

Substantive
partners:[Viewer of financial statements](#)[Contact](#)[Log in](#)XML file: No file chosen

Title of financial statement:

The starting date of the period for which the report was drawn up: [2024-01-01](#)The end date of the period for which the report was drawn up: [2024-12-31](#)The date of preparing the financial statement: [2025-06-13](#)

Code of financial statement:

System code: [SFJINZ \(1\)](#)Schema version: [1-3](#)valueOf_: [SprFinJednostkaInnaWZlotych](#)FinancialStatementsVariant: [1](#)

Introduction to financial statement:

Entity identifying data:

Company, registered office or residence address:

Name of the company: [Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o](#)

Registered office:

Province (voivodeship): [Podkarpackie](#)County: [Mielecki](#)Municipality: [Mielec](#)City: [Mielec](#)

Address:

Address:

Country: [PL](#)Province (voivodeship): [Podkarpackie](#)County: [Mielecki](#)Municipality: [Mielec](#)Street: [Wojska Polskiego](#)Building number: [3](#)City: [Mielec](#)Postal code: [39-300](#)

Post office: [Mielec](#)

Primary activity of entity:

Polish Classification of Activity codes (PKD):

[2562Z](#)

[5223Z](#)

[2573Z](#)

[7735Z](#)

[8553Z](#)

[3316Z](#)

[3311Z](#)

[7219Z](#)

[3030Z](#)

[3320Z](#)

Tax Identification Number (NIP): [8171720432](#)

KRS number (National Court Register). Mandatory field for entities entered in the National Court Register (KRS):: [0000051791](#)

Indication of the period covered by the financial statements:

Date from: [2024-01-01](#)

Date To: [2024-12-31](#)

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)),:

4.2. Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco: Koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat Patenty, licencje, znaki firmowe 3 lat Oprogramowanie komputerowe 3-5 lat Inne wartości niematerialne i prawne 3 lat W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, Spółka amortyzuje je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka przyjmuje nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.3. Środki trwałe Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu

przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco: Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 40 lat Urządzenia techniczne i maszyny 3-14 lat Środki transportu 5-7 lat Inne środki trwałe 5-7 lat Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 000,00 złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały. Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. Środki trwałe w budowie Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również nakłady na nieruchomości zaliczane do inwestycji. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania. 4.5. Jednostki powiązane Spółka przez jednostki powiązane rozumie dwie lub więcej spółek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, gdzie grupa kapitałowa rozumiana jest jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi. 4.6. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe Pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. 4.7. Leasing Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

4.8. Zapasy Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto. Wyróżnia się następujące podstawowe rodzaje zapasów: Materiały ZGBY – materiały kupowane poza Spółką, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP Materiały ZGPD – materiały produkowane w Spółce, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP Materiały ZMTS – materiały masowe, kupowane poza Spółką, pobierane przez wydziały produkcyjne i alokowane w węzeł Miscellaneous Material Pool (MMP). Węzeł MMP grupuje koszty materiałów ZMTS, materiałów chemicznych oraz materiałów kanaban. Podstawą alokacji kosztów węzła jest wartość materiałów bezpośrednich. Wyjątek od tej zasady to materiały ZMTS, materiały chemiczne i materiały kanaban używane w przypadku realizacji kontraktów z materiałów bezpośrednich powierzonych przez klienta. Materiały te są alokowane na projekty (elementy PSP) dedykowane pod właściwy program. Aktualnie tak rozliczane są materiały przy realizacji kontraktów z PWC i LM Aero dla realizacji których klientowi powierzają materiały bezpośrednie. Materiały ZMTO – podzespoły produkcyjne (montażowe), przypisywane na stałe do danego projektu produkcyjnego/elementu PSP (nie podlegają procesowi MRP) Rozchód zapasów odbywa się na podstawie dokumentów magazynowych. Wycena rozchodu materiałów typu ZMTS następuje wg ceny średnioważonej, zapasów ZGBY po rzeczywistej cenie zakupu metodą szczegółowej identyfikacji, natomiast zapasów typu ZGPD i ZMTO po rzeczywistym koszcie wytworzenia. Zapasy produkcji w toku nie rzadziej niż na dzień bilansowy są wyceniane według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem danego produktu oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie obejmują zużyte materiały bezpośrednie, koszty pozyskania i przetworzenia bezpośredniego produktu. Do kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz część stałych pośrednich kosztów produkcji odpowiadającą normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.9. Należności krótko- i długoterminowe Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności

umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. 4.10. Transakcje w walucie obcej Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów. Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny: 31 grudnia 2024 roku 31 grudnia 2023 roku USD 4,1012 3,9350 EUR 4,2730 4,3480 CHF 4,5371 4,6828 GBP 5,1488 4,9997 RON 0,8589 0,8742 PHP 0,0709 0,0710 4.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna. 4.12. Rozliczenia międzyokresowe Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. 4.13. Kapitał podstawowy Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. .

4.14. Rezerwy Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwa na naprawy gwarancyjne ujmowana jest na dzień bilansowy w odniesieniu do wszystkich produktów objętych gwarancją w wysokości ustalonej na podstawie przeszłych świadczeń w zakresie dokonanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów objętych gwarancją. Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. 4.15. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. 4.16. Koszty finansowania zewnętrznego Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu. Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące produktów lub towarów wymagających długiego okresu przygotowania ich do sprzedaży lub wytworzenia są odpisywane do rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.17. Odroczony podatek dochodowy Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce

jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej. Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnięte. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwia polskiemu organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy. Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.18. Rachunkowość zabezpieczeń Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany kursów wymiany walut, to przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward na zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Jeśli instrument pochodny spełnia kryteria umożliwiające wyznaczenie go na instrument zabezpieczający, wówczas w zależności od charakteru zabezpieczenia, zmiany jego wartości godziwej są albo ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat, gdzie kompensują ujęte zmiany wartości godziwej zabezpieczanych aktywów, zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, albo też ujmowane są jako oddzielny składnik kapitałów własnych, do momentu, gdy zabezpieczana pozycja nie zostanie ujęta w księgach rachunkowych. Zmiana wartości godziwej instrumentu pochodnego dotycząca nieskutecznej części zabezpieczenia jest natychmiast ujmowana w rachunku zysków i strat. Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń, polegającą na ograniczeniu zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych, wynikających z ryzyka zmiany kursu wymiany walut, związanego głównie z uprawdopodobnionymi przyszłymi transakcjami sprzedaży i kupna, realizowanymi w walucie obcej. W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, które spełniają warunki umożliwiające stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, część zysku lub straty na instrumencie zabezpieczającym, którą uznano za efektywne zabezpieczenie, jest ujmowana w kapitale z aktualizacji wyceny, natomiast część niestanowiąca w pełni efektywnego zabezpieczenia jest ujmowana bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Jeżeli zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja prowadzą do ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania, wówczas w chwili ujęcia tego składnika aktywów lub zobowiązania, zyski lub straty, które uprzednio były ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny, są uwzględniane w cenie nabycia lub inaczej określonej wartości początkowej składnika aktywów lub zobowiązania. W przypadku wszystkich innych zabezpieczeń przepływów pieniężnych, zyski lub straty ujmowane początkowo w kapitale z aktualizacji wyceny są odnoszone do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, w którym zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja wpływają na rachunek zysków i strat (np. w okresie, gdy dochodzi do prognozowanej transakcji sprzedaży). Jednostka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa lub zostaje sprzedany, jego wykorzystanie dobiega końca lub następuje jego realizacja, lub jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były początkowo ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, są nadal wykazywane w tym kapitale aż do momentu wystąpienia zabezpieczanej transakcji. Jeżeli jednostka przestała spodziewać się, że zabezpieczana transakcja nastąpi, wówczas ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny łączny zysk lub strata netto są odnoszone na rachunek zysków i strat bieżącego roku obrotowego.

4.19. Wbudowane instrumenty pochodne W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki: • zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, • charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi, • odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego, • możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego. W przypadku umów niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

determining the financial result:

4.20. Uznawanie przychodów Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. 4.20.1. Sprzedaż towarów i produktów Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT). 4.20.2. Świadczenie usług Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu. 4.20.3. Odsetki Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. 4.20.4. Dywidendy Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników

spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przynajmniej dwudzięciu, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. 4.20.5. Dotacje i subwencje Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

4.20.6. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z układu zbiorowego pracy. Celem Funduszu jest subwencjonowanie utrzymania majątku socjalnego Spółki i finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu. Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

4.20.7. Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy Przychody z kontraktów długoterminowych o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonane na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustalone są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania tych kontraktów, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania kontraktu za cały czas jego realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania kontraktu długoterminowego mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia kontraktu do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania kontraktu. W wynik bieżącego okresu sprawozdawczego odnoszone są przychody naliczone/koszty poniesione do dnia rekalkulacji procentowego zaawansowania kontraktu, pomniejszone o przychody/koszty, które wpłynęły na wynik finansowy w poprzednich okresach obrachunkowych. W przypadku, gdy kontrakt długoterminowy przewiduje, że cenę za ten kontrakt ustala się: □ w wysokości kosztów powiększonych o narzut zysku to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części kontraktu, powiększonych o narzut zysku, □ w wysokości ryczałtu to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania kontraktu, o ile stopień zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny. Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonego kontraktu długoterminowego lub przewidywany, całkowity koszt jego wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne. Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem kontraktu długoterminowego. Przewidywaną na kontrakcie stratę należy ująć jako koszt. Koszty wytworzenia niezakończonego kontraktu długoterminowego obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniego kontraktu do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem kontraktu długoterminowego, związane z realizacją jego przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne. Stosując zasadę rozliczenia kontraktów długoterminowych, Spółka ujmuje: □ nadwyżkę przychodów wynikających ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych nad przychodami wynikającymi z fakturowania w pozycji „Należności niezafakturowane” □ nadwyżkę przychodów zafakturowanych nad przychodami wynikającymi ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe” w pasywach,

determining the financial statements preparation method:

4.1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego. Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Balance sheet:

	Amount at the end of current financial year	Amount at the end of previous financial year
Total assets	2,579,750,869.18	2,716,370,030.39
A. Fixed assets	373,737,269.60	421,434,800.30
I. Intangible assets	13,509,676.79	18,823,939.21
Oprogramowanie	6,148,825.43	10,440,958.71
Wartości niematerialne i prawne w budowie	7,215,851.36	8,204,630.50
3. Other intangible assets	0.00	0.00
4. Advances for intangible assets	145,000.00	178,350.00
II. Tangible fixed assets	205,992,761.85	216,357,847.03
1. Fixed assets	198,555,813.51	211,569,495.51
a) lands (including right to perpetual use of land)	1,943,082.70	1,943,082.70
b) buildings, premises, ownership rights, civil and water engineering structures	150,715,854.08	155,920,022.19
c) technical equipment and machinery	29,216,698.71	32,574,851.84
d) means of transport	1,851,446.21	2,288,660.21
e) other fixed assets	14,828,731.81	18,842,878.57
2. Capital work in progress	7,198,511.69	4,376,007.44

3. Advances for capital work in progress	238,436.65	412,344.08
IV. Long-term investments	2,000.00	2,000.00
3. Long-term financial assets	2,000.00	2,000.00
b) in other entities, in which the entity has equity participation	2,000.00	2,000.00
– shares or stocks	2,000.00	2,000.00
c) in other entities	0.00	0.00
– other long-term financial assets	0.00	0.00
V. Long-term accruals	154,232,830.96	186,251,014.06
1. Assets from deferred income tax	154,178,820.61	186,245,164.76
2. Other prepayments and accruals	54,010.35	5,849.30
B. Current assets	2,206,013,599.58	2,294,935,230.09
I. Inventory	209,396,174.94	163,965,732.67
1. Materials	47,226,109.56	24,358,905.73
2. Semi-finished goods and work-in-progress goods	161,712,808.75	135,752,167.80
5. Advances for deliveries and services	457,256.63	3,854,659.14
II. Short-term receivables	935,441,220.51	775,600,312.33
1. Receivables from related entities	17,940,116.14	97,237,064.05
Należności od jednostek powiązanych niezgłoszone do rozrachunku	0.00	93,505,498.52
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	17,940,116.14	3,731,565.33
– to 12 months	17,940,116.14	3,731,565.53
– over 12 months	0.00	0.00
b) other	0.00	0.00
3. Receivables from other entities	917,501,104.37	678,363,248.28
Należności od pozostałych jednostek niezgłoszone do rozrachunku	546,963,957.04	654,469,608.60
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	370,514,188.43	23,801,412.37
– to 12 months	370,514,188.43	23,801,412.37
b) arising from taxes, subsidies, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	0.00	0.00
c) other	22,958.90	92,227.31
III. Short-term investments	1,054,268,281.53	1,349,563,913.93
1. Short-term financial assets	1,054,268,281.53	1,349,563,913.93
c) Cash and other financial assets	1,054,268,281.53	1,349,563,913.93
– cash in hand and in bank	1,054,268,281.53	1,349,563,913.93
2. Other short-term investments	0.00	0.00
IV. Short-term accruals	6,907,922.60	5,805,271.16
Total liabilities	2,579,750,869.18	2,716,370,030.39
A. Equity	1,636,775,454.07	1,446,644,610.49
I. Share capital (fund) / Suscribed capital	239,126,000.00	239,126,000.00
II. Supplementary/reserve capital (fund), including ?:	76,591,758.61	76,591,758.61
III. Balance of revaluation reserve, including :	-110,292,814.52	-218,075,851.42
– arising from fair value adjustment	-110,292,814.52	-218,075,851.42
V. Profit (loss) from previous years	1,145,002,703.30	1,092,754,112.62
VI. Net profit (loss)	286,347,806.68	256,248,590.68
B. Liabilities and provisions for liabilities	942,975,415.11	1,269,725,419.90
I. Liabilities provisions	166,971,763.46	215,248,180.28
1. Provision for deferred income tax	110,391,139.83	158,397,903.94
2. Pension and related benefits provisions	8,412,025.14	15,411,926.04
– long-term	3,180,276.77	3,621,068.98
– short-term	5,231,748.37	11,790,857.06
3. Other provisions	48,168,598.49	41,438,350.30
– long-term	8,241,929.04	5,368,455.38

– short-term	39,926,669.45	36,069,894.92
II. Long-term liabilities	5,349,885.32	67,161,645.17
1. To related entities	0.00	0.00
3. To other entities	5,349,885.32	67,161,645.17
c) other financial liabilities	5,349,885.32	67,161,645.17
III. Short-term liabilities	709,519,132.42	856,368,982.42
1. Liabilities to related parties	83,310,182.65	103,325,109.55
a) trade receivables/payables, with a maturity period of:	83,310,182.65	103,325,109.55
– to 12 months	83,310,182.65	103,325,109.55
b) other	0.00	0.00
3. Liabilities to other parties	626,147,642.40	752,959,147.42
c) other financial liabilities	127,519,527.69	117,996,890.79
d) trade receivables/payables, with a maturity period of:	76,606,856.14	56,238,540.47
– to 12 months	76,606,856.14	56,238,540.47
e) advances for deliveries and services	381,919,341.15	533,120,334.14
g) arising from taxes, customs, social and health insurances, and other public law liabilities	15,089,067.50	31,252,939.65
h) arising from remunerations	25,012,849.92	14,350,442.37
i) other	0.00	0.00
4. Special funds	61,307.37	84,725.45
IV. Accruals and deferred income	61,134,633.91	130,946,612.03
2. Other prepayments and accruals	61,134,633.91	130,946,612.03
– long-term	12,014,100.09	14,251,052.20
– short-term	49,120,533.82	116,695,559.83

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:	1,734,404,155.84	1,483,009,708.66
– from related entities	337,666,732.28	215,884,555.22
I. Net revenue from sale of goods	1,637,159,576.83	1,523,056,045.40
II. Change in the balance of products (increase - positive value, decrease - negative value))	75,862,316.69	-40,644,730.11
III. Manufacturing cost of products for entity's own purpose	21,382,262.32	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0.00	598,393.37
B. Operating activity costs	1,366,903,689.91	1,267,879,871.87
I. Amortisation	28,495,776.12	28,746,904.25
II. Consumption of materials and energy	843,225,929.27	748,521,736.33
III. Outsourced services	264,827,846.88	287,469,405.68
IV. Taxes and fees, including:	5,808,064.72	5,497,564.86
– excise tax	3,300.00	0.00
V. Remunerations	160,775,770.87	142,561,414.78
VI. Social insurances and other benefits, including:	46,831,299.61	40,261,008.17
– pension	21,099,920.09	12,675,028.52
VII. Other costs by nature	16,939,002.44	14,821,837.80
C. Profit (loss) from sales) (A–B)	367,500,465.93	215,129,836.79
D. Other operating income	21,913,046.19	21,993,434.17
I. Profit from disbursement of non-financial fixed assets	15,793.41	0.00
II. Subsidies	12,963,943.67	12,338,685.29
III. Revaluation of non-financial assets	0.00	0.00
IV. Other operating revenue	8,933,309.11	9,654,748.88

E. Other operating expenses	21,828,827.55	5,107,750.13
I. Loss from disposal of non-financial tangible assets	0.00	649,846.94
II. Revaluation of non-financial assets	1,369,557.44	355,531.99
III. Other operating costs	20,459,270.11	4,102,371.20
F. Operating profit (loss) (C+D-E)	367,584,684.57	232,015,520.83
G. Financial income	37,809,790.74	92,322,712.06
II. Interest, including:	37,809,790.74	32,394,390.93
V. Other	0.00	59,928,321.13
H. Financial costs	46,114,175.59	71,229.35
I. Interest, including:	296.44	71,229.35
– for related entities	0.00	0.00
III. Revaluation of financial assets	0.00	0.00
IV. Other	46,113,879.15	0.00
I. Gross profit (loss) (F+G-H)	359,280,299.72	324,267,003.54
J. Income tax	72,932,493.04	68,018,412.86
L. Net profit (loss) (I-J-K)	286,347,806.68	256,248,590.68

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	1,446,644,610.50	1,433,829,124.79
– error adjustments	0.00	0.00
Ia. Opening balance of equity after adjustments	1,446,644,610.50	1,433,829,124.79
1. Opening balance of share capital (fund) / subscribed capital	239,126,000.00	239,126,000.00
2. Closing balance of share capital (fund) / subscribed capital	239,126,000.00	239,126,000.00
2. Opening balance of supplementary/reserve capital (fund)	76,591,758.61	76,591,758.61
2. Supplementary capital (fund) at the end of the period	76,591,758.61	76,591,758.61
3. Opening balance of revaluation capital (fund) – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-218,075,851.42	25,357,253.55
1. Changes in revaluation capital (fund)	107,783,036.90	-243,433,104.97
a) increase (due to)	107,783,036.90	-243,433,104.97
z tytułu wyceny instrumentów finansowych	107,783,036.90	-243,433,104.97
2. Closing balance of revaluation capital (fund)	-110,292,814.52	-218,075,851.42
5. Opening balance of profit (loss) from previous years	1,349,002,703.30	1,092,754,112.63
1. Opening balance of previous years' profit	1,349,002,703.30	1,092,754,112.63
– error adjustments	0.00	0.00
2. Opening balance of previous years' profit, after adjustments	1,349,002,703.30	1,092,754,112.63
b) decrease (due to)	-204,000,000.00	0.00
Wypłata dywidendy	-204,000,000.00	0.00
3. Closing balance of previous years' profit	1,145,002,703.30	1,092,754,112.63
7. Closing balance of profit (loss) from previous years	1,145,002,703.30	1,092,754,112.63
6. Net result	286,347,806.68	256,248,590.68
a) net profit	286,347,806.68	256,248,590.68
II. Closing balance of equity	1,636,775,454.07	1,446,644,610.50
III. Equity including proposed profit distribution (loss coverage)	1,636,775,454.07	1,446,644,610.50

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)	286,347,806.68	256,248,590.68
II. Total adjustments	-380,422,490.42	-265,269,325.29
1. Amortisation	28,529,294.70	28,774,202.99
2. Profits (losses) due to exchange rate differences	0.00	0.00
3. Interest and profit participation)	0.00	0.00
4. Profit (loss) from investment activities	-1,280,318.74	653,107.98
5. Change in provisions	-48,276,416.82	31,073,743.01
6. Change in inventory	-45,430,442.27	-41,550,926.03
7. Change in receivables	-159,840,908.18	-68,929,072.30
8. Change in short-term liabilities, excluding loans and credits	-160,257,396.60	-164,897,073.27
9. Change in prepayments and accruals	-38,896,446.46	99,358,626.04
10. Other adjustments	45,030,143.95	-149,751,933.71
III. Net cash from operating expenses) (I±II	-94,074,683.74	-9,020,734.61
B. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	30,000.00	0.00
1. Sale of intangible assets and tangible assets	30,000.00	0.00
II. Expenses	7,714,718.66	15,565,034.59
1. Purchase of intangible assets and tangible fixed assets	7,714,718.66	15,565,034.59
III. Net cash flow from investing activities) (I–II	-7,684,718.66	-15,565,034.59
C. Cash flow from financial activities		
I. Proceeds	10,463,770.00	9,744,600.00
4. Other financial proceeds	10,463,770.00	9,744,600.00
II. Expenses	204,000,000.00	0.00
2. Dividend and other payments to shareholders	204,000,000.00	0.00
4. Repayment of credits and loans	0.00	0.00
III. Net cash flow from financial activities) (I–II	-193,536,230.00	9,744,600.00
D. Total net cash flow) (A.III±B.III±C.III	-295,295,632.40	-14,841,169.20
E. Change in cash on balance sheet:, w tym	-295,295,632.40	-14,841,169.20
– change in cash due to exchange rates	0.00	0.00
F. Cash at the beginning of period	1,349,563,913.93	1,364,405,083.13
G. Cash at the end of period: (F±D), w tym	1,054,268,281.53	1,349,563,913.93

Additional information and clarifications:

Additional information and clarifications:

Description: [Informacja dodatkowa 2024](#)

Attached file:

Name of file with extension.: [PZL_Sprowozдание_finansowe_2024_Final.pdf](#)

Binary content of the base64-encoded file: [PZL_Sprowozдание_finansowe_2024_Final.pdf](#)

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

	Current year	Previous year
	Total value	Total value
A. Gross profit (loss) for a given year	359,280,299.72	324,267,003.54
B. Tax-exempt income (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	10,463,770.00	9,812,974.87
C. Non-taxable revenue in the current year, including	38,384,309.33	85,790,744.91

D. Revenue subject to taxation in the current year, included in the accounting books of previous years, including	201,011,150.08	0.00
E. Expenses not allowable for tax purposes (permanent differences between profit / loss for accounting purposes and income / loss for tax purposes), including:	32,423,659.04	-62,406,495.24
F. Not recognized as tax-deductible costs in current year:	100,895,660.51	147,759,918.54
G. Costs recognized as tax deductible costs in the current year and included in previous years' books, including:	172,847,809.37	0.00
H. Loss from previous years, including:	0.00	0.00
I. Other changes in tax basis, including:	-4,162,707.04	-5,002,011.74
J. Income tax basis	467,752,173.61	309,014,695.32
K. Income tax	88,872,913.00	58,712,792.11

POLSKIE ZAKŁADY LOTNICZE SP. Z O.O.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2024
ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU
WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

Mielec, 13 czerwca 2025

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
1. Informacje ogólne.....	4
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej.....	4
3. Połączenie spółek handlowych.....	5
4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.....	5
4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	5
4.2. Wartości niematerialne i prawne	5
4.3. Środki trwałe	6
4.4. Środki trwałe w budowie.....	6
4.5. Jednostki powiązane	6
4.6. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe ..	6
4.7. Leasing.....	7
4.8. Zapasy	7
4.9. Należności krótko- i długoterminowe	8
4.10. Transakcje w walucie obcej.....	8
4.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	8
4.12. Rozliczenia międzyokresowe	8
4.13. Kapitał podstawowy.....	8
4.14. Rezerwy.....	8
4.15. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.....	9
4.16. Koszty finansowania zewnętrznego	9
4.17. Odroczony podatek dochodowy.....	9
4.18. Rachunkowość zabezpieczeń	10
4.19. Wbudowane instrumenty pochodne.....	11
4.20. Uznawanie przychodów	11
Bilans.....	14
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy).....	17
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	18
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia).....	19
Dodatkowe informacje i objaśnienia	20
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	20
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie są uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.....	20
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym	20
4. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.....	20
5. Wartości niematerialne i prawne	21
6. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
7. Inwestycje.....	25
7.1 Inwestycje długoterminowe.....	25
8. Rozliczenia międzyokresowe czynne	26
9. Kapitały.....	26
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	26
11. Podział zysku/ pokrycie straty.....	26
11.1 Podział zysku/ pokrycie straty za rok poprzedni.....	26
11.2 Podział zysku/ pokrycie straty za rok bieżący.....	27
12. Rezerwy.....	27

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

13.	Odpisy aktualizujące wartość należności.....	27
14.	Aktywa i zobowiązania socjalne.....	28
15.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	28
16.	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.....	29
17.	Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.....	29
18.	Inne umowy niewzględnione w bilansie.....	30
19.	Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży.....	31
20.	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.....	32
21.	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.....	32
22.	Zapasy.....	32
23.	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	32
24.	Podatek dochodowy.....	32
25.	Pozostałe przychody operacyjne.....	35
26.	Pozostałe koszty operacyjne.....	35
27.	Przychody finansowe.....	36
28.	Koszty finansowe.....	36
29.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.....	36
30.	Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.....	36
31.	Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.....	36
32.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	37
33.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.....	37
34.	Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej.....	37
35.	Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących.....	38
36.	Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących.....	38
37.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi.....	38
38.	Transakcje za wartość na innych warunkach niż rynkowe z pozostałymi stronami powiązanymi.....	41
39.	Wykaz podmiotów, których spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.....	41
40.	Wykaz podmiotów, w których spółka posiada zaangażowanie w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiot.....	41
41.	Instrumenty finansowe.....	41
42.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	44

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.zo.o. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 19.10.1998 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000051791. Spółce nadano numer statystyczny REGON 690573796 oraz numer NIP 8171720432. Siedziba Spółki mieści się pod adresem: Mielec ulica Wojska Polskiego 3

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według umowy Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- produkcja statków powietrznych, a także podzespołów i części zamiennych oraz świadczenie usług serwisowych dla produkowanych wyrobów.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok zakończony 2024 roku.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

2.1. Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2024 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W związku ze zbrojną inwazją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą dnia 24 lutego 2022 roku doszło do destabilizacji sytuacji geopolitycznej i ekonomicznej na świecie, w szczególności na terenie Europy. W odpowiedzi na powyższe zdarzenie rządy wielu państw, międzynarodowe organizacje oraz firmy o zasięgu globalnym nałożyły szereg sankcji gospodarczych na Federację Rosyjską.

Spółka w okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku, jak i po dniu bilansowym nie prowadziła działalności handlowej z podmiotami pochodzącymi z krajów będących stroną konfliktu, tj. Ukrainy, Federacji Rosyjskiej oraz Białorusi. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiadała także aktywów trwałych zlokalizowanych na terenie wyżej wymienionych państw, ani aktywów obrotowych należnych od podmiotów pochodzących z tych krajów.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji, jednak ze względu na jej zmienność możliwe skutki inwazji na chwilę obecną są trudne do oszacowania. Istotny będzie czas trwania konfliktu, jego nasilenie i zasięg, a także jego wpływ na otoczenie gospodarcze w Polsce w krótkim, średnim i długim terminie.

2.2. W związku z decyzjami podjętymi przez administrację prezydenta Stanów Zjednoczonych 2 kwietnia 2025 r. ogłoszone zostało nowe minimalne podstawowe cło w wysokości 10% stosowane wobec wszystkich partnerów handlowych USA. Równocześnie ogłoszone zostały wzajemne opłaty celne wahające się od 11% do 50% (w tym na UE), które następnie zostały zawieszony na 90 dni.

W odpowiedzi na to UE przyjęła 9 kwietnia pakiet 25% ceł na wybrane towary sprowadzane z USA. Wejście w życie tych ceł zostało zawieszony na 90 dni

Międzynarodowe taryfy celne mogą znacząco zakłócać łańcuchy dostaw, wpływając na różne aspekty działalności biznesowej. Wprowadzenie ceł na towary importowane zwiększa koszty dla przedsiębiorstw, które polegają na zagranicznych dostawcach. W dłuższej perspektywie mogą wpływać na realizowaną strategię zakupową i produkcyjną. W rezultacie, międzynarodowe taryfy celne mogą wprowadzać niepewność i ryzyko, które przedsiębiorstwa muszą uwzględnić w swoich planach strategicznych.

Na dzień bilansowy Spółka nie odnotowała istotnego wpływu tych regulacji na swoją działalność operacyjną i finansową.

Spółka jest dużym importerem towarów ze Stanów Zjednoczonych i korzysta ze specjalnych procedur celnych takich jak min. uszlachetnianie czynne, zezwalające na wprowadzenie na obszar Unii towarów nieunijnych na określony czas, w celu poddania ich określonemu procesowi lub procesom przetwarzania zmierzającym do wytworzenia gotowych produktów (tzw. produktów przetworzonych), a następnie ich wywiezienia z powrotem poza obszar celny Unii albo dopuszczenia do obrotu na obszarze celnym Unii. Wobec towarów obejmowanych procedurą uszlachetniania czynnego nie pobiera się należności celnych przywozowych.

Jednocześnie Spółka monitoruje rozwój sytuacji geopolitycznej oraz potencjalne zmiany w polityce handlowej administracji USA, oraz współpracuje w ramach grupy w poszukiwaniu narzędzi pozwalających na obniżenie ryzyka związanego niestabilnym otoczeniem gospodarczym.

3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą, nie nabyła również zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią

4.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 lat
Patenty, licencje, znaki firmowe	3 lat
Oprogramowanie komputerowe	3-5 lat
Inne wartości niematerialne i prawne	3 lat

W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, Spółka amortyzuje je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka przyjmuje nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to

wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	3-14 lat
Środki transportu	5-7 lat
Inne środki trwałe	5-7 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 000,00 złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również nakłady na nieruchomości zaliczane do inwestycji. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

4.5. Jednostki powiązane

Spółka przez jednostki powiązane rozumie dwie lub więcej spółek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, gdzie grupa kapitałowa rozumiana jest jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

4.6. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe

Pozostałe inwestycje długoterminowe są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

4.7. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

4.8. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Wyróżnia się następujące podstawowe rodzaje zapasów:

Materiały ZGBY – materiały kupowane poza Spółką, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP

Materiały ZGPD – materiały produkowane w Spółce, alokowane przez proces MRP do projektów produkcyjnych/elementów PSP

Materiały ZMTS – materiały masowe, kupowane poza Spółką, pobierane przez wydziały produkcyjne i alokowane w węzeł Miscellaneous Material Pool (MMP). Węzeł MMP grupuje koszty materiałów ZMTS, materiałów chemicznych oraz materiałów kanaban. Podstawą alokacji kosztów węzła jest wartość materiałów bezpośrednich. Wyjątek od tej zasady to materiały ZMTS, materiały chemiczne i materiały kanban zużywane w przypadku realizacji kontraktów z materiałów bezpośrednich powierzonych przez klienta. Materiały te są alokowane na projekty (elementy PSP) dedykowane pod właściwy program. Aktualnie tak rozliczane są materiały przy realizacji kontraktów z PWC i LM Aero dla realizacji których klienci powierzają materiały bezpośrednie.

Materiały ZMTO – podzespoły produkcyjne (montażowe), przypisywane na stałe do danego projektu produkcyjnego/elementu PSP (nie podlegają procesowi MRP)

Rozchód zapasów odbywa się na podstawie dokumentów magazynowych. Wycena rozchodu materiałów typu ZMTS następuje wg ceny średnioważonej, zapasów ZGBY po rzeczywistej cenie zakupu metodą szczegółowej identyfikacji, natomiast zapasów typu ZGPD i ZMTO po rzeczywistym koszcie wytworzenia.

Zapasy produkcji w toku nie rzadziej niż na dzień bilansowy są wyceniane według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem danego produktu oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednio obejmują zużyte materiały bezpośrednie, koszty pozyskania i przetworzenia bezpośredniego produktu. Do kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz część stałych pośrednich kosztów produkcji odpowiadającą normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z

przystosowaniem składowa aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.9. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.10. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
USD	4,1012	3,9350
EUR	4.2730	4,3480
CHF	4,5371	4,6828
GBP	5,1488	4,9997
RON	0,8589	0,8742
PHP	0,0709	0,0710

4.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

4.12. 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.

4.13. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

4.14. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje

konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwa na naprawę gwarancyjne ujmowana jest na dzień bilansowy w odniesieniu do wszystkich produktów objętych gwarancją w wysokości ustalonej na podstawie przeszłych świadczeń w zakresie dokonanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów objętych gwarancją.

Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wpłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

4.15. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

4.16. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące produktów lub towarów wymagających długiego okresu przygotowania ich do sprzedaży lub wytworzenia są odpisywane do rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.17. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć

przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

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

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.18. Rachunkowość zabezpieczeń

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany kursów wymiany walut, to przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward na zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

Jeśli instrument pochodny spełnia kryteria umożliwiające wyznaczenie go na instrument zabezpieczający, wówczas w zależności od charakteru zabezpieczenia, zmiany jego wartości godziwej są albo ujemne na bieżąco w rachunku zysków i strat, gdzie kompensują ujęte zmiany wartości godziwej zabezpieczanych aktywów, zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, albo też ujemne są jako oddzielny składnik kapitałów własnych, do momentu, gdy zabezpieczana pozycja nie zostanie ujęta w księgach rachunkowych. Zmiana wartości godziwej instrumentu pochodnego dotycząca nieskutecznej części zabezpieczenia jest natomiast ujemna w rachunku zysków i strat.

Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń, polegającą na ograniczeniu za groźenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych, wynikających z ryzyka zmiany kursu wymiany walut, związanego głównie z uprawdopodobnionymi przyszłymi transakcjami sprzedaży i kupna, realizowanymi w walucie obcej.

W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, które spełniają warunki umożliwiające stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, część zysku lub straty na instrumencie zabezpieczającym, którą uznano za efektywne zabezpieczenie, jest ujmowana w kapitale z aktualizacji wyceny, natomiast część niestanowiąca w pełni efektywnego zabezpieczenia jest ujmowana bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Jeżeli zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja prowadzi do ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania, wówczas w chwili ujęcia tego składnika aktywów lub zobowiązania, zyski lub straty, które uprzednio były ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny, są uwzględniane w cenie nabycia lub inaczej określonej wartości początkowej składnika aktywów lub zobowiązania. W przypadku wszystkich innych zabezpieczeń przepływów pieniężnych, zyski lub straty ujmowane początkowo w kapitale z aktualizacji wyceny są odnoszone do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, w którym zabezpieczane uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub zabezpieczana prognozowana transakcja wpływają na rachunek zysków i strat (np. w okresie, gdy dochodzi do prognozowanej transakcji sprzedaży).

Jednostka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygasa lub zostaje sprzedany, jego wykorzystanie dobiega końca lub następuje jego realizacja, lub jeżeli zabezpieczenie przestaje spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były początkowo ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, są nadal wykazywane w tym kapitale aż do momentu wystąpienia zabezpieczanej transakcji. Jeżeli jednostka przestała spodziewać się, że zabezpieczana transakcja nastąpi, wówczas ujęty w kapitale z aktualizacji wyceny łączny zysk lub strata netto są odnoszone na rachunek zysków i strat bieżącego roku obrotowego.

4.19. Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
- charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
- odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

W przypadku umów niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.20. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

4.20.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

4.20.2. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

4.20.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

4.20.4. Dywidendy

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

4.20.5. Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

4.20.6. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z układu zbiorowego pracy. Celem Funduszu jest subwencjonowanie utrzymania majątku socjalnego Spółki i finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

4.20.7. Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Przychody z kontraktów długoterminowych o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonane na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustalane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania tych kontraktów, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania kontraktu za cały czas jego realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Stopień zaawansowania kontraktu długoterminowego mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia kontraktu do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania kontraktu. W wynik bieżącego okresu sprawozdawczego odnoszone są przychody naliczone/koszty poniesione do dnia rekalkulacji procentowego zaawansowania kontraktu, pomniejszone o przychody/koszty, które wpłynęły na wynik finansowy w poprzednich okresach obrachunkowych.

W przypadku, gdy kontrakt długoterminowy przewiduje, że cenę za ten kontrakt ustala się:

- w wysokości kosztów powiększonych o narzut zysku to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części kontraktu, powiększonych o narzut zysku,
- w wysokości ryczałtu to przychód z wykonania niezakończonego kontraktu ustalany jest proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania kontraktu, o ile stopień zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonego kontraktu długoterminowego lub przewidywany, całkowity koszt jego wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem kontraktu długoterminowego. Przewidywaną na kontrakcie stratę należy ująć jako koszt.

Koszty wytworzenia niezakończonego kontraktu długoterminowego obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniego kontraktu do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem kontraktu długoterminowego, związane z realizacją jego przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Stosując zasadę rozliczenia kontraktów długoterminowych, Spółka ujmuje:

- nadwyżkę przychodów wynikających ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych nad przychodami wynikającymi z fakturowania w pozycji „Należności niezafakturowane”
- nadwyżkę przychodów zafakturowanych nad przychodami wynikającymi ze stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe” w pasywach,

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Bilans

BILANS

Aktywa

	<i>Nota</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</i>
A. Aktywa trwałe		373 737 269,60	421 434 800,30
I. Wartości niematerialne i prawne	5	13 509 676,79	18 823 939,21
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Oprogramowanie		6 148 825,43	10 440 958,71
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	-
4. Wartości niematerialne i prawne w budowie		7 215 851,36	8 204 630,50
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		145 000,00	178 350,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6	205 992 761,85	216 357 847,03
1. Środki trwałe		198 555 813,51	211 569 495,51
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 943 082,70	1 943 082,70
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		150 715 854,08	155 920 022,19
c) urządzenia techniczne i maszyny		29 216 698,71	32 569 051,40
d) środki transportu		1 851 446,21	2 288 660,21
e) inne środki trwałe		14 828 731,81	18 848 679,01
2. Środki trwałe w budowie	6	7 198 511,69	4 376 007,44
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		238 436,65	412 344,08
III. Należności długoterminowe		-	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	7	2 000,00	2 000,00
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		2 000,00	2 000,00
a) w pozostałych jednostkach		2 000,00	2 000,00
- udziały lub akcje		2 000,00	2 000,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w powiązanych jednostkach		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	154 232 830,96	186 251 014,06
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		154 178 820,61	186 245 164,76
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		54 010,35	5 849,30
B. Aktywa obrotowe		2 206 013 599,58	2 294 935 230,09
I. Zapasy	22	209 396 174,94	163 965 732,67
1. Materiały		47 226 109,56	24 358 905,73
2. Półprodukty i produkty w toku		161 712 808,75	135 752 167,80
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		457 256,63	3 854 659,14

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Bilans

	Nota	<i>Na dzień 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</i>
I. Należności krótkoterminowe		935 441 220,51	775 600 312,33
1. Należności od jednostek powiązanych		17 940 116,14	97 237 064,05
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		17 940 116,14	3 731 565,53
- do 12 miesięcy		17 940 116,14	3 731 565,53
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) należności od jednostek powiązanych niezgłoszone do rozrachunku		-	93 505 498,52
2. Należności od pozostałych jednostek		917 501 104,37	678 363 248,28
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		370 514 188,43	23 801 412,37
- do 12 miesięcy		370 514 188,43	23 801 812,37
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		-	-
c) inne		22 958,90	92 227,31
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
e) należności od jednostek pozostałych niezgłoszone do rozrachunku		546 963 957,04	654 469 608,60
II. Inwestycje krótkoterminowe		1 054 268 281,53	1 349 563 913,93
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 054 268 281,53	1 349 563 913,93
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31	1 054 268 281,53	1 349 563 913,93
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 054 268 281,53	1 349 563 913,93
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	6 907 922,60	5 805 271,16
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		-	-
D. Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		2 579 750 869,18	2 716 370 030,39

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Bilans

Pasywa

	Nota	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
A. Kapitał (fundusz) własny		1 636 775 454,07	1 446 644 610,49
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9	239 126 000,00	239 126 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		76 591 758,61	76 591 758,61
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		(110 292 814,52)	(218 075 851,42)
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem)spółki		-	-
- na udziały (akcje) własne		-	-
V. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych		1 145 002 703,30	1 092 754 112,62
VI. Zysk/ (strata) netto		286 347 806,68	256 248 590,68
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		942 975 415,11	1 269 725 419,90
I. Rezerwy na zobowiązania	12	166 971 763,46	215 248 180,28
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		110 391 139,83	158 397 903,94
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		8 412 025,14	15 411 926,04
- długoterminowa		3 180 276,77	3 621 068,98
- krótkoterminowa		5 231 748,37	11 790 857,06
3. Pozostałe rezerwy		48 168 598,49	41 438 350,30
- długoterminowe		8 241 929,04	5 368 455,38
- krótkoterminowe		39 926 669,45	36 069 894,92
II. Zobowiązania długoterminowe		5 349 885,32	67 161 645,17
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek		5 349 885,32	67 161 645,17
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		5 349 885,32	67 161 645,17
III. Zobowiązania krótkoterminowe		709 519 132,42	856 368 982,42
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		83 310 182,65	103 325 109,55
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37	83 310 182,65	103 325 109,55
- do 12 miesięcy		83 310 182,65	103 325 109,55
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		626 147 642,40	752 959 147,42
a) inne zobowiązania finansowe		127 519 527,69	117 996 890,79
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		76 606 856,14	56 238 540,47
- do 12 miesięcy		76 606 856,14	56 238 540,47
- powyżej 12 miesięcy		-	-
c) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		381 919 341,15	533 120 334,14
d) zobowiązania wekslowe		-	-
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		15 089 067,50	31 252 939,65
f) z tytułu wynagrodzeń		25 012 849,92	14 350 442,37
g) inne		-	-
3. Fundusze specjalne		61 307,37	84 725,45
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15	61 134 633,91	130 946 612,03
1. Inne rozliczenia międzyokresowe		61 134 633,91	130 946 612,03
- długoterminowe		12 014 100,09	14 251 052,20
- krótkoterminowe		49 120 533,82	116 695 559,83
Pasywa razem		2 579 750 869,18	2 716 370 030,39

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		1 734 404 155,84	1 483 009 708,66
- od jednostek powiązanych		337 666 732,28	215 884 555,22
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	19	1 637 159 576,83	1 523 056 045,40
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		75 862 316,69	(40 644 730,11)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		21 382 262,32	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	598 393,37
B. Koszty działalności operacyjnej		1 366 903 689,91	1 267 879 871,87
I. Amortyzacja		28 495 776,12	28 746 904,25
II. Zużycie materiałów i energii		843 225 929,27	748 521 736,33
III. Usługi obce		264 827 846,88	287 469 405,68
IV. Podatki i opłaty, w tym:		5 808 064,72	5 497 564,86
- podatek akcyzowy		3 300,00	-
V. Wynagrodzenia		160 775 770,87	142 561 414,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		46 831 299,61	40 261 008,17
- emerytalne		21 099 920,09	12 675 028,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		16 939 002,44	14 821 837,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
C. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (A – B)		367 500 465,93	215 129 836,79
D. Pozostałe przychody operacyjne	25	21 913 046,19	21 993 434,17
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		15 793,41	-
II. Dotacje		12 963 943,67	12 338 685,29
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV. Inne przychody operacyjne		8 933 309,11	9 654 748,88
E. Pozostałe koszty operacyjne	26	21 828 827,55	4 457 903,19
I. Strata z tytułu zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	649 846,94
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 369 557,44	355 531,99
III. Inne koszty operacyjne		20 459 270,11	4 102 371,20
F. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		367 584 684,57	232 015 520,83
G. Przychody finansowe	27	37 809 790,74	92 322 712,06
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
II. Odsetki, w tym:		37 809 790,74	32 394 390,93
- od jednostek powiązanych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne		-	59 928 321,13
H. Koszty finansowe	28	46 114 175,59	71 229,35
I. Odsetki, w tym:		296,44	71 229,35
- dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, - w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		46 113 879,15	-
I. Zysk/ (strata) brutto (F + G - H)		359 280 299,72	324 267 003,54
J. Podatek dochodowy	24	72 932 493,04	68 018 412,86
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
L. Zysk/ (strata) netto (I – J – K)		286 347 806,68	256 248 590,68

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		1 446 644 610,50	1 433 829 124,79
- korekty błędów		-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		1 446 644 610,50	1 433 829 124,79
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		239 126 000,00	239 126 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		239 126 000,00	239 126 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		76 591 758,61	76 591 758,61
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		76 591 758,61	76 591 758,61
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		(218 075 851,42)	25 357 253,55
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	41	107 783 036,90	243 433 104,97
a) zmniejszenia z tytułu wyceny instrumentów finansowych	41	-	243 433 104,97
b) zwiększenia z tytułu wyceny instrumentów finansowych		107 783 036,90	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	41	(110 292 814,52)	(218 075 851,42)
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		-	-
a) zwiększenie		-	-
b) zmniejszenie		-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		-	-
5. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		1 349 002 703,30	1 092 754 112,63
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		1 349 002 703,30	1 092 754 112,63
- zmniejszenie z tytułu wypłaty dywidendy		204 000 000,00	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		1 145 002 703,30	1 092 754 112,63
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
5.7. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		1 145 002 703,30	1 092 754 112,63
6. Wynik netto		286 347 806,68	256 248 590,68
a) zysk netto		286 347 806,68	256 248 590,68
b) strata netto		-	-
c) odpisy z zysku		-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		1 636 775 454,07	1 446 644 610,50
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		1 636 775 454,07	1 446 644 610,50

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

Polskie Zakłady Lotnicze Sp.z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku
Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

	Nota	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk/ (strata) netto		286 347 806,68	256 248 590,68
II. Korekty razem		(380 422 490,42)	(265 269 325,29)
1. Amortyzacja		28 529 294,70	28 774 202,99
2. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-	-
4. Zysk/ (strata) z działalności inwestycyjnej		(1 280 318,74)	653 107,98
5. Zmiana stanu rezerw		(48 276 416,82)	31 073 743,01
6. Zmiana stanu zapasów	32	(45 430 442,27)	(41 550 926,03)
7. Zmiana stanu należności		(159 840 908,18)	(68 929 072,30)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	32	(160 257 396,60)	(164 897 073,27)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(38 896 446,46)	99 358 626,04
10. Inne korekty		45 030 143,95	(149 751 933,71)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		(94 074 683,74)	(9 020 734,61)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		30 000,00	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		30 000,00	-
II. Wydatki		(7 714 718,66)	(15 565 034,59)
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(7 714 718,66)	(15 565 034,59)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		(7 684 718,66)	(15 565 034,59)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		10 463 770,00	9 744 600,00
1. Inne wpływy finansowe		10 463 770,00	9 744 600,00
II. Wydatki		204 000 000,00	-
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		204 000 000,00	-
2. Spłaty kredytów i pożyczek		-	-
3. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
4. Odsetki		-	-
5. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		(193 536 230,00)	9 744 600,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)		(295 295 632,40)	(14 841 169,20)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(295 295 632,40)	(14 841 169,20)
		-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu		1 349 563 913,93	1 364 405 083,13
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym		1 054 268 281,53	1 349 563 913,93

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO**

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 13.06.2025 nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy to jest do 13.06.2025, nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekt błędów, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.

W dniu 6 grudnia 2024 r. wprowadzono nowelizację ustawy o rachunkowości, która wpłynęła na prezentację przychodów ze sprzedaży materiałów oraz wartości sprzedanych materiałów w sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2023 r.

Główne zmiany wprowadzone nowelizacją obejmują:

- Przychody ze sprzedaży: Przychody ze sprzedaży materiałów zostały wyłączone z przychodów ze sprzedaży.
- Wynik działalności operacyjnej: Do wyniku działalności operacyjnej nie włącza się przychodów i kosztów związanych ze zbyciem materiałów.
- Pozostałe przychody i koszty operacyjne: Przychody i koszty związane ze sprzedażą materiałów zostały włączone do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

W związku z powyższymi zmianami, w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości zmieniono nazewnictwo pozycji w rachunku zysków i strat w zakresie opisanych powyżej elementów.

W rezultacie, przychody ze sprzedaży materiałów będą prezentowane jako pozostałe przychody operacyjne a wartość sprzedanych materiałów jako pozostałe koszty operacyjne.

4. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

W bieżącym roku Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości ani korekt błędów, w związku z czym nie miała obowiązku zaprezentowania informacji liczbowych zapewniających porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

Ze względu na nieistotny wpływ zmian wynikających z nowelizacji ustawy o rachunkowości, o których mowa w nocy nr 3, na dane porównawcze, Spółka zdecydowała nie wprowadzać zmian retrospektywnie i nie przekształcać danych porównawczych.

5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowa nie</i>	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne w budowie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
Wartość początkowa						
Saldo otwarcia	-	58 510 515,45	5 040 637,02	8 204 630,50	178 350,00	71 934 132,97
Zwiększenia, w tym:	-	308 995,00	-	294 725,00	-	603 720,00
Nabycie	-	308 995,00	-	294 725,00	-	603 720,00
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	280 764,39	406 224,20	-	33 350,00	720 338,59
Likwidacja	-	280 764,39	406 224,20	-	-	686 988,59
Inne	-	-	-	-	33 350,00	33 350,00
Transfery	-	1 283 504,14	-	(1 283 504,14)	-	-
Saldo zamknięcia	-	59 822 250,20	4 634 412,82	7 215 851,36	145 000,00	71 817 514,38
Umorzenie						
Saldo otwarcia	-	48 050 697,35	5 040 637,02	-	-	53 091 334,37
Zwiększenia, w tym:	-	5 884 632,42	-	-	-	5 884 632,42
Amortyzacja okresu	-	5 884 632,42	-	-	-	5 884 632,42
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	280 764,39	406 224,20	-	-	686 988,59
Likwidacja	-	280 764,39	406 224,20	-	-	686 988,59
Inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	53 654 565,38	4 634 412,82	-	-	58 288 978,20
Odpisy aktualizujące						
Saldo otwarcia	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
Wartość netto						
Saldo otwarcia	-	10 440 958,71	-	8 204 630,50	178 350,00	18 823 939,21
Saldo zamknięcia	-	6 148 825,43	-	7 215 851,36	145 000,00	13 509 676,79

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie</i>	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne w budowie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>						
Saldo otwarcia	-	57 639 188,05	5 040 637,02	7 573 673,81	447 572,40	70 701 071,28
Zwiększenia, w tym:	-	871 327,40	-	1 283 404,09	-	2 154 731,49
Nabycie	-	218 880,00	-	1 283 404,09	-	1 502 284,09
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	652 447,40	-	(652 447,40)	(269 222,40)	(269 222,40)
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	(652 447,40)	(269 222,40)	(921 669,80)
Inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	58 510 515,45	5 040 637,02	8 204 630,50	178 350,00	71 934 132,97
<u>Umorzenie</u>						
Saldo otwarcia	-	42 397 913,94	5 040 637,02	-	-	47 438 550,96
Zwiększenia, w tym:	-	5 652 783,41	-	-	-	5 652 783,41
Amortyzacja okresu	-	5 652 783,41	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	48 050 697,35	5 040 637,02	-	-	53 091 334,37
<u>Odpisy aktualizujące</u>						
Saldo otwarcia	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Korekta odpisu	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	18 859,39	-	-	-	18 859,39
<u>Wartość netto</u>						
Saldo otwarcia	-	15 222 414,72	-	7 573 673,81	447 572,40	23 243 660,93
Saldo zamknięcia	-	10 440 958,71	-	8 204 630,50	178 350,00	18 823 939,21

6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa									
Saldo otwarcia	4 320 218,19	4 320 218,19	232 975 879,84	177 542 258,43	5 543 209,14	138 309 038,36	4 376 007,44	412 344,08	563 478 955,48
Zwiększenia, w tym:	-	-	147 000,00	2 173 407,77	-	1 683 867,03	7 165 540,99	(173 907,43)	10 995 908,36
Nabycie	-	-	147 000,00	2 173 407,77	-	1 683 867,03	7 165 540,99	(173 907,43)	10 995 908,36
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	1 395 255,41	61 339,20	595 068,77	19 174,38	-	2 070 837,76
Likwidacja i sprzedaż	-	-	-	1 395 255,41	61 339,20	595 068,77	19 174,38	-	2 070 837,76
Transfer	-	-	972 817,98	2 268 646,74	-	1 082 397,64	(4 323 862,36)	-	-
Saldo zamknięcia	4 320 218,19	4 320 218,19	234 095 697,82	180 589 057,53	5 481 869,94	140 480 234,26	7 198 511,69	238 436,65	572 404 026,08
Umorzenie									
Saldo otwarcia	2 377 135,49	2 377 135,49	76 995 017,24	139 777 229,22	3 254 548,93	114 943 060,09	-	-	337 346 990,97
Zwiększenia, w tym:	-	-	6 323 986,09	9 206 174,64	437 214,00	6 677 287,52	-	-	22 644 662,25
Amortyzacja okresu	-	-	6 323 986,09	9 206 174,64	437 214,00	6 677 287,52	-	-	22 644 662,25
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	1 391 095,32	61 339,20	585 022,27	-	-	2 037 456,79
Sprzedaż i likwidacja	-	-	-	1 391 095,32	61 339,20	585 022,27	-	-	2 037 456,79
Saldo zamknięcia	2 377 135,49	2 377 135,49	83 319 003,33	147 592 308,54	3 630 423,73	121 035 325,34	-	-	357 954 196,43
Odpis aktualizujący									
Saldo otwarcia	-	-	60 840,41	5 195 977,81	-	4 517 299,26	-	-	9 774 117,48
Zwiększenia	-	-	-	-	-	152 294,73	-	-	152 294,73
Zmniejszenia	-	-	-	1 415 927,53	-	53 416,88	-	-	1 469 344,41
Saldo zamknięcia	-	-	60 840,41	3 780 050,28	-	4 616 177,11	-	-	8 457 067,80
Wartość netto									
Saldo otwarcia	1 943 082,70	1 943 082,70	155 920 022,19	32 569 051,40	2 288 660,21	18 848 679,01	4 376 007,44	412 344,08	216 357 847,03
Saldo zamknięcia	1 943 082,70	1 943 082,70	150 715 854,08	29 216 698,71	1 851 446,21	14 828 731,81	7 198 511,69	238 436,65	205 992 761,85

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa									
Saldo otwarcia	4 340 920,67	4 340 920,67	207 904 557,23	171 782 679,50	5 563 584,14	133 018 169,76	22 989 418,32	5 174 467,99	550 773 797,61
Zwiększenia, w tym:	-	-	25 231 502,35	6 886 233,82	-	5 320 549,12	(18 613 410,88)	-	18 824 874,41
Nabycie	-	-	7 615 326,31	3 325 880,47	-	3 569 247,67	4 314 419,96	-	18 824 874,41
Transfery	-	-	17 616 176,04	3 560 353,35	-	1 751 301,45	(22 927 830,84)	-	-
Zmniejszenia w tym:	(20 702,48)	(20 702,48)	(160 179,74)	(1 126 654,89)	(20 375,00)	(29 680,52)	-	(4 762 123,91)	(6 119 716,54)
Likwidacja i sprzedaż	(20 702,48)	(20 702,48)	(160 179,74)	(1 126 654,89)	(20 375,00)	(29 680,52)	-	-	(1 357 592,63)
Inne	-	-	-	-	-	-	-	(4 762 123,91)	(4 762 123,91)
Saldo zamknięcia	4 320 218,19	4 320 218,19	232 975 879,84	177 542 258,43	5 543 209,14	138 309 038,36	4 376 007,44	412 344,08	563 478 955,48
Umorzenie									
Saldo otwarcia	2 377 135,49	2 377 135,49	71 297 129,42	131 196 929,32	2 774 383,36	107 875 113,77	-	-	315 520 691,36
Zwiększenia, w tym:	-	-	5 819 467,47	9 703 784,70	500 540,57	7 097 626,84	-	-	23 121 419,58
Amortyzacja okresu	-	-	5 819 467,47	9 703 784,70	500 540,57	7 097 626,84	-	-	23 121 419,58
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(121 579,65)	(1 123 484,80)	(20 375,00)	(29 680,52)	-	-	(1 295 119,97)
Sprzedaż i likwidacja	-	-	(121 579,65)	(1 123 484,80)	(20 375,00)	(29 680,52)	-	-	(1 295 119,97)
Saldo zamknięcia	2 377 135,49	2 377 135,49	76 995 017,24	139 777 229,22	3 254 548,93	114 943 060,09	-	-	337 346 990,97
Odpis aktualizujący									
Saldo otwarcia	-	-	94 959,48	5 004 218,16	-	4 353 526,92	-	-	9 452 704,56
Zwiększenia	-	-	-	191 759,65	-	163 772,34	-	-	355 531,99
Zmniejszenia	-	-	34 119,07	-	-	-	-	-	34 119,07
Saldo zamknięcia	-	-	60 840,41	5 195 977,81	-	4 517 299,26	-	-	9 774 117,48
Wartość netto									
Saldo otwarcia	1 963 785,18	1 963 785,18	136 512 468,33	35 581 532,02	2 789 200,78	20 789 529,07	22 989 418,32	5 174 467,99	225 800 401,69
Saldo zamknięcia	1 943 082,70	1 943 082,70	155 920 022,19	32 569 051,40	2 288 660,21	18 848 679,01	4 376 007,44	412 344,08	216 357 847,03

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiła 1 943 082,70 złotych (na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość ta wynosiła 1 943 082,70 złotych).

Na dzień 31 grudnia 2024 roku na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych (z wyłączeniem umów leasingu finansowego) Spółka użytkowała środki trwałe o wartości około 4 690 837,14 złotych (na dzień 31 grudnia 2023 roku odpowiednio 3 924 576,92 złotych).

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 11 599 628,36 złotych (w 2023 roku odpowiednio 20 327 158,50 złotych) i obejmowały nakłady dokonane w związku z ochroną środowiska w kwocie 407 435,70 złotych (w 2023 roku odpowiednio 678 442,68 złotych).

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2025 roku wynoszą 11 332 000,00 złotych (w tym na ochronę środowiska 625 500,00 złotych).

Wartość prac badawczo-rozwojowych, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o Rachunkowości, wyniosła w bieżącym roku obrotowym 6 557 531,43 złotych (w 2023 roku odpowiednio 6 539 594,13 złotych).

7. INWESTYCJE

Inwestycje długoterminowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	<i>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach</i>	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	<i>Aktywa finansowe</i>	<i>Razem</i>
Saldo otwarcia :	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)
Saldo zamknięcia:	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	<i>Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach</i>	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	<i>Aktywa finansowe</i>	<i>Razem</i>
Saldo otwarcia, :	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)
Saldo zamknięcia :	-	2 000,00	-	2 000,00
Wartość brutto	5 010 033,12	2 000,00	-	5 012 033,12
Odpisy aktualizujące	(5 010 033,12)	-	-	(5 010 033,12)

8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

31 grudnia 2024 roku 31 grudnia 2023 roku

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	146 538 994,72	186 245 164,76
Prowizja od udzielonej gwarancji	54 010,35	5 849,30
Razem długoterminowe	146 593 005,07	186 251 014,06
Opłacone ubezpieczenia	4 178 383,14	4 107 988,21
Opłacone prenumeraty i inne opłaty	1 266 984,19	1 651 997,21
Opłacona nauka- Scholar	46 152,40	45 285,74
Przedpłacony podatek VAT w eksporcie	1 416 402,87	-
Razem krótkoterminowe	6 907 922,60	5 805 271,16

9. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2024 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 239 126 000,00 złotych i był podzielony na 239 126 udziałów o wartości nominalnej 1.000 złotych każdy.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 239 126 000,00 złotych i był podzielony na 239 126 udziałów o wartości nominalnej 1.000 złotych każdy.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

31 grudnia 2024 roku

	<i>Ilość udziałów</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
Lockheed Martin Helicopter Company Ltd.	239 126	100	1 000,00	100%
Razem	239 126	100	1 000,00	100%

31 grudnia 2023 roku

	<i>Ilość akcji/ udziałów</i>	<i>Ilość głosów</i>	<i>Wartość nominalna jednego udziału</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>
Lockheed Martin Helicopter Company Ltd.	239 126	100	1 000,00	100%
Razem	239 126	100	1 000,00	100%

10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

31 grudnia 2024 roku 31 grudnia 2023 roku

<i>Krótkoterminowe</i>		
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Inne:	127 519 527,69	117 996 890,79
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	127 519 527,69	117 996 890,79

11. PODZIAŁ ZYSKU/ POKRYCIE STRATY**11.1 Podział zysku/ pokrycie straty za rok poprzedni**

Zgromadzenie Wspólników, które odbyło się w dniu 09 lipca 2024 roku podjęło uchwałę o pozostawieniu zysku za rok poprzedni w całości jako nierozliczone zyski z lat poprzednich.

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11 grudnia 2024 roku wypłacono w dniu 18 grudnia 2024 roku dywidendę w łącznej kwocie 204 000 000,00 PLN.

11.2 Podział zysku/ pokrycie straty za rok bieżący

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku złotych, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, Zarząd proponuje wypłacić w całości w formie dywidendy.

12. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Razem</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2024 roku	158 397 903,94	15 411 926,04	20 991 228,54	20 447 121,76	215 248 180,28
Zwiększenia	-	16 524 538,64	12 733 099,52	6 257 228,00	35 514 866,16
Wykorzystanie	-	7 237 850,33	3 188 444,53	-	10 426 294,86
Rozwiązanie	48 006 764,11	16 286 589,21	530 358,93	8 541 275,87	73 364 988,12
Stan na dzień 31 grudnia 2024 roku, w tym:	110 391 139,83	8 412 025,14	30 005 524,60	18 163 073,89	166 971 763,46
Długoterminowe	110 391 139,83	3 180 276,77	8 241 929,04	-	121 813 345,64
Krótkoterminowe	-	5 231 748,37	21 763 595,56	18 163 073,89	45 158 417,82

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>Razem</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	144 711 926,39	14 317 516,45	9 876 887,59	15 268 106,83	184 174 437,27
Zwiększenia	13 685 977,54	23 937 708,58	14 152 114,19	16 673 154,59	68 448 954,90
Wykorzystanie	-	8 509 075,24	2 213 324,47	5 001 174,33	15 723 574,04
Rozwiązanie	-	14 334 223,75	824 448,77	6 492 965,33	21 651 637,85
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku, w tym:	158 397 903,94	15 411 926,04	20 991 228,54	20 447 121,76	215 248 180,28
Długoterminowe	158 397 903,94	3 621 068,98	5 368 455,38	-	167 387 428,30
Krótkoterminowe	-	11 790 857,06	15 622 773,16	20 447 121,76	47 860 751,98

13. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	<i>Odpisy aktualizujące należności długoterminowe</i>	<i>Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2024 roku	-	884,54
Zwiększenia	-	9 497,08
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2024 roku	-	10 381,62

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	<i>Odpisy aktualizujące należności długoterminowe</i>	<i>Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe</i>
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	-	-
Zwiększenia	-	884,54
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	884,54

14. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wymaga od przedsiębiorstwa, którego liczba pracowników wynosi 50 osób lub więcej, utworzenia i prowadzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Spółka prowadzi taki fundusz dokonując wymaganych przepisami odpisów. Dodatkowo Spółka wnosi niektóre socjalne aktywa trwale do funduszu.

Celem funduszu jest dofinansowywanie działań socjalnych Spółki, pożyczek dla pracowników oraz pozostałych wydatków socjalnych. Na fundusz składają się zakumulowane wpłaty do funduszu pomniejszone o bezzwrotne wydatki funduszu. Skład oraz rodzaj aktywów, zobowiązań oraz kosztów związanych z funduszem, zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Aktywa i zobowiązania, wpływy i wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	-	130 000,00
Środki pieniężne	144 022,19	122 378,93
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 719 224,40	3 160 603,40
	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Wpłaty wniesione do funduszu świadczeń socjalnych w okresie	4 719 224,40	3 160 603,40
Bezzwrotne wydatki funduszu	4 697 581,14	3 100 787,91

15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	12 014 100,09	14 251 052,20
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	12 014 100,09	14 251 052,20
2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	49 120 533,82	116 695 559,83
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	2 253 190,89	2 518 111,61
Inne, w tym,:	46 867 342,93	114 177 448,22
- Kontrakty długoterminowe	46 867 342,93	44 290 761,94
- Rozliczenia kosztów zakupu materiałów i usług	-	69 886 686,28
Rozliczenia międzyokresowe – razem	61 134 633,91	130 946 612,03

16. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE**a) Odpowiedzialność za produkt**

Jak opisano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, przedmiotem działalności Spółki jest produkcja statków powietrznych, a także podzespołów oraz części zamiennych. W przypadku nieprawidłowego działania któregokolwiek z produktów, istnieje ryzyko pojawienia się ewentualnych roszczeń w stosunku do Spółki z tytułu odpowiedzialności za produkt oraz napraw gwarancyjnych. W opinii Zarządu zawarte ubezpieczenia są wystarczające by chronić Spółkę przed takimi roszczeniami, jak również nie istniały przypadki istotnych roszczeń skierowanych przeciwko Spółce z tego tytułu, jednakże nie ma pewności, iż takie roszczenia nie pojawią się w przyszłości lub iż pokrycie ubezpieczeniowe okaże się wystarczające.

b) Gwarancje bankowe

Na dzień 31 grudnia 2024 roku wartość udzielonych gwarancji bankowych wyniosła:

Beneficjent	Gwarant	Wartość
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	CITI PL	300 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	CITI PL	5 000 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	CITI PL	480 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO	33 300 000,00 zł
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Credit Agricole NY/BCR Romania	3 137 335,20 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Credit Agricole NY/BCR Romania	9 412 005,60 \$
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	PKO BP	5 549 189,09 zł
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	PKO BP	35 000 000,00 zł
Skarb Państwa 3 Regionalna Baza Logistyczna	CITI PL	1 220 000,00 zł
Skarb Państwa – Jw. 2305	CITI PL	184 720,00 zł
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	CITI PL	9 400 000,00 zł
Skarb Państwa – Jw. 2305	CITI PL	690 000,00 zł
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	47 838 000,00 zł
Skarb Państwa – Komendant Główny Policji	CITI PL	460 000,00 zł
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	mBank	16 517 528,44 zł
Skarb Państwa - Komendant Główny Policji	mBank	965 872,29 zł

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość udzielonych gwarancji bankowych wyniosła:

Beneficjent	Gwarant	Wartość
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	CITI	300 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	CITI	5 000 000,00 zł
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej W Rzeszowie	CITI	480 000,00 zł
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	13 847 950,08 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	3 137 335,20 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	41 543 850,24 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Unicredit	9 412 005,60 \$
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO	33 300 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO	219 780 000,00 zł
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78\$
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	47 838 000,00 zł
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Credit Agricole	2 524 426,56 \$
The General Inspectorate Of Aviation Of The Ministry Of The Interior	Credit Agricole	7 573 279,68 \$
Department Of National Defense/Armed Forces Of The Philippines	MIZUHO BANK	31 790 184,78 \$
Skarb Panstwa - Komendant Główny Policji	PKO BP	5 549 189,09 zł
Skarb Panstwa - Komendant Główny Policji	PKO BP	35 000 000,00 zł
Skarb Państwa 3 Regionalna Baza Logistyczna	CITI PL	1 220 000,00 zł
Skarb Państwa – Jw. 2305	CITI PL COMMERZBANK	184 720,00 zł
Skarb Panstwa - Komendant Główny Policji	US / mBank PL	7 755 368,38 zł
Skarb Państwa – Jw. 2305	CITI PL	83 500,00 zł
Skarb Państwa Agencja Uzbrojenia	PEKAO	47 838 000,00 zł
Skarb Państwa Inspektorat Uzbrojenia	PKO	114 109 292,60 zł
Skarb Panstwa - Komendant Główny Policji	mBank	16 517 528,44 zł
Skarb Panstwa - Komendant Główny Policji	mBank	131 589 966,19 zł
Skarb Panstwa - Komendant Główny Policji	mBank	965 872,29 zł

c) Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiada innych niż wymienione powyżej zobowiązań warunkowych.

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez Spółkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych i pozabilansowych wyniosła na 31 grudnia 2024 roku 156 905 309,82 złotych oraz 107 919 895,14 dolarów amerykańskich

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez Spółkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych i pozabilansowych wyniosła na 31 grudnia 2023 roku 667 511 436,99 złotych oraz 173 409 401,70 dolarów amerykańskich

18. INNE UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Poza umowami opisanymi w nocie 17 Spółka posiadała następujące umowy nieuwzględnione w bilansie:

zawarte na dzień 31 grudnia 2024 roku

- umowy leasingu operacyjnego:
 - 26 samochodów osobowych

zawarte na dzień 31 grudnia 2023 roku

- umowy leasingu operacyjnego:
 - 26 samochodów osobowych

19. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2024 i 2023 roku była następująca:

<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
1. Materiały	-	598 393,37
Przychód ze sprzedaży krajowej	-	598 393,37
Przychód ze sprzedaży eksportowej	-	-
2. Usługi	220 200 834,25	178 648 419,02
Przychód ze sprzedaży krajowej	73 752 616,61	54 051 349,11
Przychód ze sprzedaży eksportowej	146 448 217,64	124 597 069,91
3. Wyroby gotowe	1 416 958 742,58	1 344 407 626,38
Przychód ze sprzedaży krajowej	256 670 977,45	396 381 206,24
Przychód ze sprzedaży eksportowej	1 160 287 765,13	948 026 420,14
Przychody netto ze sprzedaży, razem:	1 637 159 576,83	1 523 654 438,77
w tym przychody ze sprzedaży materiałów	-	598 393,37

Struktura terytorialna przychodów

<i>Obszar działalności</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
1. Stany Zjednoczone Ameryki	400 839 361,20	229 609 635,42
2. Niemcy	1 812 751,15	14 880 183,04
3. Kanada	33 869 504,13	33 017 106,01
4. Polska	330 423 594,06	451 030 948,72
5. Estonia	1 759 195,48	3 736 988,77
6. Jordania	279 275,50	550 728,83
7. Grecja	2 079,65	81 008,65
8. Nepal	1 472 507,63	1 497 317,67
9. Filipiny	790 995 505,36	460 899 489,85
10. Izrael	16 891 058,26	6 357 720,50
11. Rumunia	57 510 275,84	321 474 731,43
12. Hiszpania	70 977,14	33 826,89
13. Kenia	482 114,88	-
13. Pozostałe	751 376,55	484 752,99
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 637 159 576,83	1 523 654 438,77

20. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2024 roku Spółka dokonała odpis aktualizujący wartość środków trwałych w kwocie 152 294,73 zł. W roku poprzednim Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość środków trwałych na wartość 355 531,99 zł.

21. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2024 roku, jak i w roku poprzednim, Spółka nie powiększyła ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów o odsetki oraz różnice kursowe.

22. ZAPASY

<i>Tytuł</i>	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
1. Materiały	47 226 109,56	24 358 905,73
2. Półprodukty i produkty w toku	161 712 808,75	135 752 167,80
3. Produkty	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	457 256,63	3 854 659,14
Ogółem zapasy w cenie sprzedaży netto	209 396 174,94	163 965 732,67
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(131 296 072,89)	(129 926 515,45)

Na dzień 31 grudnia 2024 roku odpis aktualizujący wartość zapasów wynosi 131 296 072,89 złotych i jest o 1 369 557,44 złotych wyższy od odpisu aktualizującego wartość zapasów na dzień 31 grudnia 2023 roku. Zmiana wynika z utworzenia dodatkowych odpisów aktualizujących w 2024 roku w kwocie 5 976 827,40 złotych oraz rozwiązania odpisów w kwocie 4 607 269,96 złotych.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku Spółka zlikwidowała zapasy o wartości brutto (bez uwzględnienia odpisu aktualizującego) 124 069,19 złotych, na które był utworzony odpis w kwocie 121 728,14 złotych (w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku odpowiednio: 42 536,53 oraz 32 643,02 złotych).

Na dzień 31.12.2024 roku Spółka posiadała nakłady na produkcję samolotów M28 (o numerach #344 oraz od #348 do #354) w wysokości 211 975 707,40 złotych. W 2024 roku w porównaniu do 2023 roku wartość odpisów na zapasy samolotów M28 wzrosła o 324 492,91 złotych i wynosiła 72 081 260,18 złotych. Wzrost odpisów wynika z przealokowania materiałów objętych odpisem z innych projektów na projekty samolotów M28.

Na dzień 31.12.2023 roku Spółka posiadała nakłady na produkcję samolotów M28 (o numerach 344, od 348 do 354) w wysokości 191 284 328,17 złotych.

23. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANej W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANej DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

24. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Zysk/ (strata) brutto	359 280 299,72	324 267 003,54
(-) Przychody roku bieżącego nie zaliczane do dochodu do opodatkowania	38 384 309,33	85 790 744,91
rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	4 631 209,34	5 594 340,64

zarachowane przychody z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	-	77 001 237,23
rozwiązanie odpisu na środki trwałe CLZ	-	34 119,07
rozwiązanie odpisu na środki trwałe M28	1 469 344,41	-
rozliczenie kosztów materiałów i usług	22 345 060,53	-
zarachowane przychody z tytułu wykonania kontraktu inne	7 459 618,98	-
	2 479 076,07	3 161 047,97
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	133 319 319,55	85 353 423,30
amortyzacja środków trwałych objętych dotacją	1 749 725,05	1 788 679,32
koszty zwrócone w formie dotacji	10 463 770,00	9 812 974,87
odpis aktualizujący wartość zapasu	8 312 314,75	3 403 759,04
odpis na środki trwałe	152 294,73	355 531,99
odpis aktualizujący wartość należności	9 497,08	885,02
koszty usług niematerialnych nie spełniających definicji kosztów uzyskania	15 234 942,00	10 244 978,25
koszt kontraktu niespełniający definicji kosztu bezpośredniego	-	4 648 442,07
rozliczenie kosztów materiałów i usług	-	22 345 060,53
zarachowane koszty z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych kary umowne	-	60 966 021,27
	3 396 249,37	1 081 880,91
PFRON	979 359,00	771 195,00
Inne koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	85 801 196,69	(90 754 645,66)
Inne rezerwy	7 219 970,88	60 688 660,69
(+) Przychody roku poprzedniego podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	201 011 150,08	-
- zarachowane przychody z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	201 011 150,08	-
(-) Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	172 847 809,37	-
- zarachowane przychody z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	172 847 809,37	-
(+/-) Inne różnice	(14 626 077,04)	(14 814 986,61)
- należne przychody z tytułu wystawionych faktur	(2 233 559,15)	(3 841 251,27)
- dotacje	(10 463 770,00)	(9 812 974,87)
- nieodpłatnie otrzymany ST,	581 912,00	178 764,00
- różnica pomiędzy amortyzacją podatkową i bilansową	(2 511 059,89)	(1 339 524,47)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	467 752 173,87	309 014 695,32
Stawka podatkowa	19%	19%
Podatek dochodowy (bieżący)	88 872 913,00	58 712 792,00
Korekta podatku lata ubiegłego		
Zmiana stanu rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(15 940 419,96)	9 305 620,86
Podatek dochodowy – razem	72 932 493,04	68 018 412,86

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych 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 wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o 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. W dniu 02 grudnia 2020 roku, Spółka otrzymała decyzję o wsparciu nr 64/ARP/OML/2020 (zmienionej Decyzją Ministra Rozwoju i Technologii nr 216/DRI/22 z dnia 28 czerwca 2022 roku oraz kolejno Decyzją Ministra Rozwoju i Technologii nr 434/DRI/2023) wydaną przez Zarząd Agencji Rozwoju Przemysłu z siedzibą w Warszawie, działający w imieniu Ministra

Rozwoju, Pracy i Technologii, uprawniającą do skorzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w związku z realizacją nowej inwestycji.

Zwolnienie z podatku dotyczy dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, prowadzonej na terenie wskazanym w tej decyzji, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz.U. z 2023 r. poz. 342, z późn. zm.).

W ramach otrzymanej decyzji o wsparciu Spółka zobowiązała się do poniesienia kwalifikowanych nakładów inwestycyjnych w wysokości co najmniej 24.900.000,00 zł, zatrudnienia w związku nową inwestycją po dniu uzyskania decyzji 5 nowych pracowników, zakończenia inwestycji w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku, oraz do utrzymania działalności przez minimalny okres wymagany przepisami prawa.

Na dzień bilansowy Spółka zrealizowała wszystkie warunki prowadzenia działalności określone w decyzji o wsparciu.

W 2024 roku Spółka nie skorzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. Na dzień złożenia sprawozdania finansowego nie została przygotowana analiza możliwości wykorzystania ulgi w oparciu o dochód osiągnięty z tytułu nowej inwestycji na terenie wskazanym w decyzji o wsparciu. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, zwolnieniu podlega dochód podatkowy uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej w ramach realizowanej inwestycji, do wysokości dostępnego limitu pomocy publicznej, ustalonego na podstawie poniesionych nakładów kwalifikowanych oraz intensywności pomocy przewidzianej dla danego regionu.

Łączna kwota zdyskontowanej wartości pomocy publicznej z tytułu działalności prowadzonej w ramach realizowanej inwestycji wynosi na dzień 31 grudnia 2024 r. 13 990 857,00 zł.

Spółka nie przygotowuje planów finansowych w układzie pozwalającym na rzetelne oszacowanie dochodu z działalności kwalifikowanej, zgodnie z zasadami określonymi w decyzji o wsparciu oraz obowiązującymi przepisami podatkowymi, który mógłby stanowić podstawę oszacowania poziomu wykorzystania ulgi. Stosując zasadę ostrożności, Spółka podjęła decyzję o nie rozpoznawaniu aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z przysługującym jej zwolnieniem.

Na rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat/ za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia</i> <i>2024</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2023</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2024</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2023</i>
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>				
Należności krótkoterminowe	7 459 618,98	-	7 459 618,98	-
Umowy długoterminowe - zarachowane należności	546 963 957,04	747 975 107,12	(201 011 150,08)	77 001 237,23
Dodatnie różnice kursowe Hedge	-	32 917 315,00	(32 917 315,00)	-
Dodatnie różnice kursowe	26 582 423,08	52 780 756,49	(26 198 333,41)	(4 969 776,50)
Razem dodatnie różnice przejściowe	581 005 999,10	833 673 178,61	(252 667 179,51)	72 031 460,73
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	110 391 139,83	158 397 903,94	(48 006 764,11)	13 685 977,54
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>				
Rezerwy z tytułu nagród odpraw emerytalnych	3 700 179,24	4 160 834,80	(460 655,56)	933 622,37
Ujemne różnice kursowe	5 183 165,05	2 841 641,91	2 341 523,14	(118 696 652,02)
Ujemne różnice kursowe Hedge	22 576 598,49	-	22 576 598,49	-
Koszt wynagrodzeń	167 856,38	435 967,79	(268 111,41)	185 831,18
Należności krótkoterminowe	2 387 292,69	2 318 575,98	68 716,71	(3 841 251,27)
Odpis aktualizujący wartość środków trw. CLZ	-	-	-	-34 119,07
Odpis aktualizujący wartość środków trw.PWC	507 826,72	355 531,99	152 294,73	355 531,99
Odpis aktualizujący wartość aktywów tr.Bedek	1 997 211,07	1 997 211,07	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności	10 381,62	884,54	9 497,08	884,54
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	131 296 072,89	129 926 515,45	1 369 557,44	(2 171 103,53)
Odpis aktualizujący wartość aktywów trwałych	5 382 224,67	7 440 233,42	(2 058 008,75)	-

Koszt przyrządów F-16	13 863 752,69	16 515 499,26	(2 651 746,57)	3 279 947,97
Kontrakty długoterminowe	46 850 245,36	44 290 761,94	2 559 483,42	44 290 761,94
Zobowiązania z tyt.niezapł. składek ZUS	-	4 507 619,26	(4 507 619,26)	631 046,04
Zobowiązania z tyt.umów cywilnoprawnych	56 710,47	50 769,65	5 940,82	28 319,93
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	7 360 761,49	5 321 991,02	2 038 770,47	(1 673 536,12)
Rezerwa na breakage i profit fee	-	22 345 060,53	(22 345 060,53)	22 345 060,53
Rezerwa na premie	6 375 145,65	5 600 982,12	774 163,53	(1 270 486,59)
Rezerwa na dodatkowe wynagrodzenie	1 023 952,30	1 386 573,18	(362 620,88)	(38 714,97)
Rezerwa na straty i dokończenie produkcji	15 819 369,86	20 447 121,76	(4 627 751,90)	5 179 014,93
Rezerwa na urlopy	4 711 845,90	4 263 535,94	448 309,96	1 469 988,78
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	30 005 524,60	20 991 228,54	9 014 296,06	11 114 340,95
Umowy długoterminowe-produkcja w toku	512 191 359,74	685 039 169,11	(172 847 809,37)	60 966 021,27
Razem ujemne różnice przejściowe	811 467 476,88	980 237 709,26	(168 770 232,38)	23 054 508,85
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	154 178 820,61	186 245 164,76	(32 066 344,15)	4 380 356,68
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - netto	154 178 820,61	186 245 164,76		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(15 940 419,96)	9 305 620,86

25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	15 793,41	-
- zysk z tytułu rozchodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	15 793,41	-
Dotacje	12 963 943,67	12 338 685 ,29
Inne przychody operacyjne, w tym:	8 933 309,11	9 654 748,88
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	9 496,93	-
- przychody z tytułu refaktur	6 714 104,74	7 267 317,61
- rekompensata kosztów	-	137 037,95
- sprzedaż materiałów	709 421,65	
- rozwiązanie rezerwy na zapasy	-	2 171 103,53
- rozwiązanie odpisu na środki trwałe	1 469 344,41	34 119,07
- zwrot program scholar, kurs ang,	-	1 734,00
- inne	30 941,38	43 436,72
Pozostałe przychody operacyjne, razem	21 913 046,19	21 993 434,17

26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	649 846,94
- strata z tytułu rozchodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	649 846,94
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 369 557,44	
- odpis aktualizujący zapasy magazynowe	1 369 557,44	-
Inne koszty operacyjne, w tym:	20 459 270,11	4 457 903,19
- koszty złej jakości,	9 424 237,59	436 019,24
- odpis na środki trwałe PWC	152 294,73	355 531,99
- darowizny	228 660,00	118 567,00
- koszt złomowanych zapasów, braków produkcyjnych, materiałów nieprzydatnych itp.	940 668,49	865 557,94
- prace konserwacyjne na statkach powietrznych	1 045 200,37	1 261 656,09
- koszty NRE	657 401,00	-
- kara umowna	3 400 879,58	1 081 880,91
- rezerwa na straty	2 311 547,97	-

- profit Fee	-	107 460,35
- koszty związane z rekultywacją	461 208,81	
- proporcja roczna VAT	1 685 051,29	-
- inne	152 120,28	231 229,67
Pozostałe koszty operacyjne, razem	21 828 827,55	5 107 750,13

27. PRZYCHODY FINANSOWE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Odsetki, w tym:	37 809 790,74	32 394 390,93
- odsetki bankowe	37 809 790,74	32 394 390,93
Inne, w tym:	-	59 928 321,13
- różnice kursowe*	-	59 928 321,13
Przychody finansowe, razem	37 809 790,74	92 322 712,06

* pozycja „różnice kursowe” w przychodach finansowych obejmuje nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi

28. KOSZTY FINANSOWE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Odsetki w tym:	296,44	71 229,35
- odsetki bankowe	296,44	71 229,35
- odsetki pozostałe	-	-
Inne, w tym:	46 113 879,15	-
- różnice kursowe*	46 113 879,15	-
Koszty finansowe, razem	46 114 175,59	71 229,35

* pozycja „różnice kursowe” w kosztach finansowych obejmuje nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi

29. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	596 935,44	1 015 225,94
odsetki od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-
różnice kursowe od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-

30. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2024 roku, jak i w roku poprzednim, nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

31. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
Środki pieniężne w banku	1 064 596 347,90	1 351 762 196,47
- rachunki bieżące	1 063 861 966,79	1 350 065 045,73
- rachunek VAT	734 381,11	1 697 150,74
- Wycena środków pieniężnych	(10 328 066,37)	(2 198 282,54)
Środki pieniężne, razem	1 054 268 281,53	1 349 563 913,93

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT stanowią środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

32. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻYCH

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
<i>Należności</i>		
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(159 840 908,18)	(68 929 072,30)
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	-
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(159 840 908,18)	(68 929 072,30)
 <i>Zobowiązania</i>	 <i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	 <i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych - Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(156 372 486,90) (3 884 909,70)	(156 212 649,96) (8 684 423,31)
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(160 257 396,60)	(164 897 073,27)
 <i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	 <i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	 <i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(38 896 446,46)	99 358 626,04
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(38 896 446,46)	99 358 626,04
 <i>Zapasy</i>	 <i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	 <i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(45 430 442,27)	(41 550 926,03)
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	(45 430 442,27)	(41 550 926,03)

33. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

<i>Grupa zatrudnionych</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Zarząd	5	5
Pracownicy umysłowi	903,71	725,51
Pracownicy fizyczni	764,52	787,45
Zatrudnienie, razem	1 673,23	1 517,96

34. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i dnia 31 grudnia 2023 roku w podziale na rodzaje usług:

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
----------------------	--	---

Badanie rocznego sprawozdania finansowego	255 000,00	228 000,00
Pozostałe usługi	-	-
Razem, w tym:	255 000,00	228 000,00
- należne na dzień bilansowy	255 000,00	228 000,00
- wypłacone na dzień bilansowy	-	-

35. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Spółki wyniosły:

<i>Wynagrodzenia</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku</i>
Zarząd Spółki	4 625 599,73	4 308 946,97
Wynagrodzenia, razem	4 625 599,73	4 308 946,97

Spółka nie posiadała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administrujących.

36. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2024 roku, jak i w roku poprzednim, Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

37. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Lockheed Martin Corporation, Bethesda, Maryland, 20817, USA. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, jest sporządzane przez Lockheed Martin Corporation oraz jest dostępne do wglądu w siedzibie Lockheed Martin Corporation, Bethesda, Maryland, 20817, USA.

b) Podmiot dominujący

Podmiotem dominującym wobec Spółki jest Sikorsky Aircraft Corporation z siedzibą w Stratford, Connecticut, USA.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w punkcie a, sporządzane jest przez Sikorsky Aircraft Corporation z siedzibą w Stratford, Connecticut, USA. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne do wglądu w siedzibie Sikorsky Aircraft Corporation Stratford, Connecticut, USA.

Wielkość transakcji z podmiotem dominującym wyniosła:

	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zakupy SAC	674 826 424,80	550 177 162,74
Sprzedaż*	223 991 379,14	122 388 019,78
	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług*	-	96 449 297,68
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	82 408 885,42	98 660 936,84

*W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Sikorsky Aircraft Corporation uwzględniono wycenę kontraktów długoterminowych oraz należności niezgłoszone do rozrachunku wynikające z tej wyceny jak również przychody z tytułu refaktur prezentowane w pozostałych przychodach operacyjnych.

c) Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi, w tym z podmiotami znajdującymi się wraz ze Spółką pod wspólną kontrolą podmiotu dominującego

Wielkość transakcji Spółki z pozostałymi podmiotami powiązanymi wyniosła:

Spółka A Lockheed Martin Global

	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zakupy	7 206 793,43	7 339 238,50
Sprzedaż*	536 449,29	576 255,90
	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót, usług	71 397,59	-
Należności z tytułu dostaw, robót i usług*	-	42 078,92

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Lockheed Martin Global uwzględniono przychody z tytułu refaktur

Spółka B LM Aeronautics

	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż*	115 534 904,80	96 609 716,52
	<i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Należności z tytułu dostaw, robót i usług*	17 236 752,08	84 245,24

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od LM Aeronautics uwzględniono przychody z tytułu refaktur.

Spółka C LM Missiles & Fire Control

	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2024 roku</i>	<i>Rok zakończony dnia</i> <i>31 grudnia 2023 roku</i>
	<i>Ogółem</i>	<i>Ogółem</i>
Sprzedaż*	147 342,59	1 216 930,93

	<u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem
Należności z tytułu dostaw, robót i usług*	7 341,15	-

Spółka D LM Greenville

(4657)

Sprzedaż*

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem
Sprzedaż*	-	200 758,35
	<u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem

Należności z tytułu dostaw, robót i usług*

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od LM Greenville uwzględniono przychody z tytułu refaktur

Spółka E Lockheed Martin Corp.

(600141)

Sprzedaż*

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem
Sprzedaż*	6 635 972,20	7 092 399,12
	<u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem

Należności z tytułu dostaw, robót i usług*

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Lockheed Martin Corp. uwzględniono przychody z tytułu refaktur

Spółka F Lockheed Martin

(600166)

Zakupy

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem
Zakupy	24 669 381,60	25 827 226,50
	<u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług LM

Spółka G Sikorsky Commercial Inc

(600241)

Zakupy

Sprzedaż*

	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>Rok zakończony dnia</u> <u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem
Zakupy	7 792 392,80	12 759 576,72
Sprzedaż*	141 097,89	77 622,04
	<u>31 grudnia 2024 roku</u>	<u>31 grudnia 2023 roku</u>
	Ogółem	Ogółem

Należności z tytułu dostaw, robót i usług*	-	6 976,28
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług LM	829 899,64	4 407 884,53

* W przychodach ze sprzedaży oraz należnościach od Sikorsky Commercial Inc uwzględniono przychody z tytułu refaktur

38. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE Z POZOSTAŁYMI STRONAMI POWIĄZANYMI

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

39. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYCH SPÓŁKA JEST WSPÓLNIKIEM PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ MAJĄTKOWĄ

Spółka w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2024 roku i w roku poprzednim nie była wspólnikiem ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

40. WYKAZ PODMIOTÓW, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE LUB W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM PODMIOTU

31 grudnia 2024 roku

(w tysiącach złotych)

Nazwa podmiotu	Siedziba	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku*	Kapitały własne na dzień 31 grudnia 2024 roku*
1. Lotnisko Mielec Sp. z o.o.	Mielec	2,0	0,01%	2 280,36	36 739,55

31 grudnia 2023 roku

Nazwa podmiotu	Siedziba	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Kapitały własne na dzień 31 grudnia 2023 roku
1. Lotnisko Mielec Sp. z o.o.	Mielec	2,0	0,01%	4 653,62	36 642,40

41. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Spółka posiada pisemne wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Raz do roku obowiązujące w Spółce wytyczne obejmowane są przeglądem przez Zarząd Spółki, a raz na kwartał przeprowadzana jest kontrola ich stosowania w praktyce. Polityka księgowa Spółki dotycząca instrumentów pochodnych została opisana we wprowadzeniu.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada na dwyzkę środków finansowych oraz ma możliwość korzystania z finansowania z grupy Lockheed Martin. Spółka korzysta z lokat, otwieranych w Banku na podstawie aktualnego oprocentowania proponowanego przez bank. Spółka nie korzysta z pożyczek uzależnionych od stóp procentowych obowiązujących na rynku w związku z powyższym Spółka nie jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych w zakresie pożyczki, co wpływa na zmniejszenie rentowności lokat finansowych lub też zwiększenie kosztów zaciągniętych pożyczek. Spółka nie może dokonywać samodzielnych inwestycji swego portfela inwestycyjnego bez wytycznych i zatwierdzeń w grupie.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 70% za wartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 80% kosztów wyrażonych jest w innych walutach niż waluta sprawozdawcza.

Spółka zawiera transakcje zabezpieczające poprzez grupę, aby zminimalizować wpływ różnic kursowych na przepływy finansowe spółki

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka zabezpieczyła transakcje zakupów denominowane w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe rozrachunki.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka zabezpieczyła transakcje zakupów denominowane w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe rozrachunki.

Ryzyko kredytowe

Polityka kredytowa jest spójna ze strategią Spółki i uwzględnia jej długoterminowe cele. Polityka ta zapewnia optymalne zaangażowanie środków Spółki na należności, dokonywanie sprzedaży tylko w przypadku ryzyka na akceptowalnym poziomie i w najbardziej korzystny dla Spółki sposób. Ryzyko kredytowe wynikające z niemożności wypełnienia przez drugą stronę warunków określonych w umowach związanych z instrumentami finansowymi Spółki zasadniczo ogranicza się do kwot, o które zobowiązania drugiej strony przewyższają zobowiązania Spółki.

Inne zobowiązania finansowe

	<i>31 grudnia 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	127 519 527,69	117 996 890,79
Długoterminowe zobowiązania finansowe	5 349 885,32	67 161 645,17
Razem inne zobowiązania finansowe	132 869 413,01	185 158 535,96

Charakterystyka instrumentów finansowych 31 grudnia 2024 roku

Ilość instrumentów finansowych	707
Wartość instrumentów finansowych	804 329 786,28
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	zmiana harmonogramu dostaw
Sposób ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	kapitał z aktualizacji wyceny
Wartość instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania	
- odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym	107 783 036,90

- zaliczone do kosztów finansowych okresu sprawozdawczego	16 873 352,45
- zaliczone do kosztów operacyjnych	103 749 466,10
- zaliczone do przychodów operacyjnych	44 347 261,09

**Charakterystyka instrumentów finansowych
31 grudnia 2023 roku**

Ilość instrumentów finansowych	762
Wartość instrumentów finansowych	1 592 240 990,38
Istotne warunki i terminy, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	zmiana harmonogramu dostaw
Sposób ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	kapitał z aktualizacji wyceny
Wartość instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania:	
- odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym	243 433 104,97
- zaliczone do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego	1 082 948,24
- zaliczone do kosztów operacyjnych	34 569 074,74
- zaliczone do przychodów operacyjnych	-12 368 360,57

Tabela zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

Stan kapitału na początek okresu	<i>Okresowa wycena pozycji zabezpieczanych</i> (218 075 851,42)
Zwiększenia, z tytułu okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczeniem zmian w przepływach pieniężnych	107 783 036,90
Stan kapitału na koniec okresu	(110 292 814,52)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Stan kapitału na początek okresu	<i>Okresowa wycena pozycji zabezpieczanych</i> 25 357 253,55
Zmniejszenia, z tytułu okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczeniem zmian w przepływach pieniężnych	(243 433 104,97)
Stan kapitału na koniec okresu	(218 075 851,42)

Wartość godziwa

Instrumenty finansowe prezentowane są w sprawozdaniu w wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych została ustalona poprzez zdyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych przy użyciu aktualnie obowiązujących stóp procentowych.

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Spółka stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń dla zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Instrumentem zabezpieczającym jest seria transakcji forward. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała 707 kontrakty

terminowe, które zostały zawarte w celu zabezpieczenia planowanej transakcji zakupu 814 971 488,05 USD i sprzedaży w 653 028 053,23 USD. Zgodnie z tymi kontraktami, Spółka zobowiązana jest dokonać zakupu USD lub sprzedaży USD po ustalonym kursie terminowym, z terminami rozliczenia przypadającymi w okresie od 01.01.2025 do 20.12.2034. Na dzień 31 grudnia 2024 roku niezrealizowana strata w kwocie (110 292 814,52) PLN została ujęta w kapitale własnym.

42. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku, nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

W związku z decyzjami podjętymi przez administrację prezydenta Stanów Zjednoczonych 2 kwietnia 2025 r. ogłoszone zostało nowe minimalne podstawowe cło w wysokości 10% stosowane wobec wszystkich partnerów handlowych USA. Równocześnie ogłoszone zostały wzajemne opłaty celne wahające się od 11% do 50% (w tym na UE), które następnie zostały zawieszona na 90 dni.

W odpowiedzi na to UE przyjęła 9 kwietnia pakiet 25% ceł na wybrane towary sprowadzane z USA. Wejście w życie tych ceł zostało zawieszona na 90 dni

Międzynarodowe taryfy celne mogą znacząco zakłócać łańcuchy dostaw, wpływając na różne aspekty działalności biznesowej. Wprowadzenie ceł na towary importowane zwiększa koszty dla przedsiębiorstw, które polegają na zagranicznych dostawcach. W dłuższej perspektywie mogą wpływać na realizowaną strategię zakupową i produkcyjną. W rezultacie, międzynarodowe taryfy celne mogą wprowadzać niepewność i ryzyko, które przedsiębiorstwa muszą uwzględnić w swoich planach strategicznych.

Na dzień bilansowy Spółka nie odnotowała istotnego wpływu tych regulacji na swoją działalność operacyjną i finansową.

Spółka jest dużym importerem towarów ze Stanów Zjednoczonych i korzysta ze specjalnych procedur celnych takich jak min. uszlachetnianie czynne, zezwalające na wprowadzenie na obszar Unii towarów nieunijnych na określony czas, w celu poddania ich określonemu procesowi lub procesom przetwarzania zmierzającym do wytworzenia gotowych produktów (tzw. produktów przetworzonych), a następnie ich wywiezienia z powrotem poza obszar celny Unii albo dopuszczenia do obrotu na obszarze celnym Unii. Wobec towarów obejmowanych procedurą uszlachetniania czynnego nie pobiera się należności celnych przywozowych.

Jednocześnie Spółka monitoruje rozwój sytuacji geopolitycznej oraz potencjalne zmiany w polityce handlowej administracji USA, oraz współpracuje w ramach grupy w poszukiwaniu narzędzi pozwalających na obniżenie ryzyka związanego niestabilnym otoczeniem gospodarczym.