



MFO Spółka Akcyjna
z siedzibą w Kożuszkach Parcel

RAPORT PÓŁROCZNY

ZAWIERAJĄCY PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
MFO S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY 2023 ROKU
ZAKOŃCZONY DNIA 30.06.2023

Kożuszki Parcel, 20 września 2023r.

I. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE MFO S.A.	5
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (W TYS. ZŁ)	6
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (W TYS. ZŁ)	7
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (W TYS. ZŁ)	8
PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH (W TYS. ZŁ)	9
II. INFORMACJE OGÓLNE ORAZ OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	10
2.1 INFORMACJE OGÓLNE	10
2.2 ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MFO S.A.	11
2.3 ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	11
<i>Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego</i>	11
<i>Założenie kontynuacji działalności gospodarczej</i>	11
<i>Oświadczenie o zgodności</i>	11
<i>Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany</i>	11
<i>Istotne zasady rachunkowości</i>	11
Rzeczowe aktywa trwałe	11
Wartości niematerialne	12
Leasing	13
Zapasy	14
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14
Aktywa finansowe	15
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	15
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	16
Kapitał własny	16
Zobowiązania finansowe	16
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	17
Rezerwy na zobowiązania	17
Koszty finansowania zewnętrznego	17
Podatki dochodowe	17
Ujmowanie przychodów i kosztów	18
Ważne oszacowania i osądy	19
Zmiany prezentacyjne oraz korekty danych finansowych	20
III. INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	21
NOTY OBJAŚNIAJĄCE (W TYS. ZŁ)	21
<i>Nota 1 Wartości niematerialne</i>	21
Nota 1.1 Zestawienie wartości niematerialnych za okres 6 miesięcy 2023 roku zakończony dnia 30 czerwca 2023r.	21
Nota 1.2 Zestawienie wartości niematerialnych za 2022 rok zakończony dnia 31 grudnia 2022r.	21
Nota 1.3 Zestawienie wartości niematerialnych za okres 6 miesięcy 2022 roku zakończony dnia 30 czerwca 2022r.	22
<i>Nota 2 Rzeczowe aktywa trwałe</i>	22
Nota 2.1 Rzeczowe aktywa trwałe	22
Nota 2.2 Zestawienie rzeczowych środków trwałych za okres 6 miesięcy 2023 roku zakończony dnia 30 czerwca 2023r.	22
Nota 2.3 Zestawienie rzeczowych środków trwałych za 2022 rok zakończony dnia 31 grudnia 2022r.	23
Nota 2.4 Zestawienie rzeczowych środków trwałych za okres 6 miesięcy 2022 roku zakończony dnia 30 czerwca 2022r.	24
<i>Nota 3 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania</i>	24
Nota 3.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania. Zobowiązanie z tytułu użytkowania składników aktywów.	24
<i>Nota 4 Zapasy</i>	25

Nota 5 Należności krótkoterminowe	25
Nota 5.1 Należności krótkoterminowe- specyfikacja	25
Nota 5.2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wg. struktury wiekowej	26
Nota 5.3 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wg. struktury walutowej	26
Nota 5.4 Pozostałe należności krótkoterminowe. Należności z tytułu podatku dochodowego	26
Nota 6 Środki pieniężne	26
Nota 7 Rozliczenia międzyokresowe czynne	26
Nota 8 Kapitał własny	27
Nota 8.1 Struktura kapitału własnego	27
Nota 8.2 Akcjonariat	27
Nota 8.3 Akcje w posiadaniu członków organów zarządzających i nadzorujących na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego	27
Nota 8.4 Podział akcji	27
Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	27
Nota 9.1 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wg struktury wiekowej	28
Nota 9.2 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wg struktury walutowej	28
Nota 9.3 Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	28
Nota 10 Kredyty i pożyczki	28
Nota 10.1 Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek	28
Nota 10.2 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2023r.	28
Nota 10.3 Zobowiązania warunkowe. Zabezpieczenie kredytu	30
Nota 10.4 Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności- stan na dzień 30 czerwca 2023r.	30
Nota 11 Inne zobowiązania finansowe	31
Nota 11.1 Inne zobowiązania finansowe wg. rodzaju	31
Nota 11.1.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30.06.2023r.	31
Nota 11.1.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31.12.2022r.	31
Nota 11.1.3 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30.06.2022r.	31
Nota 11.1.4 Specyfikacja zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania składników aktywów	31
Nota 11.2 Inne zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności- stan na dzień 30 czerwca 2023r.	31
Nota 11.3 Inne zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności- stan na dzień 31 grudnia 2022r.	31
Nota 11.4 Inne zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności- stan na dzień 30 czerwca 2022r.	32
Nota 12 Rezerwy na zobowiązania. Rozliczenia międzyokresowe bierne	32
Nota 12.1 Rezerwy krótkoterminowe	32
Nota 12.1.1 Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia pracownicze	32
Nota 12.1.2 Pozostałe rezerwy	32
Nota 12.2 Rezerwy długoterminowe	32
Nota 13 Dotacje rządowe. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32
Nota 13.1. Dotacje do aktywów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	33
Nota 13.2. Dotacje do przychodów	34
Nota 14 Przychody i koszty działalności operacyjnej	34
Nota 14.1 Struktura terytorialna przychodów z działalności operacyjnej w tys. PLN	34
Nota 14.2 Struktura rzeczowa przychodów działalności operacyjnej. Asortymenty działalności operacyjnej w tys. PLN	34
Nota 14.3 Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym. Zmiana stanu produktów.	35
Nota 15 Pozostała działalność operacyjna	35
Nota 15.1 Specyfikacja pozostałych przychodów operacyjnych	35
Nota 15.2 Specyfikacja pozostałych kosztów operacyjnych	35
Nota 16 Działalność finansowa	35
Nota 16.1 Specyfikacja przychodów finansowych	35
Nota 16.2 Specyfikacja kosztów finansowych	35
Nota 17 Podatek dochodowy CIT	35
Nota 17.1 Podatek bieżący. Kalkulacja podatku dochodowego	36

Nota 17.2 Podatek odroczony.....	37
Nota 17.2.1 Podatek odroczony- stan na 30.06.2023	37
Nota 17.2.2 Podatek odroczony- stan na 31.12.2022	38
Nota 17.2.3 Podatek odroczony- stan na 30.06.2022	38
<i>Nota 18 Zysk (strata) na akcję.....</i>	<i>39</i>
<i>Nota 19 Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na rok 2023.....</i>	<i>39</i>
<i>Nota 20 Struktura zatrudnienia.....</i>	<i>40</i>
<i>Nota 21 Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących w 2023 roku</i>	<i>40</i>
<i>Nota 22 Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych</i>	<i>40</i>
POZOSTAŁE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	41
1. Rok obrotowy.....	41
2. Waluta sprawozdawcza.....	41
3. Kursy walut zastosowane do wyceny aktywów i pasywów	41
4. Zaokrąglenia	41
5. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	41
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	41
7. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w okresie sprawozdawczym.....	42
8. Dywidendy	42
9. Zarządzanie ryzykiem	42
9.1. Ryzyko konkurencji	42
9.2. Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą.....	42
9.3. Ryzyko zmienności kursów walut.....	43
9.4. Ryzyko zmienności stóp procentowych	43
9.5. Ryzyko zmienności cen stali	43
9.6. Ryzyko związane z sezonowością branży budowlano-montażowej	43
9.7. Ryzyko kredytowe	43
9.8. Ryzyko płynności.....	43
9.9. Ryzyko związane z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2	43
9.10. Ryzyko związane z sytuacją polityczno-gospodarczą na Ukrainie. Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta	43
9.11. Analiza wrażliwości na ryzyko	44
9.12. Zarządzanie kapitałami	44
10. Informacje o udzieleniu przez emitenta poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta	45
11. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego oraz zdarzenia następujące po dniu bilansowym	45
12. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta	45

I. Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe MFO S.A.**Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje sprawozdania finansowego (w tys. PLN oraz tys. EUR)**

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
WYBRANE DANE SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ORAZ SPRAWOZDANIA Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	295 797	590 466	64 123	127 182
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 744	57 133	378	12 306
Zysk (strata) brutto	-5 634	56 052	-1 221	12 073
Zysk (strata) netto	-6 879	45 306	-1 491	9 759
Całkowite dochody ogółem	-6 879	45 306	-1 491	9 759
Średnioważona liczba akcji (szt.)	6 607 490	6 607 490	6 607 490	6 607 490
Zysk (strata) na jedną akcję (PLN/szt. lub EUR/szt.)	-4,17	18,95	-0,90	4,08
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (PLN/szt. lub EUR/szt.)	-4,17	18,95	-0,90	4,08
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 790	53 706	3 856	11 568
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 554	-7 003	-337	-1 508
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 493	2 252	1 624	485
WYBRANE DANE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa	506 251	456 514	113 757	97 340
Kapitał własny	307 489	314 368	69 094	67 031
Zobowiązania długoterminowe	69 165	44 664	15 542	9 523
Zobowiązania krótkoterminowe	129 596	97 482	29 121	20 786

Do wyliczenia wybranych danych finansowych w EUR zastosowano następujące zasady:

-poszczególne pozycje aktywów i pasywów - według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 30 czerwca 2023 roku -4,4503 PLN/EUR oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku -4,6899 PLN/EUR

-poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku – 4,6130 PLN/EUR od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku – 4,6427 PLN/EUR.

Wszystkie kwoty w niniejszym sprawozdaniu finansowym wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile wyraźnie nie wskazano inaczej). Niektóre dane arytmetyczne zawarte w niniejszym raporcie, w tym dane finansowe i operacyjne, zostały zaokrąglone. Z tego powodu w niektórych z przedstawionych w raporcie tabel suma kwot w danej kolumnie lub wierszu może różnić się nieznacznie od wartości łącznej podanej dla danej kolumny lub wiersza.

Półroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej (w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	Nota	Niebadane przez Biegłego Rewidenta	przekształcone	przekształcone	Niebadane przez Biegłego Rewidenta
AKTYWA		30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022	30.06.2022
I. Aktywa trwałe		205 327	202 004	183 403	192 263
Rzeczowe aktywa trwałe	2	155 498	151 755	134 538	141 922
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3	4 204	3 720	1 996	3 748
Pozostałe wartości niematerialne	1	45 569	46 479	46 869	46 531
Aktywa finansowe					
Inne należności długoterminowe					
Pożyczki					
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17.2	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	7	55	50	0	62
II. Aktywa obrotowe		300 924	254 509	368 874	437 555
Zapasy	4	102 956	101 875	239 027	214 561
Należności handlowe oraz pozostałe należności	5	83 529	60 801	93 667	134 251
Należności z tytułu podatku bieżącego dochodowego	5	5 724	5 724	342	0
Aktywa finansowe					
Pożyczki					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	107 833	85 136	35 606	85 287
Rozliczenia międzyokresowe	7	882	972	233	3 456
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży					
A k t y w a r a z e m		506 251	456 514	552 277	629 818

PASYWA		30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022	30.06.2022
I. Kapitał własny	8	307 489	314 368	316 077	334 953
Kapitał podstawowy	8	1 321	1 321	1 321	1 321
Kapitał z aktualizacji wyceny	8	9 093	9 093	9 093	9 093
Pozostałe kapitały	8	303 954	279 233	171 758	279 233
Zyski zatrzymane	8	0	88	941	0
Zysk (strata) netto	8	-6 879	24 632	132 964	45 306
II. Zobowiązania długoterminowe		69 165	44 664	39 679	42 900
Kredyty i pożyczki	10	20 000	0	1 249	416
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17.2	10 312	9 067	7 322	8 409
Rezerwy długoterminowe	12	158	158	210	210
Zobowiązania finansowe	11	12 244	9 410	3 870	7 195
Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
Rozliczenia międzyokresowe	13	26 451	26 028	27 028	26 669
III. Zobowiązania krótkoterminowe		129 596	97 482	196 521	251 965
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	9	71 433	27 198	118 994	166 864
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	10	29 923	38 169	47 526	54 647
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	0	0	0	554
Zobowiązania finansowe	11	25 035	24 366	19 005	18 396
Rezerwy krótkoterminowe	12	2 181	6 750	10 279	7 505
Rozliczenia międzyokresowe	13	1 025	999	717	3 999
P a s y w a r a z e m		506 251	456 514	552 277	629 818

Dane finansowe, jeśli nie wskazano inaczej zaprezentowane zostały w tys. zł.

Półroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Nota	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14	295 797	590 466
I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	14	292 084	582 671
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	14	3 713	7 796
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	14	269 853	502 947
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14	267 523	497 995
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14	2 331	4 952
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		25 944	87 519
I. Koszty sprzedaży	14	18 933	21 457
II. Koszty ogólnego zarządu	14	6 206	9 721
D. Zysk (strata) ze sprzedaży		805	56 341
I. Pozostałe przychody operacyjne	15	1 051	1 069
II. Pozostałe koszty operacyjne	15	112	277
E. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 744	57 133
I. Przychody finansowe	16	0	599
II. Koszty finansowe	16	7 378	1 680
F. Zysk (strata) brutto		-5 634	56 052
G. Podatek dochodowy	17	1 245	10 746
a) część bieżąca	17.1	0	9 659
b) część odroczone	17.2	1 245	1 087
H. Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	18	-6 879	45 306
I. Inne całkowite dochody		0	0
J. Inne całkowite dochody netto		0	0
K. CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	18	-6 879	45 306
Zysk (strata) okresu (zanualizowany)*	18	-27 552	24 632
Średnia liczba akcji		6 607 490	6 607 490
Zysk (strata) przypadająca na jedną akcję (PLN)	18	-4,17	3,73

*Informacja dotycząca metodologii wyliczenia zysku zanualizowanego, średniej liczby akcji oraz zysku na 1 akcję znajduje się w Nocie 18 niniejszego Raportu. W danych porównawczych w pozycji „zysk okresu zanualizowany” przedstawiono faktycznie osiągnięty zysk w roku 2022 r.

Półroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (w tys. zł)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
I.Kapitał własny na początek okresu (BO)	314 368	316 077	316 077
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
-korekty błędów			
I.a.Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	314 368	316 077	316 077
1.Kapitał podstawowy na początek okresu	1 321	1 321	1 321
1.1.Zmiany kapitału podstawowego:			
a)zwiększenie (z tytułu)			
-emisja akcji serii .. (wartość nominalna)			
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	1 321	1 321	1 321
2.Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	9 093	9 093	9 093
2.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny :			
a)zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-nadwyżka z przeszacowania środków trwałych	0	0	0
b)zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-podatek odroczony od nadwyżki z przeszacowania środków trwałych	0	0	0
-korekta błędów lat ubiegłych	0	0	0
2.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	9 093	9 093	9 093
3.Kapitał zapasowy na początek okresu	278 322	170 847	170 847
3.1. Zmiany kapitału zapasowego:			
a)zwiększenie (z tytułu)			
-podział zysku za lata ubiegłe	24 721	107 475	107 475
-"agio"- nadwyżka ponad wartość nominalną akcji serii ...			
b)zmniejszenie (z tytułu)			
-pokrycie straty lat ubiegłych			
3.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	303 043	278 322	278 322
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	911	911	911
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych :			
a)zwiększenie (z tytułu)			
b)zmniejszenie (z tytułu)			
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	911	911	911
5. Zyski zatrzymane na początek okresu	24 721	133 905	133 905
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	24 721	133 905	133 905
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
-korekty błędów lat ubiegłych			
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	24 721	133 905	133 905
a)zwiększenie (z tytułu)	0	88	0
-zyski aktuarialne z tyt. świadczeń pracowniczych	0	88	0
-korekty błędów lat ubiegłych	0	0	0
b)zmniejszenie (z tytułu)	24 721	133 905	133 905
-przekazanie zysku na kapitał zapasowy	24 721	107 475	107 475
-dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	26 430	26 430
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	88	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
-korekty błędów			
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a)zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-straty aktuarialne z tyt. świadczeń pracowniczych	0	0	0
b)zmniejszenie (z tytułu)			
-pokrycie kapitałem zapasowym			
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
5.7. Zyski zatrzymane na koniec okresu	0	88	0
6. Wynik netto	-6 879	24 632	45 306
a) zysk netto		24 632	45 306
b)strata netto	-6 879		
II.Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	307 489	314 368	334 953

Dane finansowe, jeśli nie wskazano inaczej zaprezentowane zostały w tys. zł.

Półroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych (w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
A.PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) brutto	-5 634	56 052
II Korekty razem	23 423	6 416
1.Amortyzacja	4 273	3 235
2.Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 031	-726
3.Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 718	1 655
4.Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-34	76
5.Zmiana stanu rezerw	-4 569	-2 774
6.Zmiana stanu zapasów	-1 080	24 466
7.Zmiana stanu należności	-22 727	-40 585
8.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	44 234	21 439
9.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-402	-361
10.Inne korekty	-21	-10
III Gotówka z działalności operacyjnej (I+/- II)	17 790	62 468
11. Zapłacony podatek dochodowy	0	-8 763
IV Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	17 790	53 706
B.PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I Wpływy	4 870	544
1.Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 870	544
2.Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.Z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II Wydatki	6 424	7 547
1.Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 424	7 547
2.Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym :	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/- II)	-1 554	-7 003
C. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	50 851	7 881
1. Wpływy z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	49 895	7 871
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	956	10
II. Wydatki	43 358	5 628
1. Nabycie akcji własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	38 141	1 583
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	752	1 366
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 747	1 024
8. Odsetki	2 718	1 655
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/- II)	7 493	2 252
D. PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (AIV+/-BIII+/-CIII)	23 729	48 955
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	22 697	49 681
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych	-1 031	726
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU (bez wyceny bilansowej)	85 127	35 628
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+I-D) (bez wyceny bilansowej)	108 856	84 583
- o ograniczonej możliwości dysponowania (subkonto VAT)	4 461	1 526

II. Informacje ogólne oraz opis przyjętych zasad rachunkowości

Prezentowane informacje finansowe MFO S.A. obejmują sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy 2023 roku zakończony dnia 30.06.2023 wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy 2022 roku zakończony dnia 30.06.2022 zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Emitenta jest złoty polski (PLN). Dane finansowe, jeżeli nie wskazano inaczej są prezentowane w tysiącach złotych.

Zaprezentowane sprawozdanie finansowe nie zostało poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta.

2.1 Informacje Ogólne

Nazwa:	MFO S.A.
Forma Prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Kożuszki Parcel 70A, 96-500 Sochaczew, Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Podstawowym profilem działalności Emitenta jest produkcja profili zimnogiętych dla wytwórców stolarki okiennej z PCV oraz profili specjalnych zimnogiętych dla branży konstrukcyjnej, automotive, instalatorskiej i klimatyzacyjnej. W zakres działalności MFO wchodzi również produkcja profili zimnogiętych do suchej zabudowy gipsowo-kartonowej. Nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć.
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIV Wydział Gospodarczy KRS
Numer KRS:	0000399598
Informacja o grupie kapitałowej:	Spółka nie tworzy grupy kapitałowej ani nie wchodzi w jej skład. Nie posiada żadnych udziałów, akcji, nie jest współnikiem i nie sprawuje kontroli w żadnych innych podmiotach.
Zarząd:	Tomasz Mirski – Prezes Zarządu Jakub Czerwiński – Członek Zarządu Adam Piekutowski – Członek Zarządu
Rada Nadzorcza:	Marek Mirski – Przewodniczący Rady Nadzorczej Marcin Pietkiewicz – Członek Rady Nadzorczej Piotr Gawryś - Członek Rady Nadzorczej Izabela Turczyńska-Buszan - Członek Rady Nadzorczej Tomasz Mróz – Członek Rady Nadzorczej
Notowania na rynku regulowanym:	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie SA Symbol GPW – MFO; kod ISIN – PLMFO0000013, PLMFO0000054 Rynek podstawowy 5 PLUS; Indeksy – WIG oraz WIG-Poland

2.2 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego MFO S.A.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 20 września 2023r. Właściciele jednostki lub inne osoby nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po jego publikacji.

2.3 Zasady (polityki) rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018.0.757), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki MFO S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonym istotnie zakresie. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności przez Spółkę.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”- w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa („MSR 34”).

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Istotne zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach dóbr i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w budowie,
- zaliczki na środki trwałe w budowie.

Na moment przejścia na MSSF Spółka wyceniła wszystkie środki trwałe w wartości godziwej.

Rzeczowe aktywa trwałe przyjęte po tym okresie wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia – zgodnie z MSR 16, za wyjątkiem grupy nieruchomości (grunty i budynki).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe (poza grupą nieruchomości) wycenia są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o łączne odpisy amortyzacyjne, a także o łączne straty z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przy uwzględnieniu następujących okresów ekonomicznej użyteczności:

Grunty	Nie podlegają amortyzacji
PWuG	max. 99 lat
Budynki i budowle	10 lat -80 lat
Maszyny i urządzenia	3 lata- 30 lat
Środki transportu	5 lat - 20 lat
Pozostałe środki trwałe	4 lat-20 lat

Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane w ostatnim Półrocznym każdego roku obrotowego.

Składnik rzeczowych aktywów trwałych stanowiący grupę nieruchomości, na dzień bilansowy zgodnie z MSR 16 wycenia się w wartości przeszacowanej odpowiadającej jego wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej o późniejsze łączne odpisy amortyzacyjne i późniejsze łączne straty z tytułu utraty wartości. Ze względu na fakt, że nieruchomości, jako składniki rzeczowych aktywów trwałych, których wartość godziwa ulega mało znaczącym zmianom, przeszacowuje się co 5 lat i dokonuje wyceny na podstawie operatów szacunkowych przeprowadzonych przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego, co jest zgodne z punktem 34 MSR 16. Ostatnie przeszacowanie miało miejsce w roku 2021 roku.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wykazywane są według ceny nabycia. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przy uwzględnieniu następujących okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych:

- koszty prac rozwojowych –5 lat (wyjątek stanowią powstałe w wyniku prac rozwojowych prototypowe linie produkcyjne, których okres użytkowania wynosi 30 lat, zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności stosowanym dla linii produkcyjnych),
- licencje na programy komputerowe – 2-10 lat,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne – 2 lata.

Składnik wartości niematerialnych może być nabyty lub wytworzony we własnym zakresie, ale jest ujmowany tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

Aby ocenić, czy składnik wartości niematerialnych wytworzony przez jednostkę spełnia kryteria dotyczące ujmowania, jednostka dzieli proces powstawania aktywów na:

- a) etap prac badawczych; oraz
- b) etap prac rozwojowych.

Nie ujmuje się żadnego składnika wartości niematerialnych, powstałego w wyniku prac badawczych. Nakłady poniesione na prace badawcze ujmuje się w kosztach w momencie ich poniesienia.

W ramach wartości niematerialnych wykazywane są również koszty niezakończonych prac rozwojowych czyli koszty wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie (głównie: projekty współfinansowane z UE). Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo (wynagrodzenia, koszty zewnętrzne oraz koszty operacyjne) a także koszty pośrednio związane. Koszty niezakończonych prac rozwojowych ewidencjonuje się na kontach 64.

Na koniec każdego roku obrotowego jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów.

Koszty niezakończonych prac rozwojowych poddawane są corocznemu testowi na utratę wartości bez względu na wystąpienie lub nie przesłanek z tytułu utraty wartości. Straty z tytułu wartości ujmowane są niezwłocznie w wyniku finansowym w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Leasing

Jednostka ujmuje leasingi zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

W momencie zawarcia umowy jednostka ocenia czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Przez leasing należy rozumieć umowę lub część umowy, w której następuje przekazanie prawa do użytkowania składnika aktywów przez dany okres w zamian za wynagrodzenie. Ocena polega na sprawdzeniu czy w ramach umowy następuje przekazanie prawa sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, to znaczy czy przez cały okres użytkowania jednostka:

- ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (element korzyści)
- ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów (element władzy).

Składnik aktywów musi być zidentyfikowany. Jeśli nie ma zidentyfikowanego składnika aktywów – nie ma leasingu. Składnik aktywów będący przedmiotem leasingu może być zidentyfikowany:

- poprzez wyraźne określenie w umowie lub
- w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia do użytkowania leasingobiorcy.

Okres leasingu:

Poprawne określenie okresu leasingu jest kluczowe dla identyfikacji leasingu krótkoterminowego (<12 miesięcy) oraz dla wyceny zobowiązania z tytułu leasingu i składnika aktywów (jak długo będzie trwał i ile pojawi się płatności). Okres leasingu to nieodwoływalny okres obowiązywania umowy leasingu obejmujący łącznie:

- możliwe okresy przedłużenia umowy leasingu, jeżeli leasingobiorca ma uzasadnioną pewność, że skorzysta z tej opcji oraz
- możliwe okresy wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli leasingobiorca ma uzasadnioną pewność, że nie skorzysta z tej opcji.

Okres leasingu rozpoczyna się w dacie rozpoczęcia czyli w dacie, w której leasingodawca udostępnia składnik aktywów do użytkowania przez leasingobiorcę (np. data odbioru lokalu i przekazania kluczy, mimo, że data zawarcia umowy leasingu jest wcześniejsza). Data rozpoczęcia leasingu może być jednocześnie datą początkową leasingu lub datą późniejszą. Data początkowa leasingu to wcześniejsza z dwóch dat: zawarcia umowy leasingowej lub zobowiązania się do przestrzegania zasadniczych postanowień leasingu. Okres leasingu obejmuje także ewentualne okresy beczynszowe przyznane leasingobiorcy.

Ujęcie i prezentacja leasingu:

W dacie rozpoczęcia leasingu leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Początkowo składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest według kosztu. Na koszt ten składają się:

- kwota początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe
- wszelkie początkowe bezpośrednie koszty poniesione przez leasingobiorcę w związku z zawarciem umowy
- szacunek kosztów, które ma obowiązek ponieść leasingobiorca w związku z demontażem i usunięciem składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca bądź samego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Początkowo zobowiązanie z tytułu leasingu wyceniane jest w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w dacie rozpoczęcia leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz uwzględniającego korektę o jakiegokolwiek aktualizacje wartości zobowiązania leasingowego. W dacie rozpoczęcia leasingu zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty na ten dzień. Zobowiązanie leasingowe obejmuje następujące płatności:

- stałe opłaty leasingowe (tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia leasingu;

- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w okresie leasingu uwzględniono, że leasingobiorca skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Zapasy

Zapasy obejmują surowce zużywane w procesie produkcyjnym, produkty gotowe oraz produkcję w toku. Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (innych niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów ustala się z zastosowaniem metody "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO).

W przypadku zaistnienia zdarzeń powodujących utratę wartości użytkowej zapasów Spółka dokonuje stosownego odpisu aktualizującego. Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty okresu, koszty operacyjne własne sprzedaży).

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe zaliczane są do grupy aktywów finansowych i na dzień bilansowy wyceniane są w zamortyzowanym koszcie.

Zgodnie z treścią MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, w momencie początkowego ujęcia należności handlowe wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Wartość ta określana jest na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych otrzymanych płatności.

Po początkowym ujęciu należności handlowe wycenia się, w zamortyzowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy, Spółka dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu i tworzy odpis aktualizujący. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Odpisy aktualizujące należności, zależnie od rodzaju danej należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Na dzień powstania należności w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania należności (wystawienia faktury). Na dzień bilansowy należności w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagalne w ciągu 6 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia.

Spółka klasyfikuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości ustalonych zgodnie z modelem strat oczekiwanych.

Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

W ciągu roku obrotowego wpływy i wypływy z rachunku walutowego są wyceniane według następujących zasad:

- w przypadku zrealizowanej sprzedaży lub zakupu waluty ewidencja odbywa się według kursu kupna lub sprzedaży użytego do tej transakcji,

- w sytuacji gdy nie dochodzi do nabycia lub sprzedaży waluty wycena wpływów na rachunek walutowy bankowy i wypływów z tego rachunku odbywa się poprzez zastosowanie średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji,
- kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych i w kasach walutowych odbywa się według metody FIFO.

Aktywa finansowe

W bieżących danych finansowych wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

1 – aktywa finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (WKZ)	4 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
2 – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGWFF)	5 - aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9)
3 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (AWCD)	

Stan na 30.06.2023	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9					Razem
		WKZ	WGWFF	WGCD	IPZ	Poza MSSF 9	
Aktywa trwałe							
Należności i pożyczki							
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe							
Aktywa obrotowe							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5	89 253					89 253
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	107 833					107 833
Kategoria aktywów finansowych razem		197 086	0	0	0	0	197 086

Stan na 30.06.2023	wartość bilansowa	wartość godziwa
Aktywa trwałe		
Należności i pożyczki		
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		
Aktywa obrotowe		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	89 253	89 253
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	107 833	107 833
Kategoria aktywów finansowych razem	197 086	197 086

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one więcej niż jednego okresu sprawozdawczego, w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe czynne wyceniane są w wartości nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości oraz rozliczane w czasie metodą liniową. Zaliczane są do nich, m.in.:

- opłacone z góry świadczenia, takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy – rozliczane metodą liniową;
- podatek od nieruchomości, opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntów – rozliczane metodą liniową;
- nakłady na nabycie i wdrożenie oprogramowań- rozliczane w dniu przyjęcia do użytkowania.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są na zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności:

- z tytułu niewykorzystanych urlopów (wyliczone dla pracowników na koniec każdego kwartału w oparciu o faktyczną ilość dni niewykorzystanych urlopów na koniec każdego kwartału)
- z tytułu rezerw na premie dla pracowników (w tym także premia Zarządu),
- z tytułu rezerw na nagrody,

Dane finansowe, jeśli nie wskazano inaczej zaprezentowane zostały w tys. zł.

- a także z tytułu rezerw na pozostałe koszty związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Spółki.

W pozycji rozliczenie międzyokresowe krótkoterminowe Spółka prezentuje koszty, których aktywowanie kończy się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. W pozycji tej ujęte są:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych (również dotacje rządowe zgodnie z MSR 20), w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych (wartości niematerialne) – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników sfinansowanych w całości lub części z tych dotacji następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych.
- zaliczki i przedpłaty na świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (prezentowane w bilansie w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania”);
- otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych – zalicza się do nich przede wszystkim: otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy;

Spółka prezentuje rozliczenia międzyokresowe w sprawozdaniu w podziale na część krótko- i długoterminową.

Kapitał własny

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie/umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Do pozycji „Zyski i straty lat ubiegłych” odnosi się skutki istotnych błędów lat poprzednich oraz zyski/straty aktuarialne (MSR 19).

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe ujmowane zgodnie ze standardem MSSF 9 oraz są klasyfikowane jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

1 – zobowiązania finansowe wyceniane w koszcie zamortyzowanym (ZWKZ)	3 - instrumenty pochodne zabezpieczające (IPZ)
2 – zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (ZWGWF)	4 - zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9)

Stan na 30.06.2023	Nota	*Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9				Razem
		ZWKZ	ZWGWF	IPZ	Poza MSSF 9	
Zobowiązania długoterminowe						
Zobowiązania z tytułu leasingu i prawa do użytkowania	11	12 244				12 244
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	10,11	20 000				20 000
Zobowiązania krótkoterminowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9	71 433				71 433
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	10,11	50 985				50 985
Zobowiązania z tytułu leasingu i prawa do użytkowania	11	3 973				3 973
Kategoria zobowiązań finansowych razem		158 634				158 634

	wartość bilansowa	wartość godziwa
Stan na 30.06.2023		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu i prawa do użytkowania	12 244	12 244

Dane finansowe, jeśli nie wskazano inaczej zaprezentowane zostały w tys. zł.

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	20 000	20 000
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	71 433	71 433
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	50 985	50 985
Zobowiązania z tytułu leasingu i prawa do użytkowania	3 973	3 973
Kategoria zobowiązań finansowych razem	158 634	158 634

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako zobowiązania długoterminowe są ujmowane zobowiązania wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne (jako zobowiązania niezawierające elementu finansowania) są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe są dyskontowane i wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania (wystawienia faktury). Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Rezerwy na zobowiązania

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy. Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy na zobowiązania związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Spółki (min. wynikające z obowiązku wykonania świadczeń na rzecz pracowników) stanowią Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (opisane w pkt. "Rozliczenia międzyokresowe kosztów").

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego opisano poniżej w pkt. Podatki dochodowe.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze, tj. odprawy emerytalne i rentowe jest przeprowadzana zgodnie z metodologią aktuarialną przy pomocy aktuarium na koniec każdego roku obrotowego. Zyski i straty aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach, koszty odsetek w ciężar kosztów finansowych, a koszty zatrudnienia w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej.

Spółka nie udziela gwarancji i poręczeń, toteż nie zawiązuje z tego tytułu rezerw.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są to odsetki i inne koszty ponoszone przez Spółkę w związku z pożyczaniem środków finansowych np.:

- odsetki z tytułu kredytów i pożyczek,
- koszty związane z zawarciem kredytów i pożyczek,
- koszty finansowe z tytułu umów leasingu oraz factoringu finansowego,

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych niebędących korektą płaconych odsetek), jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Podatki dochodowe

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi, wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Spółka kompensuje aktywo i rezerwę na podatek odroczony z tytułu leasingu finansowego oraz prawa do użytkowania, co prezentowane jest w pozycji „Rezerwa z tytułu podatku odroczonego”- Nota 17. Pozostałe elementy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w „Sprawozdaniu z sytuacji finansowej” oddzielnie.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Ujmowanie przychodów i kosztów

Wysokość przychodów, ustala się według wartości godziwej zapłaty, otrzymanej bądź należnej ze sprzedaży towarów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty.

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do pojedynczych umów:

1. Identyfikacja kontraktu.

Aby umowa mogła być uznana za kontrakt musi: mieć sens ekonomiczny, identyfikować prawa każdej ze stron umowy, specyfikować jej zobowiązania i być zaakceptowana przez strony. Niezbędna jest możliwość identyfikacji warunków płatności za dobra i usługi oraz prawdopodobieństwo, że jednostka ściągnie wynagrodzenie, do którego jest uprawniona. W przypadku modyfikacji umowy należy się ustalić, czy modyfikacja nie będzie stanowić nowego, odrębnego kontraktu. Nie może zostać uznana za kontrakt umowa, którą każda ze stron może wypowiedzieć bez rekompensaty dla drugiej strony.

2. Identyfikacja zobowiązań umownych.

Każda umowa może zawierać szereg zobowiązań umownych, które należy zidentyfikować. Zobowiązanie umowne jest obietnicą do dostarczenia dóbr lub usług (albo zestawu dóbr i usług), które są albo odmienne, co oznacza, że kontrahent może skorzystać z każdego takiego dobra lub usługi samodzielnie, albo homogeniczne, jednak z cechami zbliżonymi do dóbr odmiennych pod względem realizacji zobowiązania i oceny postępu tej realizacji.

3. Ustalenie ceny.

Cena rozumiana jest jako kwota wynagrodzenia, które oczekiwane jest przez jednostkę za dostarczenie dóbr lub usług kontrahentowi. Szczególnego rozważenia w zakresie ustalania ceny wymagają takie kwestie jak ryzyko kredytowe kontrahenta, wynagrodzenie zmienne, elementy niepieniężne wynagrodzenia, wynagrodzenie należne kontrahentowi jak również istnienie istotnego wpływu elementu finansowania w kontrakcie.

4. Alokacja ceny do zobowiązań umownych.

Przypisanie ceny oparte jest na cenach sprzedaży każdego zidentyfikowanego zobowiązania umownego. W przypadku istnienia obserwowalnej ceny danego dobra i usługi w podobnych okolicznościach lub dla podobnych kontrahentów należy użyć tej ceny. Jeśli jednak cena obserwowalna nie istnieje, Jednostka musi oszacować cenę na podstawie istniejących danych i informacji, takich jak warunki rynkowe czy specyfika kontrahentów.

5. Ujęcie przychodu.

Ujęcie przychodu przypisanego do zobowiązania umownego następuje, gdy Jednostka zrealizuje to zobowiązanie, a realizacja ma miejsce, gdy zostanie przekazana kontrola nad dobrami lub usługami. Kontrola jest w tym przypadku rozumiana jako zdolność do kierowania wykorzystaniem i uzyskaniem wszystkich istotnych korzyści z danego składnika aktywów (lub do powstrzymania innych od takiego działania).

Ujęcie przychodu może nastąpić jednorazowo lub może być rozłożone w czasie. Do identyfikacji momentu przekazania składnika aktywów oraz przejścia własności, korzyści i ryzyk związanych z tym składnikiem – jednostka stosuje definicje zawarte w normie INCOTERMS 2010. Informacja o zastosowanych warunkach

INCOTERMS zawarta jest w zamówieniu i potwierdzona na fakturze sprzedażowej. W przypadku braku zastrzeżenia umownego stosowane są warunki INCOTERMS przewidziane w OWS Spółki.

Ewidencja kosztów dotyczących podstawowej działalności operacyjnej prowadzona jest w układzie rodzajowym, a następnie koszty proste odnoszone są na układ funkcjonalny według MPK, skąd zostają aktywowane na zapasach.

Spółka prezentuje koszty działalności operacyjnej w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów w układzie kalkulacyjnym.

Stosowany wariant kalkulacyjny przypisuje przychodom koszty wytwarzania do rozdystrybuowanych już produktów wraz z kosztami sprzedaży oraz ogólnego zarządu.

Koszty wytworzenia sprzedanych produktów jest to iloczyn ilości sprzedanych produktów przez jednostkowy koszt ich wytworzenia. Koszt wytworzenia obejmuje koszty dające się bezpośrednio przypisać do danego produktu oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym produktem. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do odpowiedniej postaci, w jakiej znajdują się w momencie wyceny. Do uzasadnionej części kosztów pośrednich zaliczasz zaś zmienne koszty pośrednie produkcji oraz część pośrednich kosztów stałych produkcji, które odpowiadają normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Koszty sprzedaży, związane są przede wszystkim ze sprzedażą produktów gotowych (m.in. koszty transportu).

Koszty zarządu, związane są z zarządzaniem i administracją przedsiębiorstwem oraz są to różnego rodzaju koszty ogólne dotyczące jednostki jako całości (m.in. koszty ubezpieczeń, ochrona mienia, bezpieczeństwo i higiena pracy).

Segmenty działalności operacyjnej

Spółka nie wyodrębnia segmentów działalności operacyjnej w rozumieniu MSSF 8. Dokonywane są jedynie analizy w podziale na sprzedawany asortyment (profile okienne, profile specjalne, profile GK oraz profile spawane) oraz w podziale na obszar geograficzny (kraj oraz eksport (w tym UE)).

Podział na poszczególne asortymenty, który jednocześnie stanowi strukturę rzeczową przychodów i kosztów działalności operacyjnej przedstawia Nota 14.

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są przychody i koszty tylko pośrednio związane z operacyjną (podstawową) działalnością jednostki. W szczególności w pozycji tej będą ujmowane zyski bądź straty na sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych, odpisy (oraz ich ewentualne odwrócenie) aktualizujące wartość należności handlowych, dotacje rządowe, odszkodowania, kary, grzywny, darowizny.

Do przychodów finansowych zaliczane są m.in.: odsetki naliczone, otrzymane; umorzone odsetki od zobowiązań; nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Do kosztów finansowych zaliczane są m.in.: odsetki i prowizje naliczone, zapłacone; umorzone należności związane z działalnością finansową oraz nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Ważne oszacowania i osądy

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. Szacunki oraz leżące u ich podstaw założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią postawę profesjonalnego osądu, co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Emitenta opierał się na opiniach niezależnych ekspertów.

Szacunki Zarządu MFO S.A. wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych,
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odpisy emerytalne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczonego podatku dochodowego.

- bonusów od dostawców liczonych od zrealizowanych obrotów, pomniejszających koszty zużytych materiałów
- wartości godziwej posiadanych nieruchomości. Składnik rzeczowych aktywów trwałych stanowiący grupę nieruchomości, na dzień bilansowy zgodnie z MSR 16 wycenia się w wartości przeszacowanej odpowiadającej jego wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej o późniejsze łączne odpisy amortyzacyjne i późniejsze łączne straty z tytułu utraty wartości. Ze względu na fakt, że nieruchomości, jako składniki rzeczowych aktywów trwałych, których wartość godziwa ulega mało znaczącym zmianom, przeszacowuje się co 5 lat i wyceniane są na podstawie wycen/operatów szacunkowych przeprowadzonych przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego, co jest zgodne z punktem 34 MSR 16. Ostatnie przeszacowanie dokonane przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego odbyło się na dzień 31.12.2021 roku.
- szacunek okresu użyteczności ekonomicznej dotowanych środków trwałych wpływa na wysokość rozliczonej do wysokości amortyzacji dotacji ujętej na rozliczeniu międzyokresowym przychodów.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSR.

Zmiany prezentacyjne oraz korekty danych finansowych

Na dzień 30.06.2023 roku Spółka dokonała zmiany prezentacyjnej polegającej na skompensowaniu aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego i zaprezentowania znetowanej wartości po stronie zobowiązań sprawozdania z sytuacji finansowej. Dla celów porównywalności danych dokonano przekształcenia danych porównywalnych na dzień 31.12.2022 oraz na dzień 01.01.2022.

Na dzień 30.06.2023 Spółka dokonała również korekty wyceny aktywa z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów. Dla celów porównywalności danych dokonano przekształcenia danych porównywalnych na dzień 31.12.2022 oraz na dzień 01.01.2022.

Pozycja: ze sprawozdania finansowego	31.12.2022 wg opublikowanego sprawozdania finansowego	Zmiana	31.12.2022 – po zmianie	01.01.2022 wg opublikowanego sprawozdania finansowego (bilans otwarcia sprawozdania finansowego na 31.12.2022)	Zmiana	01.01.2022-po zmianie
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 576	-1 576	0	2 303	-2 303	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 643	-1 576	9 067	9 625	-2 303	7 322
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6 595	-2 874	3 720	4 344	-2 348	1 996
Zobowiązania finansowe	12 284	-2 874	9 410	6 218	-2 348	3 870

III. Inne informacje objaśniające

Noty objaśniające (w tys. zł)

Nota 1 Wartości niematerialne

Nota 1.1 Zestawienie wartości niematerialnych za okres 6 miesięcy 2023 roku zakończony dnia 30 czerwca 2023r.

Pozycja:	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne patenty i licencje	Znaki towarowe	Know-how	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2023		48 963	2 012					50 975
Zwiększenia:			18					18
Nabycie			18					18
Zmniejszenia:			0					0
Likwidacja			0					0
Wartość brutto na 30.06.2023		48 963	2 030					50 993
Umorzenie na 01.01.2023		3 179	1 317					4 496
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy		769	158					928
Umorzenie na 30.06.2023		3 948	1 476					5 424
Wartość netto na 01.01.2023		45 784	695					46 479
Wartość netto na 30.06.2023		45 015	554					45 569

W bieżącym okresie Spółka, w związku z pozytywnym zakończeniem realizacji projektu nr POIR.01.01.01-00-0825/17 „Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania kształtownika cienkościennego o podwyższonych parametrach przeznaczonego dla stolarki otworowej, w tym przeciwpożarowej”. przyjęła do użytkowania koszty prac rozwojowych w wys. 20.339 TPLN (8.905 TPLN sfinansowano dotacją, ref. Nota 13.1 Dotacje do aktywów.) i rozpoczęła ich amortyzację. Spółka przyjęła 30 letni okres amortyzacji.

Nota 1.2 Zestawienie wartości niematerialnych za 2022 rok zakończony dnia 31 grudnia 2022r.

Pozycja:	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne patenty i licencje	Znaki towarowe	Know-how	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2022		48 059	1 972					50 031
Zwiększenia:		904	40					944
Nabycie		904	40					944
Przesunięcie z RMK			0					0
Zmniejszenia:			0					0
Likwidacja			0					0
Wartość brutto na 31.12.2022		48 963	2 012					50 975
Umorzenie na 01.01.2022		2 225	937					3 162
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy		953	381					1 334
Umorzenie na 31.12.2022		3 179	1 317					4 496
Wartość netto na 01.01.2022		45 834	1 035					46 869
Wartość netto na 31.12.2022		45 784	695					46 479

Nota 1.3 Zestawienie wartości niematerialnych za okres 6 miesięcy 2022 roku zakończony dnia 30 czerwca 2022r.

Pozycja:	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne patenty i licencje	Znaki towarowe	Know-how	Pozostałe	Razem:
Wartość brutto na 01.01.2022		48 059	1 972					50 031
Zwiększenia:		344	0					344
Nabycie		344	0					344
Zmniejszenia:			0					0
Likwidacja			0					0
Wartość brutto na 30.06.2022		48 403	1 972	0	0	0	0	50 375
Umorzenie na 01.01.2022		2 225	937					3 162
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy		477	205					681
Umorzenie na 30.06.2022		2 702	1 141					3 843
Wartość netto na 01.01.2022		45 834	1 035					46 869
Wartość netto na 30.06.2022		45 701	830	0	0	0	0	46 531

Nota 2 Rzeczowe aktywa trwałe**Nota 2.1 Rzeczowe aktywa trwałe**

Prawo Spółki do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi zostało ograniczone. Informacja o zabezpieczeniach znajduje się w Nocie 10.3.

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	155 498	151 755	141 922
1. Środki trwałe	149 856	146 955	131 330
a) grunty (w tym prawo użytkowanie wieczystego gruntu)	13 056	13 113	13 169
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 618	62 031	56 683
c) urządzenia techniczne i maszyny	72 026	68 400	57 834
d) środki transportu	2 765	2 991	3 242
e) inne środki trwałe	391	420	402
2. Środki trwałe w budowie	2 123	4 013	5 854
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	3 519	788	4 738

Nota 2.2 Zestawienie rzeczowych środków trwałych za okres 6 miesięcy 2023 roku zakończony dnia 30 czerwca 2023r.

Pozycja:	Grunty (w tym PWUG)	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem:
Wartość brutto na BO	13 216	65 852	85 977	4 569	987	170 601	4 013	174 614
Zwiększenia:	0	0	10 400	393	4	10 796	2 435	13 232
nowy leasing	0	0	4 839	202	0	5 041	0	5 041
zakupy	0	0	1 235	0	4	1 239	2 435	3 675
przemieszczenie- ze środków trwałych w budowie	0	0	4 325	0	0	4 325	0	4 325
przemieszczenie wewnątrz grupy - wykup z leasingu	0	0	0	191	0	191	0	191
Zmniejszenia:	0	0	4 932	302	0	5 234	4 325	9 560
sprzedaż	0	0	4 802	111	0	4 913	0	4 913
likwidacja	0	0	130	0	0	130	0	130
przemieszczenie- na środki trwałe	0	0	0	0	0	0	4 325	4 325

przemieszczenie wewnątrz grupy - wykup z leasingu	0	0	0	191	0	191	0	191
Wartość brutto na BZ	13 216	65 852	91 445	4 659	991	176 163	2 123	178 286
Umorzenie na BO	103	3 822	17 577	1 578	567	23 647	0	23 647
Zwiększenia:	57	413	1 984	381	34	2 868	0	2 868
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	57	413	1 984	381	34	2 868	0	2 868
Zmniejszenia:	0	0	143	65	0	208	0	208
Umorzenie zlikwidowanych i sprzedanych środków trwałych	0	0	143	65	0	208	0	208
Umorzenie na BZ	160	4 234	19 418	1 894	600	26 307	0	26 307
Wartość netto na BO	13 113	62 031	68 400	2 991	420	146 955	4 013	150 968
Wartość netto na BZ	13 056	61 618	72 026	2 765	391	149 856	2 123	151 979

zaliczka na ŚT w budowie 3 519

Razem ŚT netto na 30.06.2023 155 498

Środki trwale bilansowe (struktura własnościowa):	30.06.2023
Własne (w tym środki trwale w budowie)	136 055
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	15 924
Zaliczki na środki trwale w budowie	3 519
razem	155 498

Nota 2.3 Zestawienie rzeczowych środków trwałych za 2022 rok zakończony dnia 31 grudnia 2022r.

Pozycja:	Grunty (w tym PWUG)	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem:
Wartość brutto na BO	12 795	59 258	67 940	4 261	738	144 993	3 272	148 265
Zwiększenia:	421	6 595	23 167	656	249	31 087	14 430	45 517
nowy leasing	0	0	7 229	316	196	7 741	0	7 741
zakupy	385	148	7 949	101	53	8 636	14 430	23 065
przemieszczenie- ze środków trwałych w budowie	36	6 446	7 207	0	0	13 689	0	13 689
przemieszczenie wewnątrz grupy - wykup z leasingu	0	0	782	239	0	1 021	0	1 021
Zmniejszenia:	0	0	5 130	349	0	5 478	13 689	19 167
sprzedaż	0	0	4 096	96	0	4 192	0	4 192
likwidacja	0	0	251	14	0	265	0	265
przemieszczenie- na środki trwałe	0	0	0	0	0	0	13 689	13 689
przemieszczenie wewnątrz grupy - wykup z leasingu	0	0	782	239	0	1 021	0	1 021
Wartość brutto na BZ	13 216	65 852	85 977	4 569	987	170 601	4 013	174 614
Umorzenie na BO	0	3 048	14 477	864	502	18 892	0	18 892
Zwiększenia:	103	773	3 254	722	65	4 917	0	4 917
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	103	773	3 254	722	65	4 917	0	4 917
Zmniejszenia:	0	0	153	8	0	162	0	162
Umorzenie zlikwidowanych i sprzedanych środków trwałych	0	0	153	8	0	162	0	162
Umorzenie na BZ	103	3 822	17 577	1 578	567	23 647	0	23 647
Wartość netto na BO	12 795	56 209	53 463	3 397	237	126 101	3 272	129 373
Wartość netto na BZ	13 113	62 031	68 400	2 991	420	146 955	4 013	150 968

zaliczka na ŚT w budowie 788

Razem ŚT netto na 31.12.2022 151 755

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa):		31.12.2022
Własne (w tym środki trwałe w budowie)		139 469
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		11 499
Zaliczki na środki trwałe w budowie		788
	razem	151 755

Nota 2.4 Zestawienie rzeczowych środków trwałych za okres 6 miesięcy 2022 roku zakończony dnia 30 czerwca 2022r.

Pozycja:	Grunty (w tym PWUG)	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem:
Wartość brutto na BO	12 795	59 258	67 940	4 261	738	144 993	3 272	148 265
Zwiększenia:	421	846	6 832	299	196	8 594	5 371	13 964
nowy leasing	0	0	2 757	198	196	3 151	0	3 151
zakupy	385	97	1 676	101	0	2 259	5 371	7 630
przemieszczenie- ze środków trwałych w budowie	36	749	2 004	0	0	2 789	0	2 789
przemieszczenie wewnątrz grupy - wykup z leasingu	0	0	395	0	0	395	0	395
Zmniejszenia:	0	0	1 017	110	0	1 126	2 789	3 915
sprzedaż	0	0	460	110	0	570	0	570
likwidacja	0	0	161	0	0	161	0	161
przemieszczenie- na środki trwałe	0	0	0	0	0	0	2 789	2 789
przemieszczenie wewnątrz grupy - wykup z leasingu	0	0	395	0	0	395	0	395
Wartość brutto na BZ	13 216	60 104	73 756	4 450	934	152 460	5 854	158 314
Umorzenie na BO	0	3 048	14 477	864	502	18 892	0	18 892
Zwiększenia:	47	372	1 548	352	30	2 349	0	2 349
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	47	372	1 548	352	30	2 349	0	2 349
Zmniejszenia:	0	0	103	8	0	111	0	111
Umorzenie zlikwidowanych i sprzedanych środków trwałych	0	0	103	8	0	111	0	111
Umorzenie na BZ	47	3 420	15 922	1 209	532	21 130	0	21 130
Wartość netto na BO	12 795	56 209	53 463	3 397	237	126 101	3 272	129 373
Wartość netto na BZ	13 169	56 683	57 834	3 242	402	131 330	5 854	137 184

zaliczka na ŚT w budowie 4 738

Razem ŚT netto na 30.06.2022 141 922

Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa):		30.06.2022
Własne (w tym środki trwałe w budowie)		129 369
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		7 815
Zaliczki na środki trwałe w budowie		4 738
	razem	141 922

Nota 3 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Nota 3.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania. Zobowiązanie z tytułu użytkowania składników aktywów.

Spółka na dzień bilansowy 30.06.2023 zaprezentowała prawo do użytkowania aktywów w kwocie 4.204 TPLN oraz zobowiązanie finansowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów w kwocie 4.201 TPLN. Poniżej specyfikacja:

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	[+] Nowe aktywa	[+] Aktualizacja wartości-dyskonto na dzień bilansowy	[-] Amortyzacja 2023 r	Wartość netto na dzień 30.06.2023
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	1 647	1 201		305	2 543
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - nieruchomości	2 073	346	-586	172	1 661
Łącznie	3 720	1 547	-586	477	4 204

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	[+] Nowe zobowiązania 2023	[-] Spłata zobowiązań 2023	[+] Aktualizacja wartości-dyskonto na dzień bilansowy	Stan na 30.06.2023
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	1 643	1 201	303		2 540
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania - nieruchomości	2 073	346	172	-586	1 661
Łącznie	3 716	1 547	475	-586	4 201

Nota 4 Zapasy

Zapasy	TPLN		30.06.2022
	30.06.2023	31.12.2022	
a)materiały	50 892	50 318	91 189
b)półprodukty i produkcja w toku	11 237	8 302	17 540
c)produkty gotowe	40 176	42 631	104 177
d)towary	608	570	1 542
Zaliczki na dostawy	43	54	113
Zapasy razem (wartość bilansowa)	102 956	101 875	214 561
w tym: Odpisy aktualizujące wartość zapasów	861	865	859

W przypadku zaistnienia zdarzeń powodujących utratę wartości użytkowej zapasów Spółka dokonuje stosownego odpisu aktualizującego. Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty okresu, koszty operacyjne własne sprzedaży).

Nota 5 Należności krótkoterminowe

Nota 5.1 Należności krótkoterminowe- specyfikacja

Należności krótkoterminowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	89 253	66 526	134 251
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek	89 253	66 526	134 251
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	67 649	53 071	123 972
i. do 12 miesięcy	67 649	53 071	123 972
ii. powyżej 12 miesięcy	0		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	19 679	13 194	10 235
<i>w tym z tytułu podatku dochodowego</i>	<i>5 724</i>	<i>5 724</i>	<i>0</i>
c) inne	1 925	261	45
d) dochodzonych na drodze sądowej			

Nota 5.2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wg. struktury wiekowej

Należności z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
1) nieprzeterminowane	60 091	44 737	105 576
2) przeterminowane:	7 958	8 339	18 751
0 - 90 dni	7 824	7 878	18 322
91 - 180 dni	70	191	33
181 - 360 dni	28	266	0
powyżej 360 dni	35	5	397
Razem należności z tyt. dostaw i usług	68 049	53 076	124 327
Odpisy aktualizujące należności	-400	-5	-356
Należności po uwzględnieniu odpisów aktualizujących	67 649	53 071	123 972

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka utworzyła oraz częściowo rozwiązała odpis aktualizujący dla należności przeterminowanych, który został ustalony w drodze indywidualnej analizy kontrahentów.

Stan na 01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na 30.06.2023
5	405	10	400

Nota 5.3 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wg. struktury walutowej

Należności z tytułu dostaw i usług (struktura walutowa)	pierwotna waluta	TPLN		
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	PLN	30 921	30 495	65 599
b) w walutach obcych	EUR	35 268	21 068	56 150
c) w walutach obcych	USD	1 460	1 508	2 223
d) w walutach obcych	GBP	0	0	0
Należności krótkoterminowe, razem		67 649	53 071	123 972

Nota 5.4 Pozostałe należności krótkoterminowe. Należności z tytułu podatku dochodowego

Należności pozostałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności z tytułu podatku dochodowego	5 724	5 724	0
Pozostałe należności publicznoprawne	13 955	7 469	10 235
Inne należności	1 925	261	45

Nota 6 Środki pieniężne

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	pierwotna waluta	W TPLN		
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	PLN	38 252	33 263	16 380
b) w walutach obcych	EUR	69 580	51 871	68 905
c) w walutach obcych	USD	2	2	2
d) w walutach obcych	CHF	0	0	0
e) w walutach obcych	GBP	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem		107 833	85 136	85 287

Na dzień bilansowy saldo środków pieniężnych na rachunku VAT wyniosło 4.461 TPLN

Nota 7 Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rodzaj rozliczeń międzyokresowych	Część (-terminowa)		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	Krótko-	Długo-			
Nakłady na nabycie i wdrożenie oprogramowań i systemów	623	0	623	383	230
Koszty ubezpieczeń rozliczanych w czasie	66	0	66	48	52
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	193	55	249	591	3 235
Razem	882	55	938	1 022	3 518

Nota 8 Kapitał własny**Nota 8.1 Struktura kapitału własnego**

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitały własne	307 489	314 368	334 953
Kapitał podstawowy	1 321	1 321	1 321
Kapitał z aktualizacji wyceny	9 093	9 093	9 093
Pozostałe kapitały, w tym:	303 954	279 233	279 233
Kapitał zapasowy	303 043	278 322	278 322
Pozostałe kapitały rezerwowe	911	911	911
Zyski zatrzymane	0	88	0
Zysk (strata) netto	-6 879	24 632	45 306

Kapitał zapasowy i rezerwy zaprezentowane są w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w pozycji „Pozostałe kapitały”.

Pozycję należy analizować w korespondencji do Sprawozdania ze Zmian w Kapitale Własnym.

Nota 8.2 Akcjonariat

Według informacji posiadanych przez Spółkę, akcjonariuszami, posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na ostatnim Walnym Zgromadzeniu, które odbyło się w dniu 21 czerwca 2023 r są:

Akcjonariat wg. Stanu na dzień ostatniego WZA (z dnia 21 czerwca 2023 roku)	liczba akcji	wartość nominalna akcji (PLN)	% udział w ogólnej liczbie akcji	liczba głosów	% udział w ogólnej liczbie głosów
Tomasz Mirski	2 093 760	418 752	31,69%	2 618 760	34,31%
Marek Mirski	2 007 247	401 449	30,38%	2 507 247	32,85%
Pozostali akcjonariusze	2 506 483	501 297	37,93%	2 506 483	32,84%
Razem	6 607 490	1 321 498	100,00%	7 632 490	100,00%

Nota 8.3 Akcje w posiadaniu członków organów zarządzających i nadzorujących na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Akcje w posiadaniu organów zarządzających i nadzorujących na dzień sporządzenia sprawozdania	liczba akcji	wartość nominalna akcji (PLN)	% udział w ogólnej liczbie akcji	liczba głosów	% udział w ogólnej liczbie głosów
Tomasz Mirski - Prezes Zarządu	2 093 760	418 752	31,69%	2 618 760	34,31%
Jakub Czerwiński - Członek Zarządu	18 956	3 791	0,29%	18 956	0,25%
Adam Piekutowski - Członek Zarządu	14 052	2 810	0,21%	14 052	0,18%
Marek Mirski - Przewodniczący RN	2 007 247	401 449	30,38%	2 507 247	32,85%
Razem	4 134 015	826 803	62,57%	5 159 015	67,59%

Nota 8.4 Podział akcji

Akcje MFO SA	Numer serii	Liczba akcji	Liczba głosów
AKCJE IMIENNE UPZYWILEJOWANE	A 0000001 - A 1025000	1 025 000	2 050 000
AKCJE ZWYKŁE NA OKAZICIELA	A 1025001 - A 1250000	225 000	225 000
	B 0000001 - B 3750000	3 750 000	3 750 000
	C 0000001 - C 1100000	1 100 000	1 100 000
	D 0000001 - D 507490	507 490	507 490
Razem:		6 607 490	7 632 490

Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	71 433	27 198	167 418

Dane finansowe, jeśli nie wskazano inaczej zaprezentowane zostały w tys. zł.

2. Wobec pozostałych jednostek	69 364	23 925	134 890
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
i. do 12 miesięcy	69 364	23 925	134 890
ii. powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy	500	2 048	873
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 469	1 152	5 151
<i>w tym z tytułu podatku dochodowego</i>	0	0	554
h) z tytułu wynagrodzeń			
i) inne	100	74	26 504
<i>w tym dywidenda dla akcjonariuszy</i>	0	0	26 430

Nota 9.1 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wg struktury wiekowej

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
1) nieprzeterminowane	66 900	18 802	84 453
2) przeterminowane	2 464	5 123	50 437
0 - 90 dni	1 602	2 030	38 293
91 - 180 dni	14	2 390	11 442
181 - 360 dni	262	96	677
powyżej 360 dni	586	608	25
Razem zobowiązania z tyt. dostaw i usług	69 364	23 925	134 890

Nota 9.2 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wg struktury walutowej

Zobowiązania handlowe krótkoterminowe	Waluta pierwotna	TPLN		
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	PLN	49 294	21 243	82 061
c) w walutach obcych	EUR	20 070	2 682	52 829
b) w walutach obcych	USD	0	0	0
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe, razem		69 364	23 925	134 890

Nota 9.3 Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązania pozostałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	554
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	1 469	1 152	4 597
Zaliczki otrzymane na dostawy	500	2 048	873
Inne zobowiązania	100	74	74
Inne zobowiązania - dywidenda dla akcjonariuszy	0	0	26 430

Nota 10 Kredyty i pożyczki**Nota 10.1 Specyfikacja kredytów bankowych i pożyczek**

Część	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Krótkoterminowa	29 923	38 169	54 647
Długoterminowa	20 000	0	416
Kredyty razem	49 923	38 169	55 063

Nota 10.2 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2023r.

Kredytodawca		Rodzaj kredytu	Oprocentowanie	Kwota z Umowy	Zobowiązanie na dzień 30.06.2023	Zobowiązanie na dzień 01.01.2023	Termin spłaty
Bank	Umowa				TPLN	TPLN	
Millennium Bank S.A.	Umowa nr 5797/13/M/04 z 19.06.2013 zmieniona Aneksem nr A11/597/13/M/04 z 12.10.2022r.	Kredyt w rachunku bieżącym (finansowanie bieżącej działalności)	WIBOR 1M+marża banku	Limit w kwocie 54.000 TPLN	0	36 892	18.06.2023

Millennium Bank S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym – NR 16055/23/400/04 z 16.06.2023r.	Kredyt w rachunku bieżącym (finansowanie bieżącej działalności)	WIBOR 1M+marża banku	Limit w kwocie 24.000 TPLN	0	0	15.06.2024
Millennium Bank S.A.	Rachunek pomocniczy do Rachunku bieżącego	Wykorzystane limity na kartach kredytowych	WIBOR 1M+marża banku	Kwota limitu: od 5 do 10 TPLN	42	28	15.06.2024
Millennium Bank S.A.	Umowa o kredyt rewolwingowy – NR 16056/23/475/04	Kredyt w rachunku bieżącym (finansowanie bieżącej działalności)	WIBOR 1M+marża banku	30.000 TPLN	29 881	0	15.06.2024
Millennium Bank S.A.	Umowa o kredyt pod hipotekę dla firm nr 15531/22/406/04 z dnia 29 września 2022 roku wraz z Aneksem nr NR A2/15531/22/406/04 19.06.2023r.	Kredyt inwestycyjny pod hipotekę	WIBOR 3M+marża banku	50.000 TPLN	20 000	0	30.06.2028
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Umowa kredytu inwestycyjnego KRI/S/17/2016 z dnia 18 lipca 2016 r. wraz z Aneksem z 22.06.2020r.	Kredyt inwestycyjny na sfinansowanie projektu pt. "Opracowanie innowacyjnej zautomatyzowanej technologii wytwarzania wsporników ściennych o nowatorskiej konstrukcji" objętego pomocą publiczną w ramach PO IR 2014-2020, Działanie 1.1. "Projekty B+R przedsiębiorstw", Poddziałanie 1.1.1 "Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa"	WIBOR 3M + marża banku	Kwota kredytu : 10.000 TPLN	0	1 249	18.07.2023
ING Bank Śląski	Umowa nr 881/2022/00002340/00 o kredyt w rachunku bankowym, Aneks nr 1 z dnia 19/08/2023	Kredyt w rachunku bieżącym (finansowanie bieżącej działalności)	WIBOR 1M+marża banku	Kwota limitu: do 10.000 TPLN	0	0	18.08.2024
Łącznie TPLN:					49 923	38 169	

Nota 10.3 Zobowiązania warunkowe. Zabezpieczenie kredytu

Typowe zobowiązania warunkowe nie występują. Poniżej opisano zabezpieczenia na kredytach:

Kredytodawca		Zabezpieczenie kredytu
Bank	Umowa	
Millennium Bank S.A.	Umowa nr 5797/13/M/04 z 19.06.2013 zmieniona Aneksem nr A11/597/13/M/04 z 12.10.2022r.	Brak zabezpieczeń. Kredyt został spłacony w czerwcu 2023r.
Millennium Bank S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym – NR 16055/23/400/04 z 16.06.2023r.	1) Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez Klienta. 2) Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi gwarancja (zwana również: „gwarancją kryzysową”) w kwocie 19.200 TPLN z terminem ważności o 3 miesiące dłuższym niż okres kredytowania tj. do dnia 15.09.2024 udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Kryzysowych PLG-FGK. Gwarancja zabezpiecza 80 % kwoty kredytu.
Millennium Bank S.A.	Rachunek pomocniczy do Rachunku bieżącego	Zgodnie z zabezpieczeniami na rachunku głównym
Millennium Bank S.A.	Umowa o kredyt rewolwingowy – NR 16056/23/475/04	Oświadczenie Spółki (w postaci aktu notarialnego) o poddaniu się na rzecz Banku wprost z tego aktu egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c. do maksymalnej kwoty 48.000 TPLN oraz hipoteka łączna na I miejscu, do kwoty 80.000 TPLN na nieruchomościach wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia.
Millennium Bank S.A.	Umowa o kredyt pod hipotekę dla firm nr 15531/22/406/04 z dnia 29 września 2022 roku wraz z Aneksem nr NR A2/15531/22/406/04 19.06.2023r.	Oświadczenie Spółki (w postaci aktu notarialnego) o poddaniu się na rzecz Banku wprost z tego aktu egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c. do maksymalnej kwoty 80.000 TPLN oraz hipoteka łączna na I miejscu, do kwoty 80.000 TPLN na nieruchomościach wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia.
Credit Agricole Bank Polska S.A.	Umowa kredytu inwestycyjnego KRI/S/17/2016 z dnia 18 lipca 2016 r. wraz z Aneksem z 22.06.2020r.	Brak zabezpieczeń. Kredyt został spłacony w styczniu 2023r.
ING Bank Śląski	Umowa nr 881/2022/00002340/00 o kredyt w rachunku bankowym	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Klienta, w trybie art. 777 par. 1 pkt 5 k.p.c. . Dotyczącego obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 15.000 TPLN. Przedłożenie w Banku oryginału wypisu aktu notarialnego obejmującego oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Nota 10.4 Struktura kredytów i pożyczek wg terminów wymagalności- stan na dzień 30 czerwca 2023r.

Stan na 30.06.2023	okres spłaty (niezdyskontowane przepływy pieniężne)				Razem
	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyt w rachunku bieżącym - Millennium Bank S.A.	29 881				29 881
Kredyt pod hipotekę dla firm - Millennium Bank S.A.	1 580	15 571	6 997		24 148
Wykorzystane limity na kartach kredytowych	42				42
Razem	31 503	15 571	6 997	0	54 071

Nota 11 Inne zobowiązania finansowe**Nota 11.1 Inne zobowiązania finansowe wg. rodzaju**

Rodzaj zobowiązania	Część		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	Krótkoterminowa	Długoterminowa			
Leasingi	3 038	8 976	12 015	8 721	5 591
Prawo do użytkowania składników aktywów	934	3 267	4 201	3 716	3 709
Factoringi	21 062		21 062	21 339	16 291
Razem	25 035	12 244	37 278	33 776	25 592

Nota 11.1.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30.06.2023r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2023	Splata umów leasingowych	Zawarcie umów leasingowych	Stan na 30.06.2023
Leasing środki transportu	1 176	361	202	1 017
Leasing maszyny i urządzenia	7 544	1 386	4 839	10 998
Łącznie	8 721	1 747	5 041	12 015

Nota 11.1.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31.12.2022r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2022	Splata umów leasingowych	Zawarcie umów leasingowych	Stan na 31.12.2022
Leasing środki transportu	1 549	689	316	1 176
Leasing maszyny i urządzenia	1 916	1 793	7 422	7 544
Łącznie	3 465	2 482	7 738	8 721

Nota 11.1.3 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30.06.2022r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2022	Splata umów leasingowych	Zawarcie umów leasingowych	Stan na 30.06.2022
Leasing środki transportu	1 549	349	198	1 398
Leasing maszyny i urządzenia	1 916	690	2 967	4 193
Łącznie	3 465	1 039	3 166	5 591

Nota 11.1.4 Specyfikacja zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania składników aktywów

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania opisano w Nocie 3.1.

Nota 11.2 Inne zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności- stan na dzień 30 czerwca 2023r.

Stan na 30.06.2023	okres spłaty (niezdyskontowane przepływy pieniężne)				
	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	3 954	5 726	4 808	0,00	14 488
Zobowiązanie z prawa do użytkowania składników aktywów	1 020	1 822	1 174	3 110	7 126
Zobowiązanie z factoringu	21 062				21 062
Razem	26 037	7 548	5 981	3 110	42 676

Nota 11.3 Inne zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności- stan na dzień 31 grudnia 2022r.

Stan na 31.12.2022	okres spłaty (niezdyskontowane przepływy pieniężne)				
	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	3 042	4 089	3 176	206,74	10 515
Zobowiązanie z prawa do użytkowania składników aktywów	458	788	576	4 818	6 641
Zobowiązanie z factoringu	21 339				21 339
Razem	25 041	5 216	3 972	4 214	38 444

Nota 11.4 Inne zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności- stan na dzień 30 czerwca 2022r.

Stan na 30.06.2022	okres spłaty (niezdykontowane przepływy pieniężne)				
	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	2 015	2 776	1 396	394,60	6 581
Zobowiązanie z prawa do użytkowania składników aktywów	383	912	300	5 039	6 635
Zobowiązanie z factoringu	16 291				16 291
Razem	18 689	3 687	1 696	5 434	29 506

Nota 12 Rezerwy na zobowiązania. Rozliczenia międzyokresowe bierne

Spółka nie tworzy rezerw na naprawy gwarancyjne, ponieważ na profile stalowe nie udzielana jest gwarancja. Spółka posiada ubezpieczenie OC produktu.

Rezerwy na zobowiązania	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 573	3 584	6 240
długoterminowe	158	158	210
krótkoterminowe	1 414	3 426	6 029
Pozostałe rezerwy	767	3 324	1 476
długoterminowe	0	0	0
krótkoterminowe	767	3 324	1 476

Nota 12.1 Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe w tys. PLN	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia pracownicze, w tym:	1 414	3 426	6 029
rezerwa na premie	141	2 752	4 632
rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 273	674	1 397
Rezerwy pozostałe	767	3 324	1 476
Razem	2 181	6 750	7 505

Nota 12.1.1 Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia pracownicze	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-30.06.2022
Stan na początek okresu	3 426	8 870	8 870
[+] Zwiększenia	941	2 752	5 275
rezerwa na niewykorzystane urlopy	599		643
rezerwa na premie	341	2 752	4 632
[-] Zmniejszenia	2 952	8 196	8 116
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	80	
rezerwa na premie	2 952	8 116	8 116
Stan na koniec okresu	1 415	3 426	6 029

Nota 12.1.2 Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-30.06.2022
Stan na początek okresu	3 324	1 409	1 409
[+] Zwiększenia	739	3 296	1 448
[-] Zmniejszenia	3 296	1 381	1 381
Stan na koniec okresu	767	3 324	1 476

Nota 12.2 Rezerwy długoterminowe

Rezerwa na świadczenia pracownicze została określona przez podmiot zewnętrzny Attuario S.C. w "Raporcie aktuarialnym z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze" i wynosi 158 TPLN.

Nota 13 Dotacje rządowe. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W niniejszym sprawozdaniu zostały ujęte zgodnie z wymogami MSR 20 następujące dotacje:

Dane finansowe, jeśli nie wskazano inaczej zaprezentowane zostały w tys. zł.

1. Dotacje do aktywów (Nota 13.1), wykazywane w wartości godziwej, prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów (poz. "Rozliczenia międzyokresowe"), które w sposób systematyczny ujmowane są w zysku lub stracie na przestrzeni 30 letniego okresu użytkowania składnika aktywów(dotyczy projektów zakończonych).
2. Dotacje do przychodów (Nota 13.2), prezentowane jako pozostałe przychody operacyjne.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Rodzaj rozliczeń międzyokresowych	Część		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	Krótkoterminowa	Długoterminowa			
Dotacje do aktywów otrzymane	1 025	26 451	27 476	27 028	27 386
Przychody fakturowane rozliczane w czasie	0	0	0	0	3 282
razem	1 025	26 451	27 476	27 028	30 668

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Cześć krótkoterminowa	1 025	999	3 999
Cześć długoterminowa	26 451	26 028	26 669
razem	27 476	27 028	30 668

Nota 13.1. Dotacje do aktywów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Nr i nazwa projektu	Kwota dotacji oraz planowany okres rozliczania (30 lat)	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - Stan na 01.01.2023	[+] Zwiększenie w okresie sprawozdawczym - wpływ dotacji	[-] Rozliczenie w PPO w okresie sprawozdawczym (por. Nota 15)	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - Stan na 30.06.2023
UDA-POIG.04.03.00-00-B99/12-00 „Dwuścienny kształownik cienkościenny z powierzchniowym odkształceniem i sposób jego wytwarzania”	3.768 TPLN od 2015-01-01 do 2044-11-30	2 897	0,00	54	2 843
UDA-POIG.04.03.00-00-B97/12-00 „Termoizolacyjny kształownik z blachy ocynkowanej i sposób jego wytwarzania”	3.431 TPLN od 2015-01-01 do 2044-11-30	2 650	0,00	49	2 601
POIR.01.01.01-00-0387/15 "Opracowanie innowacyjnej zautomatyzowanej technologii wytwarzania wsporników ściennych o nowatorskiej konstrukcji" PRACE ROZWOJOWE*	13.000 TPLN od 2019-09-01 do 2049-07-31	11 558	0,00	216	11 341
POIR.03.02.02-00-0146/16 "Wdrożenie innowacyjnej zautomatyzowanej technologii wytwarzania profili z przetłoczeniem rozszerzającym"	2.320 TPLN od 2018-04-01 do 2048-02-29	1 953	0,00	39	1 914
POIR.01.01.01-00-0825/17 "Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania kształownika cienkościennego o podwyższonych parametrach przeznaczonego dla stolarki otworowej, w tym przeciwpożarowej"	8.905 TPLN od 01.02.2023 do 30.01.2053	7 970	935	128	8 777
Łącznie		27 028	935	487	27 476

Nota 13.2. Dotacje do przychodów

Nr i nazwa projektu / etap	Kwota ujęta w przychodach bieżącego okresu (por. Nota 15)
Dofinansowanie z KFS	21

Nota 14 Przychody i koszty działalności operacyjnej.

W bieżącym okresie Emitent odnotował spadek przychodów ze sprzedaży – komentarz dotyczący tego spadku znajduje się w Sprawozdaniu Zarządu z działalności MFO S.A. w sekcjach: „List Prezesa zarządu”, „Sytuacja dochodowa Spółki” oraz „Czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału”.

Nota 14.1 Struktura terytorialna przychodów z działalności operacyjnej w tys. PLN**Nota 14.1.1. Struktura terytorialna przychodów z działalności operacyjnej za okres 6 miesięcy 2023 roku zakończony dnia 30 czerwca 2023r.**

Pozycja	Kraj	Eksport	Razem:
Przychody ze sprzedaży produktów	118 388	173 696	292 084
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 657	56	3 713
Razem	122 045	173 752	295 797

Nota 14.1.2. Struktura terytorialna przychodów z działalności operacyjnej za okres 6 miesięcy 2022 roku zakończony dnia 30 czerwca 2022r.

Pozycja	Kraj	Eksport	Razem:
Przychody ze sprzedaży produktów	294 910	287 761	582 671
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 749	46,87495	7 796
Razem	302 659	287 808	590 466

Nota 14.2 Struktura rzeczowa przychodów działalności operacyjnej. Asortymenty działalności operacyjnej w tys. PLN**Nota 14.2.1. Struktura rzeczowa przychodów działalności operacyjnej. Asortymenty działalności operacyjnej za okres 6 miesięcy 2023 rok zakończony dnia 30 czerwca 2023r.**

Asortyment:	przychody ze sprzedaży (+)	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów (-)	Wynik na sprzedaży brutto (=)
Produkty i usługi	292 084		
profile okienne	151 084		
profile GK	26 986		
profile specjalne	73 600		
profile spawane	40 414		
Towary i materiały	3 713		
suma:	295 797	269 853	25 944

Nota 14.2.2. Struktura rzeczowa przychodów działalności operacyjnej. Asortymenty działalności operacyjnej za okres 6 miesięcy 2022 rok zakończony dnia 30 czerwca 2022r.

Asortyment:	przychody ze sprzedaży (+)	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów (-)	Wynik na sprzedaży brutto (=)
Produkty i usługi	582 671		
profile okienne	335 965		
profile GK	69 670		
profile specjalne	98 665		
profile spawane	78 370		
Towary Materiały	7 796		
suma:	590 466	502 947	87 519

Nota 14.3 Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym. Zmiana stanu produktów.

	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
I. Amortyzacja	4 273	3 235
II. Zużycie materiałów i energii	255 970	492 707
III. Usługi obce	15 103	18 971
IV. Podatki i opłaty	907	915
V. Wynagrodzenia i Świadczenia na rzecz pracowników	17 274	20 798
VI. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 331	4 952
VII. Pozostałe koszty	900	868
Koszty działalności operacyjnej	296 758	542 445

Zmiana stanu produktów w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wyniosła (+) 1.766 TPLN, w okresie porównawczym (+) 8.320 TPLN.

Spółka nie odnotowała kosztów wytworzenia produktów na własne potrzeby.

Nota 15 Pozostała działalność operacyjna**Nota 15.1 Specyfikacja pozostałych przychodów operacyjnych**

Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	34	0
Dotacje	508	368
Inne przychody operacyjne	510	700
Razem	1 051	1 069

Nota 15.2 Specyfikacja pozostałych kosztów operacyjnych

Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	76
Inne koszty operacyjne	112	201
Razem	112	277

Nota 16 Działalność finansowa**Nota 16.1 Specyfikacja przychodów finansowych**

Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Inne, w tym:	0	599
<i>nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi</i>	0	599
Razem	0	599

Nota 16.2 Specyfikacja kosztów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Odsetki	2 566	1 474
Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	348	0
<i>odpis aktualizujący wartość należności odsetkowych</i>	348	0
Inne, w tym:	4 464	206
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi</i>	4 312	0
Razem	7 378	1 680

Nota 17 Podatek dochodowy CIT

Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Ujmowane jest rzeczywiste obciążenie podatkowe za dany okres sprawozdawczy, ustalone przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz zmiana stanu aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie rozliczane z kapitałem własnym.

Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Podatek dochodowy	1 245	10 746
a) część bieżąca	0	9 659
b) część odroczone	1 245	1 087

Nota 17.1 Podatek bieżący. Kalkulacja podatku dochodowego

Poniżej przedstawiono kalkulację podatku dochodowego od osób prawnych. Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto (w tys. PLN):

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
1	Razem przychody i zyski nadzwyczajne	301 881	598 465
2	Razem koszty i straty nadzwyczajne	307 514	542 413
3	Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	-5 634	56 052
4	Przychody wyłączone z opodatkowania (-)	508	368
	-dotacje otrzymane (PPO)	21	10
	-dotacje rozliczone w PPO z RMP	487	358
	-przychody z dywidend	0	0
5	Przychody i zyski nadzwyczajne księgowe, nie zaliczone do podatkowych (-)	0	0
6	Przychody i zyski księgowo, przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego (-)	238	1 287
	- dodatnie różnice kursowe niezrealizowane z wyceny bilansowej	238	1 287
	- naliczone odsetki od należności	0	0
7	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach (+)	0	0
	- wartość otrzymanych nieodpłatnie świadczeń	0	0
8	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego (+)	26	501
	- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej z lat ubiegłych	26	501
	- otrzymane odsetki od należności zarachowane w ubiegłych latach	0	0
9	Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania (+)	21	10
	- koszty sfinansowane otrzymanymi dotacjami	21	10
10	Koszty i straty nadzwyczajne księgowo, trwale niestanowiące kosztu uzyskania przychodu (+)	368	424
	- odsetki od zobowiązań wobec Skarbu Państwa	0	0
	- ubezpieczenie samochodu osobowego w części przewyższającej równowartość 150.000PLN	10	11
	- koszty eksploatacji samochodów osobowych (25%NKUP)	54	60
	-wpłaty na PFRON	219	234
	- darowizny	6	5
	- koszty reprezentacji	52	65
	-spisane należności	2	4
	- pozostałe	26	45
11	Koszty i straty księgowo przejściowo niestanowiące kosztu uzyskania przychodu (+)	4 317	8 749
	- ujemne niezrealizowane różnice kursowe z wyceny bilansowej	1 375	676
	-rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 273	1 397
	-rezerwa aktuarialna	268	239
	-rezerwa na premie	141	4 632
	-rezerwy pozostałe na koszty	767	1 476
	-odpis aktualizujący należności	400	356
	-odpis aktualizujący zapasy	861	859
	-rezerwa na bonusy	0	0
	-Amortyzacja środków trwałych w leasingu oraz prawa do użytkowania	983	566
	-Amortyzacja aktywów w części sfinansowanej dotacjami	487	358
	-Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-2 634	-2 022

	-Nadwyżka bilansowej wartości netto zlikwidowanych środków trwałych nad wartością podatkową	313	106
	-odsetki naliczone, niezapłacone	85	107
12	Koszty podatkowo stanowiące koszt uzyskania, ale nie ujęte w wyniku roku obrotowego (-)	10 459	13 285
	-ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej z roku ubiegłego	173	421
	-rezerwa na niewykorzystane urlopy - z roku ubiegłego	674	754
	-rezerwa aktuarialna - z roku ubiegłego	268	239
	-rezerwa na premie - z roku ubiegłego	2 752	8 116
	-rezerwy pozostałe na koszty	3 324	1 409
	-odpis aktualizujący należności - z roku ubiegłego	5	355
	-odpis aktualizujący zapasy- z roku ubiegłego	865	784
	-rezerwa na bonusy	0	0
	-odsetki naliczone, niezapłacone	236	46
	-raty kapitałowe leasingu finansowego (MSSF 16)	2 161	1 162
13	Przychody zgodnie z ustawą o podatku dochodowym	301 161	597 311
14	Koszty zgodnie z ustawą o podatku dochodowym	313 268	546 515
15	Dochód podatkowy (poz. 13 - 14)	-12 106	50 796
16	Odliczenia od dochodu	0	0
	- darowizny uznane podatkowo	0	0
	- część straty podatkowej lat ubiegłych	0	0
17	Korekta dochodu z tytułu ulgi na złe długi	0	39
	-korekta z tytułu ulgi na złe długi- dłużnik	0	39
	-korekta z tytułu ulgi na złe długi- wierzyciel	0	0
18	Podstawa opodatkowania (poz. 15 – 16 + 17)	-12 106	50 835
19	Odliczenia od podstawy opodatkowania	0	0
	- odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową	0	0
20	Podstawa opodatkowania po odliczeniach (poz. 18-19)	-12 106	50 835
21	Podatek dochodowy (19%) bieżący	0	9 659

Nota 17.2 Podatek odroczony

Nota 17.2.1 Podatek odroczony- stan na 30.06.2023

	01.01.2023	Podatek odroczony ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach	30.06.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
-rezerwa na niewykorzystane urlopy	128	114		242
-rezerwa aktuarialna	51	0		51
-rezerwa na premie dla pracowników i Zarządu	523	-496		27
-rezerwy pozostałe na koszty	632	-486		146
-odpis aktualizujący należności	1	75		76
-odpis aktualizujący zapasy	164	-1		164
- ujemne niezrealizowane różnice kursowe z wyceny bilansowej	33	228		261
-odsetki naliczone (nie zapłacone)	45	-29		16
Razem	1 576	-594	0	982

	01.01.2023	Podatek odroczoney ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczoney ujęty w innych całkowitych dochodach	30.06.2023
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
- leasing finansowy oraz prawo do użytkowania zg.z MSSF 16	529	215		743
- różnice przejściowe dotyczące aktywów trwałych	10 044	462		10 506
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	5	40		45
- z tytułu - rezerwy na bonusy	0	0		0
- z tytułu - odsetki naliczone (nie zapłacone) przychód	66	-66		0
Razem	10 644	651	0	11 294

Podatek odroczoney w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	9 067	10 312
Podatek odroczoney w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 245	0

Nota 17.2.2 Podatek odroczoney- stan na 31.12.2022

	31.12.2021	Podatek odroczoney ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczoney ujęty w innych całkowitych dochodach	31.12.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
-rezerwa na niewykorzystane urlopy	143	-15		128
-rezerwa aktuarialna	45	5		51
-rezerwa na premie dla pracowników i Zarządu	1 542	-1 019		523
-rezerwy pozostałe na koszty	268	364		632
-odpis aktualizujący należności	67	-66		1
-odpis aktualizujący zapasy	149	16		164
- ujemne niezrealizowane różnice kursowe z wyceny bilansowej	80	-47		33
-odsetki naliczone (nie zapłacone)	9	36		45
Razem	2 303	-727	0	1 576

	31.12.2021	Podatek odroczoney ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczoney ujęty w innych całkowitych dochodach	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
- leasing finansowy oraz prawo do użytkowania zg.z MSSF 16	360	169		529
- różnice przejściowe dotyczące aktywów trwałych	9 170	873		10 044
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	95	-90		5
- z tytułu - rezerwy na bonusy	0	66		66
- z tytułu - odsetki naliczone (nie zapłacone) przychód	0	0		0
Razem	9 626	1 018	0	10 644

Podatek odroczoney w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	7 322	9 067
Podatek odroczoney w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 745	0

Nota 17.2.3 Podatek odroczoney- stan na 30.06.2022

	01.01.2022	Podatek odroczoney ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczoney ujęty w innych całkowitych dochodach	30.06.2022
--	------------	--	---	------------

Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
-rezerwa na niewykorzystane urlopy	143	122		265
-rezerwa aktuarialna	45	0		45
-rezerwa na premie dla pracowników i Zarządu	1 542	-662		880
-rezerwy pozostałe na koszty	268	13		280
-odpis aktualizujący należności	67	0		68
-odpis aktualizujący zapasy	149	14		163
- ujemne niezrealizowane różnice kursowe z wyceny bilansowej	80	48		128
-odsetki naliczone (nie zapłacone)	9	11		20
Razem	2 303	-453	0	1 851

	01.01.2022	Podatek odroczonego ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczonego ujęty w innych całkowitych dochodach	30.06.2022
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
- leasing finansowy oraz prawo do użytkowania zg.z MSSF 16	360	70		430
- różnice przejściowe dotyczące aktywów trwałych	9 170	416		9 586
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	95	149		245
- z tytułu - rezerwy na bonusy	0	0		0
- z tytułu - odsetki naliczone (nie zapłacone) przychód	0	0		0
Razem	9 626	635	0	10 260

Podatek odroczonego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	7 322	8 409
Podatek odroczonego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 087	0

Nota 18 Zysk (strata) na akcję

W bieżącym okresie Emitent odnotował stratę finansową – komentarz dotyczący jej przyczyn znajduje się w Sprawozdaniu Zarządu o działalności MFO S.A. w sekcjach: „List Prezesa zarządu”, „Sytuacja dochodowa Spółki” oraz „Czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału”.

	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Zanulizowany zysk (strata) netto*	-27 552	24 632
Średnia liczba udziałów/akcji (sztł.)	6 607 490	6 607 490
Zysk (strata) na jedną akcję (PLN/szt)	-4,17	3,73
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (PLN/szt)	-4,17	3,73

Podstawowy zysk (strata) na akcję liczony jest według formuły: zysk (strata) netto dzielony przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w danym okresie.

Bieżący zysk (strata) zanulizowany liczony jest jako suma zysku (straty) za pierwsze półrocze roku bieżącego oraz zysku (straty) za drugie półrocze roku poprzedniego.

*W danych porównawczych w pozycji „zysk okresu (zanulizowany)” przedstawiono faktycznie osiągnięty zysk w roku 2022 r. -nie dokonano anualizacji.

Nota 19 Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na rok 2023

Spółka nie podała do wiadomości publicznej prognozy wyników finansowych na rok 2023r.

Nota 20 Struktura zatrudnienia

Poniższa tabela przedstawia zatrudnienie w Spółce na dzień:

Obszar zatrudnienia:	Liczba osób:	
	30.06.2023	30.06.2022
Zarząd Spółki	3	3
Obszar administracyjny	6	11
Obszar finansowy	11	11
Obszar zakupu, magazynowania i logistyki	62	61
Obszar produkcji i wsparcia produkcji	217	227
Obszar sprzedaży oraz wsparcia sprzedaży	31	33
Razem	330	346

Nota 21 Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących w 2023 roku

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Wynagrodzenie Członków Zarządu	479	346
Premia członków Zarządu	2 752	8 116
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	90	37
Łączna kwota TPLN	3 322	8 499

<u>Wynagrodzenie zasadnicze Zarządu</u>	479
T.Mirski- Prezes Zarządu	159
J.Czerwiński- Członek Zarządu	160
A.Piekutowski-Członek Zarządu	160

<u>Premia Zarządu za 2022r</u>	2 752
T.Mirski- Prezes Zarządu	1032
J.Czerwiński- Członek Zarządu	860
A.Piekutowski-Członek Zarządu	860

<u>Premia Zarządu za 2022r (zaliczka)</u>	0
T.Mirski- Prezes Zarządu	0
J.Czerwiński- Członek Zarządu	0
A.Piekutowski-Członek Zarządu	0

<u>Wynagrodzenie Rady Nadzorczej</u>	90
M.Pietkiewicz	18
P.Gawryś	18
M.Mirski	18
T. Mróz	18
I.Turczyńska-Buszan	18

Łączna kwota TPLN

3 322

Nota 22 Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych

Firmą audytorską uprawnioną do przeglądu i badania sprawozdania finansowego za 2023 rok jest Mazars Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za przegląd i badanie roczne sprawozdania finansowego MFO S.A. za rok 2023 wynosi odpowiednio 35TPLN i 60 TPLN.

Pozostałe informacje objaśniające

1. Rok obrotowy

Rokiem obrotowym MFO S.A. jest okres 12 kolejnych miesięcy, począwszy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.

2. Waluta sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą MFO S.A. jest złoty polski. Sprawozdania finansowe sporządza się w tysiącach złotych, chyba że w szczegółowym opisie wskazano inaczej.

3. Kursy walut zastosowane do wyceny aktywów i pasywów

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, wyrażone w walutach innych niż polski złoty, wycenia się po kursie średnim NBP z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

30.06.2023

4,4503 PLN/EUR (Tabela nr 125/A/NBP/2023 z dnia 2023-06-30)

4,1066 PLN/USD (Tabela nr 125/A/NBP/2023 z dnia 2023-06-30)

31.12.2022

4,6899 PLN/EUR (Tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30)

4,4018 PLN/USD (Tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30)

30.06.2022

4,6806 PLN/EUR (Tabela nr 125/A/NBP/2022 z dnia 2022-06-30)

4,4825 PLN/USD (Tabela nr 125/A/NBP/2022 z dnia 2022-06-30)

4. Zaokrąglenia

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile wyraźnie nie wskazano inaczej). Niektóre dane arytmetyczne zawarte w niniejszym raporcie, w tym dane finansowe i operacyjne, zostały zaokrąglone. Z tego powodu w niektórych z przedstawionych w raporcie tabel suma kwot w danej kolumnie lub wierszu może różnić się nieznacznie od wartości łącznej podanej dla danej kolumny lub wiersza.

5. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone jest w wariantcie kalkulacyjnym. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe sporządza się i dokumentację przechowuje się w siedzibie Spółki: Kożuszki Parcel 70 A, 96-500 Sochaczew.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka MFO S.A. nie posiada jednostek powiązanych kapitałowo, jedynie jednostki powiązane osobowo. Są to jednostki kontrolowane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej i zarazem akcjonariusza - Pana Marka Mirskiego. Transakcje z jednostkami powiązanymi obejmują między innymi: wynajem nieruchomości na potrzeby działalności gospodarczej, wzajemne dostawy produktów i usług, kompensatę wzajemnych należności i zapewniają efektywne prowadzenie działalności gospodarczej. Żadna z transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi nie spełniała warunku istotności, ani pojedynczo ani łącznie. Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych.

7. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w okresie sprawozdawczym

Profile stalowe gięte na zimno produkowane przez Spółkę adresowane są do wielu branż, między innymi do wytwórców stolarki otworowej oraz do branży konstrukcyjnej, automotive, instalatorskiej i klimatyzacyjnej. Profile okienne stanowiące główny udział w przychodach ze sprzedaży są powiązane z branżą budowlaną, która charakteryzuje się znaczną sezonowością, co spowodowane jest uzależnieniem wykonywania robót budowlanych od warunków atmosferycznych. W związku z tym sprzedaż profili okiennych wpisuje się w trend sezonowości branży budowlanej, odnotowując szczyty sprzedaży jesienią i silny spadek w okresie zimowym.

Profile GK również wykazują sezonowość z tym, że szczyt sezonu dla sprzedaży profili GK przypada na najniższy sezon sprzedaży profili okiennych, ze względu na przeniesienie prac z zewnętrznych robót budowlanych do wewnętrznych robót wykończeniowych. Profile GK są więc komplementarne w stosunku do profili okiennych.

Pozostałe produkty Spółki, czyli profile specjalne adresowane są do branż, które nie wykazują zależności od warunków klimatycznych, w związku z czym nie są dotknięte sezonowością. Z tego też względu w strategii Spółki są to produkty o największym znaczeniu rozwojowym, a rozwój ich sprzedaży ma ograniczyć ryzyko i spłaszczyć amplitudę sezonowości sprzedaży Spółki.

8. Dywidendy

W bieżącym okresie nie wypłacono dywidendy.

9. Zarządzanie ryzykiem

Poniżej wskazano czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Spółka będzie kontynuowała działalność w podstawowym jej obszarze, z czym będą się wiązały typowe dla tej działalności czynniki ryzyka takie jak:

- ryzyko konkurencji,
- ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą,
- ryzyko zmienności kursów walut,
- ryzyko zmienności stóp procentowych,
- ryzyko zmienności cen stali,
- ryzyko związane z sezonowością branży budowlano-montażowej,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko związane z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2
- ryzyko związane z sytuacją polityczno-gospodarczą na Ukrainie.

Wyżej wymienione czynniki ryzyka opisano w punktach 9.1-9.9.

Dodatkowo w punktach 9.10 i 9.11 opisano kolejno analizę wrażliwości na ryzyko oraz zarządzanie kapitałami.

9.1. Ryzyko konkurencji

Nasilająca się konkurencja na rynku może spowodować spadek cen lub marż, lub przychodów, co w efekcie mogłoby mieć negatywny wpływ na wyniki i sytuację finansową Emitenta

9.2. Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą

Sytuacja finansowa branży profili stalowych w Polsce, a więc i sytuacja finansowa Emitenta, jest ściśle związana z wieloma czynnikami ekonomicznymi, takimi jak zmiany PKB, wysokość stóp procentowych, bezrobocie, inflacja. Wszystkie przyszłe niekorzystne zmiany jednego lub więcej z powyższych czynników mogą doprowadzić do spadku popytu na produkty Emitenta, a także wzrostu kosztów obsługi zadłużenia, co w efekcie mogłoby mieć negatywny wpływ na wyniki i sytuację finansową Spółki.

9.3. Ryzyko zmienności kursów walut

Spółka dokonuje znacznej części zakupów surowców na rynku europejskim i realizuje znaczną część sprzedaży wyrobów na rynku europejskim i południowoamerykańskim. W związku z powyższym posiada wysoką ekspozycję na ryzyko zmienności kursu walutowego zarówno po stronie zakupowej jak i sprzedażowej. Nie można wykluczyć, iż niekorzystne zmiany kursów walutowych mogą prowadzić do pogorszenia wyników finansowych Spółki.

9.4. Ryzyko zmienności stóp procentowych

Spółka w znacznym stopniu finansuje działalność inwestycyjną przy zastosowaniu długoterminowych kredytów inwestycyjnych, opartych o stopy procentowe WIBOR. W związku z tym posiada wysoką ekspozycję na ryzyko zmienności stóp procentowych. Jest więc narażona na ryzyko zmian kosztów finansowych. Może to w efekcie prowadzić do wzrostu kosztów finansowych, a co za tym idzie pogorszenia wyników finansowych Spółki.

9.5. Ryzyko zmienności cen stali

Wyniki finansowe Spółki oraz poziom marży uzyskiwanej na sprzedaży uzależniony jest od poziomu cen stali, która stanowi główny składnik kosztowy w kosztach produkcji profili stalowych. Rynek przy trendzie rosnących cen stali umożliwia osiągnięcie większych przychodów i zrealizowanie większej marży niż przy trendzie cen malejących. Znaczna i nagła obniżka cen stali może się odbić negatywnie na wynikach finansowych Spółki poprzez zmniejszenie uzyskiwanej na sprzedaży marży, a także zmusić do dokonania przeszacowania zapasów.

9.6. Ryzyko związane z sezonowością branży budowlano-montażowej

Znaczny udział przychodów ze sprzedaży stanowią transakcje związane z kontrahentami działającymi na rynku budowlano-montażowym, który charakteryzuje się stosunkowo wysoką sezonowością. W efekcie Spółka jest narażona na nierównomierność wyników finansowych w poszczególnych kwartałach roku obrotowego.

9.7. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe to niebezpieczeństwo, że druga strona transakcji nie wywiąże się terminowo ze swoich zobowiązań w całości. Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako możliwość niewywiązania się ze zobowiązań przez dłużników Spółki. MFO S.A. jest narażona na ryzyko kredytowe głównie w dwóch obszarach związanych z:

- należnościami od odbiorców,
- środkami pieniężnymi i lokatami bankowymi,

Za zarządzanie ryzykiem kredytowym w Spółce i przestrzeganie przyjętej w tym zakresie polityki odpowiada Zarząd. Wszystkie należności Spółki są ubezpieczone. Analizę ryzyka kredytowego w tym zakresie przedstawia Nota 5.

9.8. Ryzyko płynności

Analizę ryzyka płynności przedstawia Nota 11.2. Zobowiązania finansowe wg terminów wymagalności.

9.9. Ryzyko związane z pandemią koronowirusa SARS-CoV-2

Spółka na bieżąco monitoruje rozwój i dynamikę sytuacji oraz szacuje wpływ tego ryzyka na przyszłe wyniki finansowe, wdrażając działania, które zgodnie z jej najlepszą wiedzą i doświadczeniem, zapewnią utrzymanie płynności, rozwój i kontynuację działalności operacyjnej.

9.10. Ryzyko związane z sytuacją polityczno-gospodarczą na Ukrainie. Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Emitenta

Potencjalny wpływ konfliktu zbrojnego toczącego się na terenie Ukrainy na działalność Emitenta należy rozpatrywać w trzech sferach działalności:

1. Sfera pracownicza- brak bezpośredniego wpływu. Emitent zatrudnia znikomą ilość pracowników pochodzenia ukraińskiego.
2. Sprzedaż –brak bezpośredniego wpływu. Sprzedaż na rynki ukraiński i rosyjski stanowi znikomy udział w przychodach ze sprzedaży Emitenta.
3. Zakupy- potencjalnie znaczący wpływ. Działania wojenne toczą się w rejonie ważnym dla sektora żelaza i stali, a Ukraina była ważnym dostawcą produktów stalowych i surowców do produkcji stali dla hut europejskich. Trudno dokładnie oszacować potencjalny wpływ przerwania łańcucha dostaw. Można spodziewać się przejściowego niedopasowania popytu do podaży stali w Europie, co może mieć wpływ na dostępność oraz wzrosty cen surowca. Emitent posiada bezpieczny poziom zapasów, a dywersyfikacja zamówień pozwala na utrzymywanie aktywnych łańcuchów dostaw ze stron niezwiązanych z konfliktem.

W naszej ocenie, sytuacja na Ukrainie nie ma wpływu na pozycje prezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym, na ich ujęcie lub wycenę.

9.11. Analiza wrażliwości na ryzyko

Niniejsza analiza wrażliwości, dotycząca narażenia spółki MFO S.A. na ryzyko rynkowe, została sporządzona zgodnie z MSSF nr 7.

Zarząd spółki MFO S.A. poddał analizie następujące rodzaje ryzyka rynkowego, na które jest narażona spółka:

- ryzyko zmian kursów wymiany,
- ryzyko zmian stóp procentowych.

Analiza przedstawia wpływ zmian poszczególnych czynników ryzyka na wynik brutto Spółki.

Wybrane parametry rynkowe:

30.06.2023

4,4503 PLN/EUR (Tabela nr 125/A/NBP/2023 z dnia 2023-06-30)

4,1066 PLN/USD (Tabela nr 125/A/NBP/2023 z dnia 2023-06-30)

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Pozycja bilansowa	Wartość w sprawozdaniu w TPLN	Wartość narażona na ryzyko (w TPLN)	Kurs wymiany EUR/PLN		Kurs wymiany USD/PLN	
			Wpływ na wynik finansowy			
			wzrost +10%	spadek -10%	wzrost +10%	spadek -10%
Należności z tytułu dostaw i usług	67 649	36 727	3 527	-3 527	146	-146
Środki Pieniężne	107 833	69 582	6 958	-6 958		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	69 364	20 070	-2 007	2 007		
WPLYW NA WYNIK FINANSOWY (brutto)			8 478	-8 478	146	-146

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Pozycja bilansowa	Wartość w sprawozdaniu w TPLN	Oprocentowanie	
		Wpływ na wynik finansowy	
		wzrost + 50 p.b	spadek - 50 p.b
Kredyty bankowe	49 923	-220	220
WPLYW NA WYNIK FINANSOWY (brutto)		-220	220

9.12. Zarządzanie kapitałami

Celem Spółki w efektywnym zarządzaniu zasobami finansowymi jest zapewnienie zdolności Spółki do kontynuowania działalności tak, aby możliwe było realizowanie optymalnego zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych interesariuszy. Spółka korzysta z kapitałów obcych (zobowiązań oprocentowanych) i innych instrumentów finansowych w celu optymalizacji struktury i kosztu pozyskiwania kapitału.

Kapitał własny Spółki na dzień 30.06.2023 oraz 31 grudnia 2022 wyniósł odpowiednio 307.489 TPLN oraz 314.368 TPLN tzn. 60,74% oraz 68,20% pasywów ogółem. Kapitał obcy to przede wszystkim zobowiązania handlowe. Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 26.430 TPLN, 6.607 TPLN, 5.550 TPLN, 4.163 TPLN oraz 3.538 TPLN kolejno w 2022, 2021, 2019, 2018 i 2017 roku. (patrz: Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym).

10. Informacje o udzieleniu przez emitenta poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta

Zdarzenia powyższe nie wystąpiły.

11. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego oraz zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Zarówno w okresie sprawozdawczym jak i po jego zakończeniu nie wystąpiły inne istotne zdarzenia gospodarcze, które wymagałyby dodatkowego ujawnienia w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

12. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji Emitenta i możliwości realizacji zobowiązań zawarte zostały w notach do sprawozdania finansowego.

Tomasz Mirski - Prezes Zarządu

Jakub Czerwiński - Członek Zarządu

Adam Piekutowski – Członek Zarządu

Martyna Buczek - Główna Księgowa

Kożuszki Parcel, 20 września 2023r.