

Substantive
partners:[Viewer of financial statements](#)[Contact](#)[Log in](#)XML file: Файл не выбран

Title of financial statement:

The starting date of the period for which the report was drawn up: [2023-01-01](#)The end date of the period for which the report was drawn up: [2023-12-31](#)The date of preparing the financial statement: [2024-05-07](#)

Code of financial statement:

System code: [SFJINZ \(1\)](#)Schema version: [1-2](#)valueOf_: [SprFinJednostkaInnaWZlotych](#)FinancialStatementsVariant: [1](#)

Introduction to financial statement:

Entity identifying data:

Company, registered office or residence address:

Name of the company: [White Drive Motors and Steering sp. z o.o.](#)

Registered office:

Province (voivodeship): [Dolnośląskie](#)County: [Wrocławski](#)Municipality: [Kobierzyce](#)City: [Bielany Wrocławskie](#)

Address:

Address:

Country: [PL](#)Province (voivodeship): [Dolnośląskie](#)County: [Wrocławski](#)Municipality: [Kobierzyce](#)Street: [Logistyczna](#)Building number: [1](#)City: [Bielany Wrocławskie](#)Postal code: [55-040](#)

Post office: [Kobierzyce](#)

Primary activity of entity:

Polish Classification of Activity codes (PKD):

[2812Z](#)

[4674Z](#)

[4676Z](#)

Tax Identification Number (NIP): [8942583804](#)

KRS number (National Court Register). Mandatory field for entities entered in the National Court Register (KRS): [0000015311](#)

Indication of the period covered by the financial statements:

Date from: [2023-01-01](#)

Date To: [2023-12-31](#)

Indication that the financial statements contain aggregated data, if the entity maintains internal organization units that prepare separate financial statements: true - the financial statement contains aggregated data; false - the financial statements do not contain aggregated data : [False](#)

Continuity assumption:

Indication whether the financial statement has been prepared assuming that the entity will continue its activity in the foreseeable future: [True](#)

Indication whether there are any circumstances that could pose a threat to her going concern status: true - No circumstances indicating a threat to continue activity; false - Circumstances indicating a threat to continue activity occurred: [True](#)

Accounting principles (policy). Adopted accounting (policy) principles, where the choice is allowed by statutory provisions, including:

valuation methods of assets and liabilities (as well as of amortisation)),:

[Opis przyjętych zasad/polityk rachunkowości został zamieszczony w załączniku do niniejszego sprawozdania finansowego](#)

determining the financial result:

[Opis przyjętych zasad/polityk rachunkowości został zamieszczony w załączniku do niniejszego sprawozdania finansowego](#)

determining the financial statements preparation method:

[Opis przyjętych zasad/polityk rachunkowości został zamieszczony w załączniku do niniejszego sprawozdania finansowego](#)

Balance sheet:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
Total assets	704,990,210.86	507,479,316.63
A. Fixed assets	375,203,626.15	214,139,942.01
I. Intangible assets	156,074,566.17	22,815,235.94
2. Goodwill	150,382,157.71	21,404,895.58
3. Other intangible assets	5,692,408.46	1,410,340.36
II. Tangible fixed assets	152,523,817.30	95,579,900.00
1. Fixed assets	126,532,522.13	74,995,837.85
b) buildings, premises, ownership rights, civil and water engineering structures	51,837,777.92	26,609,330.48
c) technical equipment and machinery	59,971,652.94	41,196,178.52
d) means of transport	109,445.04	99,456.78
e) other fixed assets	14,613,646.23	7,090,872.07
2. Capital work in progress	25,991,295.17	20,584,062.15

IV. Long-term investments	59,025,000.00	88,035,982.22
3. Long-term financial assets	59,025,000.00	88,035,982.22
a) in related entities	59,025,000.00	88,035,982.22
– loans granted	59,025,000.00	88,035,982.22
V. Long-term accruals	7,580,242.68	7,708,823.85
1. Assets from deferred income tax	5,861,128.73	5,202,346.22
2. Other prepayments and accruals	1,719,113.95	2,506,477.63
B. Current assets	329,786,584.71	293,339,374.62
I. Inventory	115,001,181.54	128,588,553.32
1. Materials	49,367,265.51	62,558,358.48
2. Semi-finished goods and work-in-progress goods	35,282,223.21	40,908,232.10
3. Finished goods	15,717,314.32	21,375,605.18
4. Goods	14,634,378.50	3,746,357.56
II. Short-term receivables	122,560,199.14	144,451,039.04
1. Receivables from related entities	47,245,082.74	11,529,867.62
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	47,245,082.74	11,529,867.62
– to 12 months	47,245,082.74	11,529,867.62
3. Receivables from other entities	75,315,116.40	132,921,171.42
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	65,814,630.54	119,279,363.27
– to 12 months	65,814,630.54	119,279,363.27
b) arising from taxes, subsidies, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	9,500,485.86	13,641,808.15
III. Short-term investments	86,450,819.14	16,578,876.69
1. Short-term financial assets	86,450,819.14	16,578,876.69
a) in related entities	19,674,984.10	0.00
– loans granted	19,674,984.10	0.00
c) Cash and other financial assets	66,775,835.04	16,578,876.69
– cash in hand and in bank	66,775,835.04	16,578,876.69
IV. Short-term accruals	5,774,384.89	3,720,905.57
Total liabilities	704,990,210.86	507,479,316.63
A. Equity	432,093,459.51	344,992,830.03
I. Share capital (fund) / Suscribed capital	25,000,000.00	25,000,000.00
II. Supplementary/reserve capital (fund), including ?:	270,181,830.03	138,402,866.80
IV. Other reserve capital (fund), including:	49,811,000.00	49,811,000.00
– created in accordance with the company deed (statutes)	49,811,000.00	49,811,000.00
VI. Net profit (loss)	87,100,629.48	131,778,963.23
B. Liabilities and provisions for liabilities	272,896,751.35	162,486,486.60
I. Liabilities provisions	11,723,188.54	12,041,126.66
2. Pension and related benefits provisions	6,023,642.48	7,111,481.15
– long-term	852,211.00	751,747.00
– short-term	5,171,431.48	6,359,734.15
3. Other provisions	5,699,546.06	4,929,645.51
– long-term	4,690,137.00	4,690,137.00
– short-term	1,009,409.06	239,508.51
II. Long-term liabilities	85,529,508.00	0.00
1. To related entities	85,529,508.00	0.00
III. Short-term liabilities	164,030,804.48	149,831,537.75
1. Liabilities to related parties	62,110,721.40	22,090,986.96
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	8,317,254.93	22,090,986.96
– to 12 months	8,317,254.93	22,090,986.96
b) other	53,793,466.47	0.00
3. Liabilities to other parties	101,029,169.14	127,003,736.75
a) credits and loans	49,487,743.41	21,193,590.66

d) trade receivables/payables, with a maturity period of:	44,841,130.36	86,300,754.85
– to 12 months	44,841,130.36	86,300,754.85
g) arising from taxes, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	6,552,417.13	19,352,826.81
h) arising from remunerations	147,878.24	156,564.43
4. Special funds	890,913.94	736,814.04
IV. Accruals and deferred income	11,613,250.33	613,822.19
2. Other prepayments and accruals	11,613,250.33	613,822.19
– long-term	10,523,861.24	459,500.19
– short-term	1,089,389.09	154,322.00

Profit and loss account:

Profit and loss account (single-step variant):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Net sales, including:	673,226,706.43	693,499,475.62
Przychody netto ze sprzedaży usług	0.00	0.00
I. Net revenue from sale of goods	615,828,188.92	617,405,402.55
II. Change in the balance of products (increase - positive value, decrease - negative value))	-11,284,299.75	24,457,651.24
IV. Net revenue from sales of goods and materials	68,682,817.26	51,636,421.83
B. Operating activity costs	535,703,434.37	533,303,022.59
I. Amortisation	16,923,175.85	21,795,011.66
II. Consumption of materials and energy	257,193,632.55	283,488,599.74
III. Outsourced services	100,235,646.87	88,729,195.78
IV. Taxes and fees, including:	5,327,968.11	4,654,904.25
V. Remunerations	71,352,939.04	69,233,623.47
VI. Social insurances and other benefits, including:	18,890,984.96	16,496,786.53
– pension	12,721,035.33	10,884,293.35
VII. Other costs by nature	3,914,745.07	3,410,471.42
VIII. Value of sold goods and materials	61,864,341.92	45,494,429.74
C. Profit (loss) from sales) (A–B	137,523,272.06	160,196,453.03
D. Other operating income	1,413,935.38	4,547,017.03
I. Profit from disbursement of non-financial fixed assets	26,000.00	259,331.38
IV. Other operating revenue	1,387,935.38	4,287,685.65
E. Other operating expenses	9,283,338.07	788,248.97
III. Other operating costs	9,283,338.07	788,248.97
F. Operating profit (loss)) (C+D–E	129,653,869.37	163,955,221.09
G. Financial income	6,456,831.76	306,201.97
II. Interest, including:	6,456,831.76	306,201.97
– from related entities	6,016,327.87	141,753.85
H. Financial costs	27,784,579.05	667,879.16
I. Interest, including:	2,375,803.15	214,314.73
IV. Other	25,408,775.90	453,564.43
I. Gross profit (loss)) (F+G–H	108,326,122.08	163,593,543.90
J. Income tax	21,225,492.60	31,814,580.67
K. Other mandatory profit reductions (increase of losses)	0.00	0.00
L. Net profit (loss)) (I–J–K	87,100,629.48	131,778,963.23

Statement of changes in equity (fund):

Amount at the end of current financial year Amount at the end of previous financial year

I. Opening balance of equity	344,992,830.03	213,213,866.80
Ia. Opening balance of equity after adjustments	344,992,830.03	213,213,866.80
1. Opening balance of share capital (fund) / subscribed capital	25,000,000.00	25,000,000.00
2. Closing balance of share capital (fund) / subscribed capital	25,000,000.00	25,000,000.00
2. Opening balance of supplementary/reserve capital (fund)	138,402,866.80	83,001,550.27
1. Changes in supplementary capital (fund)	131,778,963.23	55,401,316.53
a) increase (due to)	131,778,963.23	55,401,316.53
– distribution of profit (statutory)	131,778,963.23	55,401,316.53
różnica z aktualizacji wyceny zlikwidowanych (sprzedanych) środków trwałych	0.00	0.00
2. Supplementary capital (fund) at the end of the period	270,181,830.03	138,402,866.80
4. Opening balance of other reserve capital (fund)	49,811,000.00	49,811,000.00
2. Closing balance of other reserve capital (fund)	49,811,000.00	49,811,000.00
5. Opening balance of profit (loss) from previous years	131,778,963.23	55,401,316.53
1. Opening balance of previous years' profit	131,778,963.23	55,401,316.53
2. Opening balance of previous years' profit, after adjustments	131,778,963.23	55,401,316.53
b) decrease (due to)	131,778,963.23	55,401,316.53
przeniesienia na kapitał zapasowy	131,778,963.23	55,401,316.53
wypłaty dywidendy	0.00	0.00
potrącenie wzajemnych wierzytelności z tytułu pożyczki od udziałowca z dywidendą	0.00	0.00
korekty dot. wyniku z lat poprzednich	0.00	0.00
6. Net result	87,100,629.48	131,778,963.23
a) net profit	87,100,629.48	131,778,963.23
II. Closing balance of equity	432,093,459.51	344,992,830.03
III. Equity including proposed profit distribution (loss coverage)	432,093,459.51	344,992,830.03

Cash flow statement:

Cash flow statement (direct method):

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
A. Cash flow from operating activities		
I. Net profit (loss)	87,100,629.48	131,778,963.23
II. Total adjustments	17,349,935.36	-133,529,597.72
1. Amortisation	23,270,821.64	21,115,651.96
2. Profits (losses) due to exchange rate differences	9,335,998.12	0.00
3. Interest and profit participation)	467,196.02	41,455.68
4. Profit (loss) from investment activities	-26,000.00	-259,331.38
5. Change in provisions	-317,938.12	1,312,717.21
6. Change in inventory	13,587,371.78	-54,744,979.01
7. Change in receivables	25,659,264.07	-121,192,766.64
8. Change in short-term liabilities, excluding loans and credits	-63,701,308.14	20,109,139.38
9. Change in prepayments and accruals	9,074,529.99	618,007.67
Inne korekty - spłata dywidendy przez potrącenie	0.00	0.00
10. Other adjustments	0.00	-529,492.59
III. Net cash from operating expenses) (I±II)	104,450,564.84	-1,750,634.49
B. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	2,246,279.00	17,054.00
1. Sale of intangible assets and tangible assets	368,801.00	17,054.00
3. From financial assets, including:	1,877,478.00	0.00

a) in related entities	1,462,543.42	0.00
spłata udzielonych pożyczek	0.00	0.00
odsetki	1,462,543.42	0.00
b) in other entities	414,934.58	0.00
– interest	414,934.58	0.00
II. Expenses	-82,449,364.23	-20,351,397.05
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	-64,499,924.23	-20,351,397.05
4. Other investment expenses	-17,949,440.00	0.00
III. Net cash flow from investing activities) (I–II)	-80,203,085.23	-20,334,343.05
C. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	28,294,152.75	21,326,400.05
2. Credits and loans	28,294,152.75	21,193,590.66
4. Other financial proceeds	0.00	132,809.39
II. Expenses	-2,344,674.01	-174,265.08
8. Interest	-2,344,674.01	-174,265.08
III. Net cash flow from financial activities) (I–II)	25,949,478.74	21,152,134.97
D. Total net cash flow) (A.III±B.III±C.III)	50,196,958.35	-932,842.57
E. Change in cash on balance sheet., w tym	50,196,958.35	-932,842.57
F. Cash at the beginning of period	16,578,876.69	17,511,719.26
G. Cash at the end of period: (F±D), w tym	66,775,835.04	16,578,876.69
– restricted access	613,068.19	523,711.20

Additional information and clarifications:

Additional information and clarifications:

Description: [Plik Elektronicznego Sprawozdania Finansowego](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [Wstp_do_sprawozdania_finansowego_za_2023r_ost..pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [Wstp_do_sprawozdania_finansowego_za_2023r_ost..pdf](#)

Description: [Plik Elektronicznego Sprawozdania Finansowego](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [SF_2023_informacja_dodatkowa.pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [SF_2023_informacja_dodatkowa.pdf](#)

Settlement of the difference between the basis of income tax and the financial result (profit, loss) gross. Fill in only obligated entities:

	Total value	Current year			Previous year		
		from gains	capital	from revenue sources	from gains	capital	from revenue sources
A. Gross profit (loss) for a given year	108,326,122.08				163,593,543.90		
B. Tax-exempt income (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	0.00				0.00		
C. Non-taxable revenue in the current year, including	7,067,122.60	4,553,779.93		2,513,342.67	141,753.85	141,753.85	
D. Revenue subject to taxation in the current year, included in the accounting books of previous years, including	11,295,503.85	141,753.85		11,153,750.00	541,184.70		541,184.70

E. Expenses not allowable for tax purposes (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	3,376,206.42	3,376,206.42	3,841,887.71	3,841,887.71
F. Not recognized as tax-deductible costs in current year:	20,246,555.32	20,246,555.32	17,040,290.45	17,040,290.45
G. Costs recognized as tax deductible costs in the current year and included in previous years' books, including:	20,996,869.77	20,996,869.77	12,867,429.79	12,867,429.79
H. Loss from previous years, including:	0.00		0.00	
I. Other changes in tax basis, including:	0.00		0.00	
J. Income tax basis	115,180,395.30		172,172,171.24	
K. Income tax	21,884,275.11		32,712,712.54	

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartość Firmy	Razem
Wartość brutto			
01.01.2023	2 056 019,06	71 349 651,91	73 405 670,97
Zwiększenia Zakup ZCP	5 011 313,10	136 112 227,32	141 123 540,42
Przemieszczenia wewnętrzne		-	-
31.12.2023	<u>7 067 332,16</u>	<u>207 461 879,23</u>	<u>214 529 211,39</u>
Umorzenie			
01.01.2023	(645 678,70)	(49 944 756,33)	(50 590 435,03)
Zwiększenia	(729 245,00)	(7 134 965,19)	(7 864 210,19)
31.12.2023	<u>(1 374 923,70)</u>	<u>(57 079 721,52)</u>	<u>(58 454 645,22)</u>
Wartość netto			
01.01.2023	<u>1 410 340,36</u>	<u>21 404 895,58</u>	<u>22 815 235,94</u>
31.12.2023	<u>5 692 408,46</u>	<u>150 382 157,71</u>	<u>156 074 566,17</u>

1. 1 Wartość firmy

W roku 2015 Spółka nabyła od Danfoss Power Solutions ApS (jednostki będącej pod wspólną kontrolą) zorganizowaną część przedsiębiorstwa. Korzystając z zapisów art. 44 a Ustawy o rachunkowości Spółka rozliczyła tę transakcję metodą nabycia. Transakcja nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa związana jest z realizowanym w przeciągu roku 2014 i 2015 r. w ramach grupy Danfoss Power Solutions projektem Footprint związanym z optymalizacją wykorzystania powierzchni produkcyjnych w ramach grupy. W wyniku tego projektu do Polski została przeniesiona produkcja dużych silników hydraulicznych. Umowa transakcji została zawarta 22 grudnia 2015 roku na kwotę 20 100 000 EUR (równowartość 85 515 450,00 zł). W wyniku nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółka nabyła środki trwałe o wartości 1 163 187,02 EUR (równowartość 4 948 779,18 zł), materiały produkcyjne w kwocie 2 003 465,03 EUR (równowartość 8 523 741,97 zł) oraz inne aktywa w kwocie 162 951,45 EUR (równowartość 693 276,94 zł). W związku z nadwyżką ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów wykreowana została wartość firmy w kwocie 16 770 396,50 EUR (równowartość 71 349 651,91 zł). Spółka przyjęła liniową metodę amortyzacji na okres 10 lat dla zakupu wartości firmy. Na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki do korekty wartości firmy w związku z analizą aktywa pod kątem utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie ma żadnego zobowiązania z tytułu nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa. 15 grudnia 2023 roku Spółka nabyła od White Motors and Steering GmbH- jednostki będącej pod wspólną kontrolą InterpumpS.p.A. zorganizowaną część przedsiębiorstwa. Korzystając z zapisów art. 44 a Ustawy o rachunkowości Spółka rozliczyła tę transakcję metodą nabycia.

W wyniku tego projektu do Polski została przeniesiona produkcja układów hydraulicznych tzw. e- steeringów. Wycena poszczególnych składników aktywów i zobowiązań została przeprowadzona na dzień 30.09.2023. Umowa transakcji została zawarta 15 grudnia 2023 roku na kwotę 35 671 000 EUR do rozliczenia transakcji użyciu kursu 4,3053 tabela NBP 242/A/NBP/2023 z dnia 14.12.2023 (równowartość 153 374 tys zł).

W wyniku nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółka nabyła:

- 1/ Składniki majątku trwałego 2 478 tys EUR
- 2/ Patenty 1173 tys EUR
- 2/ Należności 955 tys EUR
- 3/ Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 562 tys EUR
- 4/ Wartość firmy 31 615 tys EUR

W związku z nadwyżką ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów wykreowana została wartość firmy w kwocie 31 615 tys EUR (równowartość 136 112 tys zł). Spółka przyjęła liniową metodę amortyzacji na okres 5 lat dla zakupu wartości firmy. Na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki do korekty wartości firmy w związku z analizą aktywa pod kątem utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania z tytułu nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa wynosiło 32 063 tys EUR i jest prezentowane odpowienio na 19 671 tys EUR jako długoterminowe i 12 392 tys EUR jako krótkoterminowe

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Zmniejszenia			(714 884,27)		(530 094,82)	(1 244 979,09)
31.12.2023	-	69 157 338,90	240 113 837,92	151 012,36	29 892 151,70	339 314 340,88
Wartość netto						
01.01.2023	-	(13 917 235,33)	(170 940 815,66)	(22 623,22)	(13 739 512,18)	(198 620 186,39)
Zwiększenia		(3 402 325,65)	(9 916 253,59)	(18 944,10)	(2 069 088,11)	(15 406 611,45)
Zmniejszenia			714 884,27		530 094,82	1 244 979,09
31.12.2023	-	(17 319 560,98)	(180 142 184,98)	(41 567,32)	(15 278 505,47)	(212 781 818,75)
01.01.2023	-	26 609 330,48	41 196 178,52	99 456,78	7 090 872,07	74 995 837,85
31.12.2023	-	51 837 777,92	59 971 652,94	109 445,04	14 613 646,23	126 532 522,13

2. 2 Zmiana stanu inwestycji rozpoczętych

	Inwestycje rozpoczęte i zaliczki na poczet inwestycji razem
Wartość brutto	
01.01.2023	20 584 062,15
Zwiększenia	19 460 740,33
Przemieszczenie	(15 064 406,93)
31.12.2023	25 991 295,17
Wartość netto	
01.01.2023	20 584 062,15

2. 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

2. 4 Środki trwałe nieamortyzowane

Spółka dzierżawi środki trwałe niewykazywane w aktywach Spółki i używa ich do działalności. Koszty wykorzystywania tych środków trwałych wyniosły w 2023 roku 14 819 601,06 zł (w 2022 roku 13 762 078,84 zł). Na podstawie umowy leasingu operacyjnego Spółka dzierżawi między innymi 3 hale produkcyjne, dwie na Bielanych Wrocławskich i jedną we Wrocławiu. Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp. Szczegóły dotyczące umowy najmu hali produkcyjnej zostały przedstawione w notce 16. Wartość wynajmowanych hal nie jest znana spółce.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 5 Środki trwałe w budowie

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 25 991 295,17 zł (w roku 2022: 20 584 062,15 zł). Na środki trwałe w budowie składają się głównie wydatki na nowo wynajętą halę na Bielanach Wrocławskich, wymianę parku maszynowego i modernizację produkcji.

2. 6 Aktywowane odsetki i różnice kursowe

W roku 2023 Spółka nie aktywowała w wartości środków trwałych odsetek i różnic kursowych. W ocenie spółki wartości różnic kursowych i odsetek do aktywacji na środki trwałe byłaby niematerialna.

2. 7 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

W roku 2023 nie dokonano odpisów na inwestycje. W roku 2022 była to wartość 82 000 zł.

3. Należności długoterminowe/Aktywa finansowe

3. 1 Struktura należności długoterminowych

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące wartość należności	Wartość netto
Od jednostek powiązanych	59 025 000,00	0,00	59 025 000,00
Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	59 025 000,00	0,00	59 025 000,00

Spółka 21 grudnia 2022 zawarła umowę na pożyczkę długoterminową ze spółką White Drive Steering and Motors, LLC z siedzibą 110 Bill Bryan Blvd 42240 Hopkinsville w Stanach Zjednoczonych na kwotę 19 999 995,96 USD. Pożyczka została udzielona przez konwersję należności. Zgodnie z umową ma być spłacona w 4 ratach od 20.12.2024 roku do 20.12.2027 r. Pierwsza rata w wysokości 4 999 995,96 USD ma być spłacona do 20.12.2024 i jest prezentowana w kwocie 19 674 984,10 PLN na inwestycjach krótkoterminowych.

4. Zapasy

Zapasy wykazane zostały w bilansie w wartości netto, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 5 929 979,49 zł (2022 r. 4 990 699,93 zł).

4. 1 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Spółka nie zalicza różnic kursowych ani odsetek do ceny nabycia towarów lub kosztów wytworzenia produktów

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Inwestycje krótkoterminowe

6. 1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

	31.12.2023	31.12.2022
Udzielone pożyczki	19 674 984,10	-
	<u>19 674 984,10</u>	<u>-</u>
	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunka	66 764 442,14	16 237 060,62
Środki dostępne na rachunku VAT	11 392,90	11 575,21
Inne aktywa pieniężne	-	330 240,86
	<u>66 775 835,04</u>	<u>16 578 876,69</u>

7. Rozliczenia międzyokresowe czynne

krótkoterminowe	31.12.2023	31.12.2022
Remonty	2 631 832,94	1 884 697,97
Koszty zakupu licencji	2 015 443,61	719 831,56
Ubezpieczenia	331 325,95	216 875,12
Pozostałe	8 462,94	112 225,70
Koszty doprowadzenia do stanu pierwotnego wynajmowanych nieruchomości	787 319,45	787 275,22
	<u>5 774 384,89</u>	<u>3 720 905,57</u>
długoterminowe	31.12.2023	31.12.2022
Koszty doprowadzenia do stanu pierwotnego wynajmowanych nieruchomości	1 719 113,95	2 506 477,63

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Kapitał własny

8. 1 Struktura własności kapitału zakładowego

Udziałowiec / Akcjonariusz	Ilość udziałów/akcji	Wartość nominalna udziałów/akcji	Udział %
Interpump Group S.p.A.	25 000	25 000 000,00	100,0%

Włoska spółka Interpump Group S.p.A. 01.10.2021 przejęła udziały w spółce odkupując je od poprzedniego właściciela Danfoss Power Solution Holding ApS z siedzibą w Danii .

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

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk za rok 2023 kwocie 87 100 629,48zł na kapitał zapasowy. Zysk za rok 2022 został przeznaczony na kapitał zapasowy.

9. Rezerwy

9. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	odprawy emerytalne	Razem
01.01.2023	4 774 501,08	1 516 080,07	820 900,00	7 111 481,15
Zwiększenia	3 973 393,39	1 159 575,09	167 865,00	5 300 833,48
Wykorzystanie	(4 774 501,08)	(1 516 080,07)	(43 958,00)	(6 334 539,15)
Rozwiązanie			(54 133,00)	(54 133,00)
31.12.2023	3 973 393,39	1 159 575,09	944 807,00	6 023 642,48
<i>w tym część:</i>				
długoterminowa	-	-	852 211,00	852 211,00
krótkoterminowa	3 973 393,39	1 159 575,09	38 463,00	5 171 431,48

9. 2 Pozostałe rezerwy długoterminowe

	Rezerwa na koszty doprowadzenia do stanu pierwotnego wynajmowanych nieruchomości
01.01.2023	4 690 137,00
31.12.2023	4 690 137,00

9. 3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	Pozostałe rezerwy
01.01.2023	239 508,61
Zwiększenia	1 516 476,25
Wykorzystanie	(746 575,80)
31.12.2023	1 009 409,06

Na 31 grudnia 2023 r. kwota pozostałych rezerw dotyczy przede wszystkim kosztów napraw gwarancyjnych oraz na koszty audytu za 2023 rok plus rezerwa w ramach zakupu ZCP z Parchim w wysokości 228 787,22 .

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne

10.1 Zobowiązania długoterminowe

23.08.2023r. WDMSP zawarł przedwstępną umowę kupna zorganizowanej części przedsiębiorstwa którą stanowiła część działalności spółki White Drive Steering and Motors GmbH z siedzibą w Niemczech Parchim. Spółka w Niemczech prowadziła działalność siostrzaną do działalności nabywcy. Umowę sfinalizowano w dniu 15.12.2023 roku z późniejszym aneksem w dniu 31.01.2024r.

	w EUR	W PLN
Cena nabycia	35 671 000,00	153 574 356,30
z tego		
Składniki majątku trwałego	2 486 557,10	10 705 374,28
Patenty	1 163 986,97	5 011 313,10
Należności	954 921,88	4 111 225,17
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	(496 364,10)	(2 136 996,36)
Rezerwy na zobowiązania plus podatek odroczone	(53 140,83)	(228 787,22)
Goodwill	31 615 038,98	136 112 227,32

Do dnia 31.12.2023 uregulowano 4 mln EUR z powstałego zobowiązania . Reszta zostanie opłacona wg. następującego harmonogramu

- 12 000 000 EUR do dnia 31.12.2024

- 19 671 000 EUR do dnia 30.06.2025

Odsetki od niezapłaconej ceny nabycia będą naliczane kwartalnie i naliczone w.g stopy EUROWIBOR plus 2,4 % marży.

Zobowiązanie długoterminowe prezentowane z tytułu tej transakcji wynosi 85 529 508 PLN .

10.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 44 841 130,36 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu zakupu Zoorganizowej Części Przedsiębiorstwa wynoszą 53 793 466,47 i są prezentowane jako zobowiązania inne .

10.3 Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	4 465 104,11	17 266 584,39
Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	1 552 437,02	1 609 631,42
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	534 876,00	476 611,00
	<u>6 552 417,13</u>	<u>19 352 826,81</u>

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. 4 Bierne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia długoterminowe

Udzielony rabat na długoterminowy wynajem hali produkcyjnej rozliczany w okresie najmu czyli przez 10 lat (cash contribution)	305 178,63	459 500,19
Zgoda najemcy na przedłużenie umowy najmu zgodnie z aneksem do umowy z 11.2023 roku	10 218 682,61	-
	<u>10 523 861,24</u>	<u>459 500,19</u>

Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
udzielony rabat na długoterminowy wynajem hali produkcyjnej rozliczany w okresie najmu czyli przez 10 lat	154 321,68	154 322,00
Zgoda najemcy na przedłużenie umowy najmu zgodnie z aneksem do umowy z 11.2023 roku	935 067,41	-
	<u>1 089 389,09</u>	<u>154 322,00</u>

11. Struktura przychodów ze sprzedaży

Struktura terytorialna

Przychody ze sprzedaży produktów

Kraj	14 626 264,00	21 449 699,69
Eksport	601 201 924,92	595 955 702,86
	<u>615 828 188,92</u>	<u>617 405 402,55</u>

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Kraj	35 675,00	5 760,31
Eksport	68 647 142,26	51 630 661,52
	<u>68 682 817,26</u>	<u>51 636 421,83</u>

12. Przychody odsetkowe

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane płatne do 3 m-cy	Razem
Pożyczki udzielone i należności własne	1 462 543,41	4 553 779,93	6 016 323,35
Lokaty bankowe	414 934,58	-	414 934,58
Pozostałe aktywa	25 573,82	-	25 573,82
			<u>6 456 831,75</u>

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane płatne do 3 m-cy	Razem
Pożyczki udzielone i należności własne	-	141 753,85	141 753,85
Pozostałe aktywa	164 448,12	-	164 448,12
			<u>306 201,97</u>

13. 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	Razem
Kredyt bankowy	2 344 674,01	-	2 344 674,01
Pozostałe pasywa	31 129,14	-	31 129,14
			<u>2 375 803,15</u>

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane	Razem
Kredyt bankowy	214 314,73	-	214 314,73
Pozostałe pasywa	-	-	-
			<u>214 314,73</u>

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. Podatek dochodowy od osób prawnych**14. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych**

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Podatek dochodowy bieżący	21 884 274,92	32 681 467,39
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(658 782,32)	(866 886,72)
	21 225 492,60	31 814 580,67

14. 2 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk brutto	108 326 122,08	163 593 543,90
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania		
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	999 688,82	256 383,71
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i niewypłacone wynagrodzenia oraz odpisy emerytalne	6 505 688,08	7 408 302,85
Odpis aktualizujący wartość zapasów PFRON	5 592 979,49	-
Rezerwa na koszty	1 163 042,01	925 916,00
Rezerwa na badanie bilansu	3 986 680,33	5 832 572,60
Odpis aktualizujący wartość należności	288 000,00	168 750,02
Koszty reprezentacji	1 529 742,11	1 498 756,36
Koszty postępowania sądowego	641 309,81	608 017,25
Amortyzacja ARO	-	723 235,00
Wynajem i koszty samochodów osobowych	759 052,23	679 359,70
Odsetki od zobowiązań budżetowych i handlowych	299 262,79	183 976,07
Wynagrodzenie za przedłużenie umowy najmu	2 479,36	69 865,90
Odsetki otrzymane	11 153 750,00	-
Przychody i koszty rozpoznane w okresie innym niż rok bilansowy	141 753,85	-
Pozostałe koszty n.k.u.p.	584 724,26	1 737 349,91
	1 280 902,89	1 330 877,49
	34 929 056,03	21 423 362,86
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania		
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i niewypłacone wynagrodzenia oraz odpisy	6 077 446,68	5 311 669,76
Wykorzystanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 516 080,07	1 257 763,11
Odpis aktualizujący wartość należności	1 498 756,36	3 724 193,00
Rozwiązanie rezerwy na zapasy	4 990 699,93	-
Wykorzystanie rezerwy na badanie bilansu	173 598,96	292 055,65
Wykorzystanie rezerw na pozostałe koszty	6 012 989,25	1 882 253,99
Rezerwa na cash contribution	154 321,68	154 321,00
Wykorzystanie rezerwy naprawy gwarancyjne	572 976,84	151 375,05
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	-	93 798,23
Zapłacone zob. Przet. Pow.90 dni z 2022	10 790,44	-
Odsetki naliczone nieotrzymane	4 553 779,93	141 753,85
Przychody i koszty rozpoznane w okresie innym niż rok bilansowy	2 513 342,67	-
	28 074 782,81	13 009 183,64
Dochód do opodatkowania	115 180 395,30	172 007 723,12
Podstawa opodatkowania	115 180 395,30	172 007 723,12
Podatek dochodowy	21 884 274,92	32 681 467,39

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. 3 Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2023	31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe:		
Pozostałe rezerwy	3 806 263,68	5 832 572,60
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	574 526,32	147 814,34
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	5 592 979,49	4 990 699,93
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	21 356,54	21 356,54
Rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia	3 973 393,39	4 774 501,08
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 159 575,09	1 516 080,07
Rezerwa na odprawy emerytalne	890 674,00	820 900,00
Rezerwa Cash Contribution	459 500,51	613 822,19
Rezerwa na badanie bilansu	206 095,41	91 694,37
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 529 742,11	1 498 756,36
Wynagrodzenie za przedłużenie umowy najmu	11 153 750,00	-
Amortyzacja rezerwy ARO	2 117 771,59	1 358 719,36
Cut off sprzedażowy	3 916 196,75	5 844 815,16
Inne	-	10 790,44
	<u>35 401 824,88</u>	<u>27 522 522,44</u>
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>6 726 346,92</u>	<u>5 229 279,45</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>6 726 346,92</u>	<u>5 229 279,45</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie otrzymane odsetki od należności	(4 553 779,93)	(141 753,85)
	<u>(4 553 779,93)</u>	<u>(141 753,85)</u>
Wartość rezerwy na odroczony podatek dochodowy	<u>(865 218,19)</u>	<u>(26 933,23)</u>
	<u>5 861 128,73</u>	<u>5 202 346,22</u>
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	<u>(658 782,32)</u>	<u>(866 886,72)</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu podatku odroczonego		
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>(658 782,32)</u>	<u>(866 886,72)</u>

15. 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	71 339 629,13	21 773 967,95
- planowane na rok następny	28 802 000,00	61 404 000,00

Spółka w roku 2023 podobnie jak w roku 2022 nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje nakładów w roku 2024.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

16. Różnice pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.**16. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej**

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
(Zysk)/Strata ze zbycia środków trwałych	26 000,00	259 331,38
	<u>26 000,00</u>	<u>259 331,38</u>

16. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań	99 728 774,72	42 725 300,94
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(28 294 152,75)	-21 193 590,66
Zaliczka zakup ZCP	17 949 440,00	
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych z ty. ZCP	-4 111 225,17	
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych	-148 974 144,94	-1 422 570,90
	<u>(63 701 308,14)</u>	<u>20 109 139,38</u>

16. 3 Zmiana stanu należności krótkoterminowych (z wyjątkiem udzielonych pożyczek pożyczek)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu należności	31 226 838,02	(33 499 585,42)
Zmiana stanu udzielonych pożyczek konwersja należności na pożyczkę długoterminową plus różnice kursowe od udzielonej pożyczki długoterminowej	(9 335 998,12)	(88 035 982,22)
Zmiana stanu należności nabycie ZCP	4 111 225,17	-
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(342 801,00)	342 801,00
	<u>25 659 264,07</u>	<u>(121 192 766,64)</u>

16. 4 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	141 123 540,42	84 269,82
Zwiększenia środków trwałych	51 878 888,80	5 777 280,01
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	20 471 639,95	15 912 418,12
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(148 974 144,94)	(1 422 570,90)
	<u>64 499 924,23</u>	<u>20 351 397,05</u>

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

17. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

16 maja 2008 roku Spółka zawarła umowę najmu hali produkcyjnej i pomieszczeń biurowych z firmą PG PL 1 Sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest najem pomieszczeń produkcyjnych, magazynowych oraz pomieszczeń biurowych w związku z uruchomieniem nowej produkcji w roku 2009. Umowa najmu została podpisana na okres 10 lat i weszła w życie z datą jej podpisania, przy czym okres najmu oraz zobowiązanie Spółki do uiszczania czynszu i opłat eksploatacyjnych rozpoczął się 29 lutego 2009 roku. Umowa przewiduje możliwość przedłużenia okresu najmu o kolejne 5 lat i w przypadku skorzystania z tego prawa okres najmu może zostać wydłużony o kolejne 5 lat. Umowę najmu przedłużono aneksem z dnia 4 listopada 2016 roku do dnia 14 listopada 2026 roku oraz aneksem z 11.2023 roku do 09.2037 roku. W sierpniu 2022 roku powiększono wynajmowaną powierzchnię o następną halę magazynową. Koszt wynajmu hali w roku 2023 wyniósł 1 279 199 EUR minus przypisane do roku 2023 korzyści z tytułu otrzymanego przy przedłużeniu najmu cash contribution w wysokości 100 350 EUR.

W czerwcu 2018 roku spółka wynajęła dodatkową powierzchnię produkcyjną przy wynajętej hali produkcyjnej na Bielanach Wrocławskich, odbiór hali nastąpił w lutym 2019 roku umowa zgodnie z aneksem z 11.2023 trwa do 09.2037 roku. Dodatkowo w 08.2023 powierzchnię powiększono o dodatkową halę magazynową. Czynsz w roku 2023 wyniósł 881 026 EUR.

W roku 2020 spółka sprzedała nieruchomość zabudowaną we Wrocławiu przy ulicy Metalowców 31 jednocześnie podpisując umowę najmu na tą samą nieruchomość do czasu przeniesienia produkcji do nowo wynajętej hali na Bielanach Wrocławskich. Koszty najmu za cały 2023 rok wyniósł 177 775 EUR.

18. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

18. 1 Saldo rozrachunków i pożyczek na dzień bilansowy

	Należności handlowe oraz z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2023	Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023
White Drive Motors and Steering GmbH	465 578,88	694 934,45	
White Drive Motors and Steering GmbH ZCP	-	53 793 466,48	85 529 508,00
White Drive Motors and Steering, LLC	46 731 905,83	7 495 032,28	
White Drive Motors and Steering, LLC pożyczka	78 699 984,10	-	
Reggiana Riduttori SRL	44 963,67	-	
RR Holland B.V.	2 634,36	-	
Valvoil	-	103 517,70	
InterPump	-	23 770,51	
	125 945 066,84	62 110 721,41	85 529 508,00

	Należności handlowe na dzień 31.12.2022	Zobowiązania handlowe na dzień 31.12.2022
White Drive Motors and Steering GmbH	267 616,76	2 959 953,84
White Drive Motors and Steering, LLC	10 885 611,58	18 931 332,08
Reggiana Riduttori SRL	332 909,53	-
RR Holland B.V.	38 506,00	-
Valvoil	-	178 033,67
InterPump	-	21 667,34
RR France	5 223,75	-
	11 529 867,62	22 090 986,93

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

18. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży produktów w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 (InterPump)	Przychody ze sprzedaży produktów w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 (InterPump)
White Drive Motors and Steering GmbH	543 962,18	66 085,29
White Drive Motors and Steering, LLC	83 395 067,75	78 014 441,74
Reggiana Riduttori SRL	2 811 971,88	2 831 367,86
RR Holland B.V.	453 221,46	513 036,35
	87 204 223,27	81 424 931,24

18. 3 Zakupy od jednostek powiązanych w roku obrotowym

	Zakupy materiałów towarów w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023	Zakupy usług w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023
White Drive Motors and Steering GmbH	60 587 205,16	2 398 880,92
White Drive Motors and Steering, LLC	36 185 086,12	5 848 059,34
Interpump Group S.p.A.	0,00	245 958,55
Walvoil S.P.A. Direzione	0,00	220 064,42
	96 772 291,28	8 712 963,23

	Zakupy materiałów towarów w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Zakupy usług w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022
White Drive Motors and Steering GmbH	2 928 729,37	693 028,12
White Drive Motors and Steering, LLC	38 427 560,30	3 851 351,59
Interpump Group S.p.A.	0,00	212 196,98
Walvoil S.P.A. Direzione	0,00	178 011,46
	41 356 289,67	4 934 588,15

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

19. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Nie wystąpiły istotne transakcje zawarte przez Spółkę ze stronami powiązanymi na warunkach innych niż warunki rynkowe.

20. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia	2023	2022
	liczba osób	liczba osób
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	448	414
Pracownicy na stanowiskach umysłowych	<u>184</u>	<u>156</u>
	632	570

21. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

W roku 2023 wynagrodzenia wypłacone członkom zarządu wyniosły 1 409 373,59 zł.

W roku 2022 była to kwota 1 336 289,22 zł.

W latach 2023 i 2022 nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających.

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

Nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy.

23. Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w sprawozdaniu finansowym.

24. Zmiany zasad rachunkowości

W roku obrotowym nie występowały żadne zmiany zasad rachunkowości. Jednakże spółka zmieniła zasadę prezentacji amortyzacji od wartości firmy i przeniosła prezentację kwoty 7 134 965,19 z pozycji kosztów operacyjnych do pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

25. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Interpump Group S.p.A. z siedzibą we Włoszech.

W roku obrotowym nie występowały wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji.

W lutym 2021 firma Danfoss podjęła decyzję o utworzeniu nowej jednostki biznesowej White Drive Motors and Steering, w skład której weszła między innymi spółka Danfoss Power Solutions Sp. z o.o. we Wrocławiu, która z dniem 01.07.2021 zmieniła nazwę na White Drive Motors and Steering Sp. z o.o. . Po utworzeniu jednostki biznesowej White Drive Motors & Steering Grupa Danfoss sprzedała tą część biznesu. 01 października 2021 udziały w spółce przejęła włoska grupa kapitałowa Interpump Group S.p.A. Rok 2023 jest drugim rokiem kiedy cały rok jest objęty sprawozdaniem skonsolidowanym Interpump Group S.p.A.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

26. Zobowiązania warunkowe

W związku z zawarciem przez Spółkę oraz PEC Wrocław 2 sp. z o.o., ul. Złota 59, 00-120 Warszawa umowy najmu z dnia 26.06.2018 r. wraz z późniejszymi aneksami, dotyczącej najmu lokali magazynowych oraz lokali biurowych określonych w umowie najmu wraz z późniejszymi aneksami (dalej zwanej „Umową”), w celu zabezpieczenia należytego wykonania przez Spółkę jej zobowiązań pieniężnych wynikający z tej Umowy. Spółka dostarczyła PEC Wrocław 2 sp. z o.o. gwarancję bankową na kwotę 407 356,22 EUR wystawioną przez Mbank SA ważną do 30.06.2024.

W związku z zawarciem przez Spółkę oraz PEC Wrocław sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Złota 59, 00-120 Warszawa umowy najmu dnia 07.11.2023 r. wraz z późniejszymi aneksami, dotyczącej najmu pomieszczeń znajdujących się w budynku położonym w Bielanach Wrocławskich przy ul. Logistycznej 1 (dalej zwanej „Umową”), w celu zabezpieczenia należytego wykonania przez spółkę jej zobowiązań pieniężnych wynikający z tej Umowy. Spółka dostarczyła Wynajmującemu Gwarancję bankową na kwotę 586 316,68 EUR ważną do 6 listopada 2024 .

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości , czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym 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 organa skarbowe. Spółka podlegała kontroli ze strony organów podatkowych. Spółka stoi na stanowisku, że utworzono odpowiednie rezerwy w odniesieniu do prawdopodobnych i możliwych do kwantyfikacji ryzyka (patrz nota 8).

27. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Spółka nie ma ustanowionych żadnych zabezpieczeń na majątku.

28. Działalność zaniechana

W 2023 r. Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

29. Informacje o instrumentach finansowych

29. 1 Charakterystyka instrumentów finansowych z wyłączeniem rozrachunków z kontrahentami

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	terminy wpływające na przyszłe przepływy
Pożyczki udzielone i należności własne	21 grudnia 2022 spółka zawarła umowę na pożyczkę długoterminową ze spółką White Drive Steering and Motors, LLC z siedzibą 110 Bill Bryan Blvd 42240 Hopkinsville w Stanach Zjednoczonych na kwotę 19 999 995,96 USD. Pożyczka została udzielona przez konwersję należności. Zgodnie z umową ma być spłacona w 4 ratach od 20.12.2024 roku do 20.12.2027 r.	78 699 984,10	przedstawiono w kolumnie obok
Środki pieniężne	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	66 775 835,04	n/d
w tym środki na rachunku VAT	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187,2243 i 2354), b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo- kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).	11 392,90	przedstawiono w kolumnie obok
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.	W roku 2022 spółka zawarła z bankiem umowę na kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 30 000 000zł dla walut PLN, EUR i USD. W roku 2023 podniosła wartość umowy do kwoty 50 000 000,00. Wysokość oprocentowania jest równa stopie bazowej WIBOR ON PLN, Wskaźnikowi ESTR ON EUR wskaźnikowi SOFR ON USD, powiększonej o marżę Banku. 1,5 p. p. - dla wykorzystania w PLN, 1,8 p. p. - dla wykorzystania w EUR,	49 487 743,41	przedstawione poniżej
Pozostałe zobowiązania finansowe	Nierozliczone saldo kart kredytowych	2 732,00	n/d

29. Wartość instrumentów finansowych oraz ryzyka

29. 1 Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Od roku 2014 spółka nie zawarła żadnych kontraktów terminowych.

29. 2 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

29. 3 Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyka, 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.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

29. 4 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy.

Spływ należności jest monitorowany na bieżąco. Zarząd nie widzi istotnych strat z tytułu ich niespłacalności i ocenia ryzyko kredytowe jako niskie, biorąc pod uwagę również fakt iż kredyt jest stosunkowo niski w stosunku do obrotów spółki.

29. 5 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 i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności. Zarząd uważa, że nie występuje istotne ryzyko płynności, z uwagi na wysoki poziom środków pieniężnych na rachunku .

29. 6 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.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka korzystała w bieżącym roku z finansowania zewnętrznego. Podobnie jak w roku ubiegłym Zarząd nie stosował instrumentów zabezpieczających Spółkę przed zmianami stopy procentowej z uwagi na małą elastyczność takich zabezpieczeń w porównaniu z ewentualnymi kosztami. Zarząd uważa, że Spółka nie jest narażona na ryzyko stopy procentowej.

Ryzyko kursowe

Spółka jest narażona na ryzyko kursowe, ponieważ większość operacji wykonywana jest na rynkach zagranicznych. Sprzedaż poza granicami (eksport i UE) stanowiła w 2022 roku około 97% sprzedaży. Spółka minimalizuje ryzyko kursowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych. W 2023 Spółka nie zawierała kontraktów terminowych w celu zabezpieczenia ryzyka kursowego

30. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej ,wyłaconym bądź należnym za rok obrotowy 2023 odrębnie za :

a/badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach dla celów statutowych i grupowych 283 125

b/inne usługi atestacyjne 0 zł

c/usługi doradztwa podatkowego 0 zł

d/pozostałe usługi 0 zł

W roku 2022 wynagrodzenie dla firmy audytorskiej wyniosło odpowiednio odrębnie za :

a/badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach 235 000 zł

b/inne usługi atestacyjne 0 zł

c/usługi doradztwa podatkowego 0 zł

d/pozostałe usługi 0 zł

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

31. Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Spółka jako jednostka z grupy kapitałowej Interpump Group S.p.A. ponosi lokalnie koszty prac badawczo rozwojowych zatrudniając zespół inżynierów który prowadzi prace na miejscu . Koszty tych prac ujęte w kosztach działalności wynoszą za rok 2023 3 679 749 PLN (za rok 2022 3 904 278 PLN). Wzrost kosztów spowodowany jest odłączeniem spółki od Grupy Danfoss i tworzeniem własnych struktur organizacyjnych które zajmują się pracami badawczo rozwojowymi dla całej Grupy White Drive Motors and Steering .

32. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości , które wystąpiły incydentalnie

W roku 2023 spółka poniosła koszty o charakterze incydentalnym związane z zakupem Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa od spółki White Drive Steering and Motors GmbH z siedzibą w Parchim w wysokości 6 458 297,55 . z odpowienio w rachunku wyników ;

Usługi obce	4 410 370,09
Wynagrodzenia	2 047 927,46

33. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz. 1680) , lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Spółka z uwagi na przedmiot działalności nie przekazywała żywności organizacjom pozarządowym w roku 2023.

34. Wpływ wojny na Ukrainie oraz epidemii Covid 19 na działalność spółki

W styczniu 2022 r. ogłoszono wiadomość o zwiększonej koncentracji rosyjskich sił zbrojnych wzdłuż granicy rosyjsko-ukraińskiej oraz o możliwej rosyjskiej interwencji wojskowej na Ukrainie. Od 24 lutego 2022 r. konflikt przybrał na sile i na Ukrainę wkroczyła armia rosyjska. Na dzień publikacji niniejszego raportu doszło do dalszej eskalacji konfliktu na Ukrainie. Ogromne sankcje zostały nałożone na Rosję przez Unię Europejską, USA, Wielką Brytanię i inne kraje. Wszystko to ma wpływ na prowadzenie działalności w tym niestabilność łańcuchów dostaw, stóp procentowych i walut. Wydarzenia te nakładają nowe problemy na i tak już zniszczone łańcuchy dostaw na świecie. Firmy i ich otoczenie, w tym kontrahenci mogą ucierpieć co doprowadzi do nieprzewidzianych konsekwencji w przyszłości. Przeanalizowaliśmy potencjalny wpływ opisanych powyżej zdarzeń na działalność Spółki i stwierdziliśmy, że nie mają one wpływu na wynik przedsiębiorstwa za rok 2023. Wydarzenia te pozostają bez wpływu na ujęcie i wycenę aktywów i pasywów oraz założenie kontynuacji działalności przedsiębiorstwa.

W roku 2020 wybuch epidemii wirusa Covid w Europie spowodował potężne spowolnienie w całej Europie. Epidemia wpływa również na działalność spółki od początku generując potężne koszty związane z zapewnieniem bezpieczeństwa pracowników. Spółka wdraża na bieżąco wszelkie zalecenia jednostek rządowych .

Marcin Stokłosa
Prezes Zarządu

Sylwester Jankowski
Wiceprezes Zarządu

Lucyna Stępień
Osoba sporządzająca sprawozdanie

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

White Drive Motors and Steering spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 10 czerwca 2021 r. dokonano zmiany nazwy Spółki z Danfoss Power Solutions Sp. z o.o. na White Drive Motors and Steering spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz dokonano zmiany siedziby spółki. Zmiana ta została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 01 lipca 2021 r.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Logistyczna 1
Bielany Wrocławskie
55-040 Kobierzyce

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Siedziba sądu:	VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Wrocław
Data:	30 maja 2001 r.
Numer rejestru:	KRS 0000015311

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

produkcja i naprawy wyposażenia o napędzie hydraulicznym,
produkcja systemów do sterowania procesami przemysłowymi,
produkcja silników hydraulicznych,

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.
Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

1. 7 Zarząd

Na dzień 31.12.2023 oraz na dzień podpisania niniejszego sprawozdania Zarząd jest 2 osobowy:
- Marcin Stokłosa - Prezes Zarządu
- Sylwester Jankowski - Wiceprezes Zarządu

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

2.1 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 według kosztu historycznego i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

2.2 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 i koszty ujmowane w walutach obcych przelicza się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego datę dokumentu .

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia usługi.

2.3 Odsetki

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej).

2.4 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

2.5 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie	50%
Wartość firmy	10% . 20%

Wartość firmy zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości jest amortyzowana i odnoszona w pozostałe koszty operacyjne .

2. Znaczące zasady rachunkowości cd.

2. 6 Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, 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 stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia 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	2,50%
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,50%
Urządzenia techniczne i maszyny	10-20%
Środki transportu	20%

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

2. 7 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.

2. 8 Wartość firmy

Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Jeżeli cena nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części jest niższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, to różnica stanowi ujemną wartość firmy.

1. Rozliczenie połączenia metodą nabycia polega na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia.

Aktywa i zobowiązania spółki przejętej na dzień połączenia obejmują także aktywa lub zobowiązania niewykazywane dotychczas w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym spółki przejętej, jeżeli w wyniku połączenia następuje ich ujawnienie i odpowiadają one definicji aktywów i zobowiązań.

Kapitał (fundusz) własny spółki przejętej ustalony na dzień połączenia jako aktywa netto według wartości godziwej podlega wyłączeniu.

Za wartość godziwą określonych aktywów lub zobowiązań przyjmuje się w szczególności w przypadku:

środków trwałych – wartość rynkową lub ich wartość według niezależnej wyceny. W przypadku gdy nie jest możliwe uzyskanie niezależnej wyceny.

środków trwałych – aktualną cenę nabycia albo koszt wytworzenia, z uwzględnieniem aktualnego stopnia ich zużycia;

wartości niematerialnych i prawnych – wartość oszacowaną, wyznaczoną w oparciu o ceny rynkowe takich samych lub podobnych wartości niematerialnych i prawnych, a w odniesieniu do wartości firmy lub ujemnej wartości firmy zawartej w bilansie spółki przejętej – wartość zerową.

W przypadku gdy wartość oszacowana nie może zostać wyznaczona w oparciu o ceny rynkowe, to przyjmuje się taką wartość, która nie spowoduje powstania lub zwiększenia ujemnej wartości firmy w wyniku połączenia;

Nadwyżka ceny przejęcia, o której mowa w ust. 5, nad wartością godziwą aktywów netto spółki przejętej wykazywana jest w aktywach spółki, na którą przeszedł majątek połączonych spółek lub spółki powstałej w wyniku połączenia, jako wartość firmy.

Wartość bilansową aktywów i zobowiązań ustalonych na dzień połączenia koryguje się w kolejnych okresach sprawozdawczych, jeżeli w wyniku zaistniałych zdarzeń lub uzyskanych informacji ustalenie wartości godziwej na dzień połączenia było niewłaściwe. W takich przypadkach należy dokonać odpowiedniej korekty wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, pod warunkiem że jednostka przewiduje odzyskanie wartości wynikającej z korekty z przyszłych korzyści ekonomicznych i korekta taka dokonywana jest w ciągu tego roku obrotowego, w którym nastąpiło połączenie. W przeciwnym przypadku korektę taką zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.

Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje

się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 9 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 korzyści wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie.

2. 10 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: pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą: pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

Produkty w toku produkcji - bezpośrednie koszty wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

2. 11 Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazują 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 ujmuje 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.

2. 11 Krótkoterminowe aktywa finansowe

W ramach krótkoterminowych aktywów finansowych spółka prezentuje środki pieniężne w kasie i na rachunkach .

2. 12 Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą m.in. rozliczanych w czasie kosztów związanych z doprowadzeniem do stanu pierwotnego wynajmowanych nieruchomości .

2. 13 Rezerwy na zobowiązania

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

Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu 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.

2. 14 Podatek dochodowy

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

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona 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, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego 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.

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

2. 15 Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji

Różnice kursowe są prezentowane w rachunku zysków i strat w wartości skompensowanej jako przychody lub koszty finansowe. Różnice kursowe nie są kompensowane z efektami wyceny walutowych kontraktów terminowych.

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

	Bilans	
	31.12.2022	31.12.2023
EUR	4,6899	4,3480
USD	4,4018	3,9350
CHF	4,7679	4,6828
DKK	0,6307	0,5833
GBP	5,2957	4,9997
SEK	0,4213	0,3919
NOK	0,4461	0,3867
JPY	0,0333	0,0277
SGD	3,2802	2,9792
AUD	2,9890	2,6778

2. 16 Instrumenty finansowe

2. 16.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001r. 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 instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia, w tym 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.

Podział instrumentów finansowych

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.

2. 16.2 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.

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

2. 16.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

2. 16.4 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.

2. 16.5 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 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.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

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 według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2. 16.6 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

White Drive Motors and Steering Sp.z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31.12.2023 r.

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 17 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2. 18 Zmiany zasad rachunkowości

W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad rachunkowości ani prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

2. 19 Transakcje z podmiotami powiązаныmi prezentowane w sprawozdaniu finansowym

23.08.2023r. WDMSP zawarł przedwstępną umowę kupna zorganizowanej części przedsiębiorstwa którą stanowiła część działalności spółki White Drive Steering and Motors GmbH z siedzibą w Niemczech Parchim należąca do tej samej Grupy kapitałowej InterPump. Spółka w Niemczech prowadziła działalność siostrzaną do działalności nabywcy. Umowę sfinalizowano w dniu 15.12.2023 roku z późniejszym aneksem w dniu 31.01.2024r. Cena nabycia zawarta w umowie wyniosła 35 671 000 EUR . Wartość wyznaczono metoda dochodową

2. 20 Zmiana prezentacji danych porównawczych

W roku 2023 nie dokonano zmian prezentacji poszczególnych pozycji w sprawozdaniu finansowym .

Marcin Stokłosa
Prezes Zarządu

Sylwester Jankowski
Wiceprezes Zarządu

Lucyna Stępień
Osoba sporządzająca sprawozdanie