	-
		<u>(10 701)</u>	<u>(5 968)</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>(8 017)</u>	<u>3 595</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		-	-
Wydatki		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>-</u>	<u>-</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		10 000	-
Wpływy netto z wydania udziałów/(emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
Kredyty i pożyczki		10 000	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
Wydatki		(448)	(2 566)
Spłaty kredytów i pożyczek		-	(2 537)
Odsetki		(318)	(29)
Inne wydatki finansowe		(130)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>9 552</u>	<u>(2 566)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>1 535</u>	<u>1 029</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		1 535	1 029
Środki pieniężne na początek okresu		1 064	35
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		<u>2 599</u>	<u>1 064</u>
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		<u>32</u>	<u>137</u>

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

1. Rzeczowe aktywa trwałe

1. 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	1 029	4 332	54	191	-	5 606
31.12.2023	1 029	4 332	54	191	-	5 606
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2023	-	(4 332)	(54)	(191)	-	(4 577)
31.12.2023	-	(4 332)	(54)	(191)	-	(4 577)
Wartość netto						
01.01.2023	1 029	-	-	-	-	1 029
31.12.2023	1 029	-	-	-	-	1 029

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

1. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31.12.2023

1. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Spółka dzierżawi grunty od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa jednak wartość tych gruntów nie jest znana, natomiast opłata roczna z tytułu dzierżawy wyniosła w 2023 roku 1.600 tys. zł (2022: 2.400 tys. zł) i jest zależna od średniej ceny pszenicy publikowanej przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

2. Zapasy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan zapasów brutto	28 795	19 832
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(242)	(1 215)
Stan zapasów netto	<u>28 553</u>	<u>18 617</u>

3. Środki pieniężne

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Środki pieniężne w kasie	25	17
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	2 574	1 047
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT</i>	32	137
	<u>2 599</u>	<u>1 064</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

4. Należności krótkoterminowe

4. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	2 803	2 056
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>2 803</u>	<u>2 056</u>

4. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	1 660	824
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>1 660</u>	<u>824</u>

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ubezpieczenia	62	-
Dotacja z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnic	747	653
Dzierżawy	398	-
Pozostałe	1	2
	<u>1 208</u>	<u>655</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

6. Kapitał własny

6. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Farm Frites Beheer B.V.	8 000	400	100%
	<u>8 000</u>	<u>400</u>	<u>100%</u>

6. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

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

7. Inne rozliczenia międzyokresowe

7. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Rozliczenie kosztów z tyt. dzierżawy z ANR za II półrocze 2023	800	1 223
Badanie sprawozdania finansowego	35	24
	<u>835</u>	<u>1 247</u>

8. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	34 066	37 038
	<u>34 066</u>	<u>37 038</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży ziemniaków	16 517	22 972
Przychody ze sprzedaży zbóż	16 377	14 066
Przychody ze sprzedaży sadzeniaków	1 172	-
Pozostałe	-	-
	<u>34 066</u>	<u>37 038</u>

9. Pozostałe przychody operacyjne

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Dotacja bezpośrednia obszarowa z Agencji Restrukturacji i Modernizacji Rolnictwa	1 812	1 383
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	1 750
Nadwyżka inwentaryzacyjna	377	212
Sprzedaż kamieni	64	52
Odszkodowania otrzymane	-	350
Dotacje do materiału siewnego	-	90
Inne	32	72
	<u>2 284</u>	<u>3 909</u>

Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

10. 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 zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Dłużne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa	198	-	-	-	198
	198	-	-	-	198

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Dłużne instrumenty finansowe	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

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

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	448	-	-	-	448
	448	-	-	-	448

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	29	-	-	-	29
	29	-	-	-	29

12. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

12. 1 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	10 879	(3 456)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(10 000)	2 537
	879	(919)

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

13. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

13. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
Farm Frites Poland S.A.	2 675	523
Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.	128	677
	<u>2 803</u>	<u>1 200</u>

13. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Inne przychody</u>	<u>Przychody ze sprzedaży</u>
Farm Frites Poland S.A.	198	16 514
Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.	128	879
	<u>326</u>	<u>17 393</u>

Przychody generowane ze sprzedaży do Farm Frites Poland S.A. dotyczą w większości ze sprzedaży ziemniaków przemysłowych.

13. 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.	-	1 022	-
Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o.	3 549	30 657	130
Central European Potato Ventures B.V.	-	59	-
	<u>3 549</u>	<u>31 738</u>	<u>130</u>

Koszty wobec Farm Frites Poland Dwa Usługi Sp. z o.o. w większości dotyczą zakupu kompleksowej usługi uprawy ziemniaków, sadzeniaków oraz zbóż.

Wszystkie transakcje zawarte przez Spółkę ze stronami powiązаныmi są rozliczane na warunkach rynkowych.

14. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Pracownicy	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Organ zarządzający	-	-
Organ nadzorujący	-	-
Organ administrujący	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

16. 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	65	47

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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

Nie dotyczy.

18. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu bilansowym mające istotny wpływ na dane finansowe Spółki za 2023 rok.

19. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Central European Potato Ventures B.V. ("CEPV").

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

20. 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.

21. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

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

22. Informacje o instrumentach finansowych

22. 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.

Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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 nocy 22.4.

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. W celu zarządzania ryzykiem rynkowym Spółka przyjmuje na siebie zobowiązania finansowe.

a) 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. Szczegóły dotyczące ryzyka stopy procentowej znajdują się w opisie noty 22.3.

- 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 nocy 22.3.

22. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 599	rachunki z PLN i EUR wg stopy pomiędzy 0,1%-0,5%
Pozostałe zobowiązania finansowe	kredyt obrotowy odnawialny w banku PKO PB SA	10 000	oprocentowanie WIBOR 3M + 1,35% termin spłaty 31 stycznia 2025

22. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

Instrumenty finansowe:	31.12.2023 wartość bilansowa	31.12.2022 wartość bilansowa
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	2 599	1 064
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	10 000	-

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.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

22. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość	wartość
	bilansowa	bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	4 463	2 880
Środki pieniężne	2 599	1 064
	<u>7 062</u>	<u>3 944</u>

Na dzień bilansowy występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami handlowymi. 60% należności dotyczy jednostek powiązanych Farm Frites Poland S.A oraz Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o. co do których Spółka nie rozpoznaje istotnego ryzyka w zakresie prawdopodobieństwa ich spłaty.

Środki pieniężne były ulokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności.

Farm Frites Poland Dwa Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

23. Podatek dochodowy od osób prawnych

23. 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>		
Zysk brutto	2 684							9 563		
Podstawa prawna										
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Przychody z działalności rolniczej	46 107	-	46 107	2	1	42 081	-	42 081
	46 107	-	46 107					42 081	-	42 081
Podstawa prawna										
Podstawa prawna										
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Koszty z działalności rolniczej	43 506	-	43 506	2	1	32 210	-	32 210
	43 506	-	43 506					32 210	-	32 210
Podstawa prawna										
Strata z lat ubiegłych	(308)	-	-					-	-	-
Podstawa opodatkowania	(225)							(308)		
Podatek dochodowy	-							-		-

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych

24. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Adam Klasa
Rafał Reszka
Jarosław Wańkiewicz
Małgorzata Szeląg

Prezes Zarządu
Członek Zarządu
Członek Zarządu
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych