



## **Sprawozdanie finansowe**

za rok obrotowy 01.01.2023 – 31.12.2023

LUG S.A.



**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**LUG S.A.**

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA OKRES 12 MIESIĘCY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.  
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI  
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ  
KTÓRE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Spis treści**

Strona

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe**

Informacje ogólne	4
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego	13

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### 1. Informacje ogólne - podstawowe dane o Spółce

#### Dane rejestracyjne i zakres działalności

LUG S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej LUG S.A. (dalej Spółka).

<b>Nazwa:</b>	<b>LUG S.A.</b>
<b>Forma prawna:</b>	Spółka akcyjna
<b>Siedziba:</b>	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra
<b>Kraj rejestracji:</b>	Polska
<b>Podstawowy przedmiot działalności:</b>	Główny przedmiot działalności:
	doradztwo firm centralnych (head office) i doradztwo związane z zarządzaniem (wg PKD 2007 – 70)
	Grupy Kapitałowej jest produkcja i sprzedaż opraw oświetleniowych przemysłowych i dekoracyjnych.
<b>Organ prowadzący rejestr:</b>	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – KRS nr 0000290498
<b>Numer statystyczny REGON:</b>	080201644
<b>NIP:</b>	9291672920

#### Czas trwania Spółki:

LUG S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

#### Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

#### Skład Zarządu LUG S.A.

Skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jest następujący:

<b>Imię i Nazwisko</b>	<b>Zarząd - Funkcja</b>
Ryszard Wtorkowski	Prezes Zarządu
Mariusz Ejsmont	Wiceprezes Zarządu
Małgorzata Konys	Członek Zarządu

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### Skład Rady Nadzorczej LUG S.A.

Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jest następujący:

Imię i Nazwisko	Rada Nadzorcza - Funkcja
Iwona Wtorkowska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Eryk Wtorkowski	Członek Rady Nadzorczej
Renata Baczańska	Członek Rady Nadzorczej
Zygmunt Ćwik	Członek Rady Nadzorczej
Szymon Ziolo	Członek Rady Nadzorczej

### Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych:

Podmiotami badającymi sprawozdania finansowe były:

- za rok 2023 - Spółka Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88E, 61-131 Poznań wpisana na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem 4055;
- za rok 2022 była Spółka PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa, wpisana na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem 477.

### Prawnicy

- Kamil Bytniewski, Radca Prawny, ul. Chełmońskiego 75, 65-140 Zielona Góra

### Banki

- Santander Bank Polska S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej Poznań, Pl. Andersa 5, 61-894 Poznań.

### Jednostki zależne i stowarzyszone

Grupa Kapitałowa obejmuje następujące jednostki zależne i stowarzyszone na dzień bilansowy:

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
LUG Light Factory Sp. z o.o.	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra	KRS 0000290498	Produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego i lamp elektrycznych	29 000 000 PLN	100,00%	100,00%
LUG GmbH	Konrad-Zuse-Str. 6 <sup>a</sup> 12489 Berlin-Adlershof	KRS HRB12835	Produkcja, dystrybucja i instalacja sprzętu elektrycznego	25 000 EUR	100,00%	100,00%
TOW LUG UKRAINA (działaność zawieszona)	ul. Diehtariwska 62A, 03040 Kijow	KRS 10741020000015470	Handel hurtowy i detaliczny sprzętem oświetleniowym. Projektowanie i produkcja sprzętu oświetleniowego	160 233 UAH	100,00%	100,00%
LUG LIGHTING UK Ltd.	Craven House, 40-44 Uxbridge Road, W5 2BS London, UK	Company number: 8580097	Handel hurtowy i detaliczny sprzętem oświetleniowym. Projektowanie i produkcja sprzętu oświetleniowego	5 000 GBP	100,00%	100,00%
LUG do Brasil Ltda.	Al. Santos, 2480 Cj. 51 Cerqueira Cesar Sao Paulo-SP Brazil	CNPJ/MF 15.805.349/0001-78	Handel hurtowy i detaliczny sprzętem oświetleniowym. Projektowanie i produkcja sprzętu oświetleniowego	500 000 BRL	65,00%	65,00%

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
LUG Argentina SA	Calle 62 y 239 Nemesio Parma, CP 3300, Posadas – Misiones, Argentina	Zarejestrowana przez La Inspección General de Justicia (IGJ) pod numerem 17573 księgi 85 Spółek Akcyjnych (RPC)	Produkcja, przetwarzanie, montaż i składanie opraw oświetleniowych, działalność handlowa oraz doradcza w zakresie technologii oświetleniowej.	28 700 000 ARS	50,00%	50,00%
BIOT Sp. z o.o.	ul. Nowy Kisielin – Nowa 7, 66-002 Zielona Góra	KRS 0000695926	Działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana.	700 000 PLN	93,00%	93,00%
LUG AYDINLATMA SISTEMLERI ANONİM ŞİRKETİ (LUG Turkey),	Anadolu Hisari, Ruzgarli Bahce Mahallesi, Cumhuriyet Caddesi, Feragat Sokak, Demir Plaza, No:3/A Beykoz, Istanbul	Istanbul Trade Registry pod numerem 150668-5 (mersis numer: 0609084882000001)	Działalność handlowa i doradcza z zakresu profesjonalnych rozwiązań oświetleniowych	50 000 TRY	66,80%	66,80%
ESCOLIGHT Sp. z o.o.	Al. Jerozolimskie 181B, 02-222 Warszawa	KRS 0000816193	Kompleksowa obsługa projektów obejmująca przygotowanie, finansowanie, realizację i serwis inwestycji oświetleniowych.	100 000 PLN	45,00%	45,00%
LUG Services Sp. z o.o.	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra	KRS 0000828305	Projektowanie i wykonawstwo instalacji oświetleniowych oraz integracja elementów software'owych współpracujących z instalacjami oświetleniowymi.	50 000 PLN	97,00%	97,00%

**Zmiany w roku sprawozdawczym:**

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**

<b>Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>
Przychody z umów z klientami - sprzedaż produktów i usług	1 900	1 900
Przychody z umów z klientami - sprzedaż towarów i materiałów	0	0
Przychody z najmu	0	0
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Koszt własny sprzedanych produktów i usług	0	0
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	0	0
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>1 900</b>	<b>1 900</b>
Pozostałe przychody operacyjne	65	54
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	-1 672	-1 477
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności	0	-1 628
Pozostałe koszty operacyjne	-92	-103
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>202</b>	<b>-1 254</b>
Przychody finansowe	617	734
Koszty finansowe	-1	-11
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
<b>Zysk/(strata) brutto</b>	<b>818</b>	<b>-530</b>
Podatek dochodowy	-88	-88
<b>Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>730</b>	<b>-619</b>
<b>Działalność zaniechana</b>		
Zysk / (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0
<b>Zysk / (strata) netto za rok obrotowy</b>	<b>730</b>	<b>-619</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		
<b>Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</b>		
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0
Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0
<b>Inne całkowite dochody netto , które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</b>		
Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	0	0
Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0
<b>Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK</b>	<b>730</b>	<b>-619</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej**

<b>Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej - AKTYWA</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>32 869</b>	<b>32 842</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	0	0
Aktywa niematerialne	0	0
Nieruchomości inwestycyjne	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Akcje / udziały w j. zależnych	32 155	32 155
Akcje / udziały w j. stowarzyszonych	45	45
Należności długoterminowe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	600	600
Aktywa z tytułu umów z klientami	0	0
Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	69	43
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 098</b>	<b>2 318</b>
Zapasy	0	0
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	922	213
Pozostałe należności krótkoterminowe	263	320
Aktywa z tytułu umów z klientami	0	0
Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy	0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	36	40
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	1 211	1 617
Pozostałe aktywa niefinansowe	15	68
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	652	59
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>35 967</b>	<b>35 160</b>



**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – c.d.**

<b>Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej - PASYWA</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>35 470</b>	<b>34 740</b>
Kapitał podstawowy	1 800	1 800
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	23 815	23 815
Pozostałe kapitały zapasowe	8 710	9 329
Kapitał z tytułu zysków (strat) aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	0	0
Zyski / (straty) z lat ubiegłych	415	415
Wynik finansowy bieżącego okresu	730	-619
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Rezerwy	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	0	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1	0
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>497</b>	<b>420</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	224	268
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	19	19
Rezerwy	161	26
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	15
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	71	92
Rozliczenia międzyokresowe	0	0
Zobowiązanie do zwrotu zapłaty	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
<b>Zobowiązania ogółem</b>	<b>498</b>	<b>420</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>35 967</b>	<b>35 160</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2022 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

<b>Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>818</b>	<b>-530</b>
<b>Korekty razem:</b>	<b>-1 176</b>	<b>1 849</b>
Amortyzacja środków trwałych	0	0
Amortyzacja wartości niematerialnych	0	0
Amortyzacja Aktywów z tytułu prawa do użytkowania	0	0
Przychody z tytułu odsetek i dywidend	-609	-728
Koszty z tytułu odsetek	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	135	-9
Zmiana stanu zapasów	0	0
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-697	2 421
Zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych	54	-21
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-58	186
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0	0
Inne korekty	0	0
<b>Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej</b>	<b>-358</b>	<b>1 319</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-110	-243
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-468</b>	<b>1 076</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wpływy</b>	<b>1 061</b>	<b>595</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Otrzymane odsetki i dywidendy	509	595
Spłata udzielonych pożyczek	552	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>0</b>	<b>-1 633</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Nabycie udziałów w j. zależnych i stowarzyszonych	0	-517
Udzielenie pożyczek	0	-1 116
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>1 061</b>	<b>-1 038</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	0	0
Odsetki od pożyczek / kredytów	0	0
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>593</b>	<b>38</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>59</b>	<b>21</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>652</b>	<b>59</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały zapasowe	Kapitał z tytułu zysków (strat) aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	Zyski (straty) z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitały własne
<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>							
<b>Kapitał własny na 01.01.2023 r.</b>	<b>1 800</b>	<b>23 815</b>	<b>9 329</b>	<b>0</b>	<b>-204</b>	<b>0</b>	<b>34 740</b>
<b>Całkowite dochody za okres sprawozdawczy</b>							
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	0	0	0	0	0	730	730
<b>Transakcje z właścicielami jednostki ujęte bezpośrednio w kapitale własnym</b>							
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
<b>Inne</b>							
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	-619	0	619	0	0
<b>Kapitał własny na 31.12.2023 r.</b>	<b>1 800</b>	<b>23 815</b>	<b>8 710</b>	<b>0</b>	<b>415</b>	<b>730</b>	<b>35 470</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

<b>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej</b>	<b>Pozostałe kapitały zapasowe</b>	<b>Kapitał z tytułu zysków (strat) aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń</b>	<b>Zyski (straty) z lat ubiegłych</b>	<b>Wynik finansowy bieżącego okresu</b>	<b>Razem</b>
<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>							
<b>Kapitał własny na 01.01.2022 r.</b>	<b>1 800</b>	<b>23 815</b>	<b>8 862</b>	<b>0</b>	<b>882</b>	<b>0</b>	<b>35 359</b>
<b>Całkowite dochody za okres sprawozdawczy</b>							
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	0	0	0	0	0	-619	-619
<b>Transakcje z właścicielami jednostki ujęte bezpośrednio w kapitale własnym</b>							
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
<b>Inne</b>							
Podział zysku netto	0	0	467	0	-467	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na 31.12.2022 r.</b>	<b>1 800</b>	<b>23 815</b>	<b>9 329</b>	<b>0</b>	<b>415</b>	<b>-619</b>	<b>34 740</b>

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

## 2. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

### Oświadczenie zgodności

Spółka sporządziła jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 r., które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 07.05.2024 r.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) poza Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską oraz Standardami oraz Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych Standardów oraz Interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 r., a więc mających zastosowanie dla okresu rocznego Spółki, który się rozpoczął 1 stycznia 2023 r.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

### Zmiany do istniejących Standardów i Interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki w roku obrotowym 2023

- MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 01.01.2023 r. lub później. Zmiany dotyczą zwiększenia przydatności prezentowanych ujawnień dotyczących polityki rachunkowości, zastępując ujawnienia przez jednostki „znaczących” zasad rachunkowości wymogiem ujawniania „istotnych” zasad rachunkowości,
- MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 01.01.2023 r. lub później. Wprowadzenie nowej definicji „wartości szacunkowych” oraz wprowadzenie rozróżnienia pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami polityki rachunkowości a
- korektami błędów. Zmiany precyzują również, w jaki sposób jednostki stosują techniki wyceny i wykorzystują dane wejściowe do ustalania wartości szacunkowych,
- MSR 12 Podatek dochodowy mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 01.01.2023 r. lub później. Zmiana dotyczy ograniczenia zakresu wyjątku dotyczącego początkowego ujęcia przewidzianego w tym standardzie, tak aby nie miał on już zastosowania do transakcji, które prowadzą do równych dodatnich i ujemnych różnic przejściowych,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 01.01.2023 r. lub później. Standard dedykowany umowom ubezpieczeniowym, zastąpił MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. Standard stosowany do wszystkich rodzajów umów ubezpieczeniowych, pewnych gwarancji i instrumentów finansowych z uznaniowym udziałem w zyskach,
- Zmiany do MSR 12 Podatki dochodowe: Międzynarodowa reforma podatkowa – Modelowe Zasady Filaru Drugiego (opublikowano 23 maja 2023 r.) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później.
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17, MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowo wynikające z różnic pomiędzy tymi Standardami.

Według szacunków Kierownictwa, wyżej wymienione nowe Standardy, zmiany do istniejących Standardów oraz Interpretacji nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### **Nowe Standardy oraz zmiany do istniejących Standardów, które zostały zatwierdzone do stosowania przez EU, ale nie mają jeszcze zastosowania dla Spółki**

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych:
  - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano 23 stycznia 2020 r.),
  - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano 15 lipca 2020 r.),
  - Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (opublikowano 31 października 2022 r.) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później,
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku), mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Według szacunków Kierownictwa, wyżej wymienione nowe Standardy, zmiany do istniejących Standardów oraz Interpretacji nie miałyby jednak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

### **Nowe Standardy oraz zmiany do istniejących Standardów wydane przez RMSR, ale niezatwierdzone do stosowania w UE**

- MSSF 14: Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony.
- Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe Ujawnienia: Ustalenia dotyczące finansowania dostawców (opublikowano 25 maja 2023 r.) do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później,
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych (opublikowano 15 sierpnia 2023 r.), dotyczące braku wymienialności waluty, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 r. lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych. Według szacunków Kierownictwa, wyżej wymienione nowe Standardy, zmiany do istniejących Standardów oraz Interpretacji nie miałyby jednak istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

### **Wcześniejsze zastosowanie Standardów i Interpretacji**

LUG S.A. nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnych nowych / zmienionych Standardów i Interpretacji, jeśli takie Standardy i Interpretacje dawały możliwość ich wcześniejszego zastosowania.

## **LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### **Podstawa wyceny**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, poza wyceną instrumentów pochodnych wycenianych w wartości godziwej. Metody wyceny wartości godziwej zostały przedstawione w nocie 40.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

### **Podsumowanie istotnych polityk rachunkowości**

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania są prezentowane w bilansie, jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszty są prezentowane w układzie kalkulacyjnym.

Zysk netto przypadający na jedną akcję za każdy okres ustalany jest jako iloraz zysku netto za dany okres i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie. Średnia ważona liczba akcji uwzględnia efekt rozwodnienia związany z emisją akcji na New Connect.

### **Waluta funkcjonalna i prezentacyjna**

Dane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Złoty polski jest walutą funkcjonalną LUG S.A.

### **Profesjonalny osąd**

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

### **Niepewność szacunków i założeń**

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. LUG S.A. przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

### **Ujmowanie przychodów**

Spółka przyjmuje szacunki (subiektywne oceny) głównie w celu określenia momentu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia – i odpowiedniego rozpoznawania przychodów, tj. w określonym momencie lub w czasie. Spółka osiąga przychody z udostępniania praw do wytworzonego (posiadanego) znaku towarowego innym spółkom z Grupy Kapitałowej LUG S.A. (przychód z praw majątkowych).

Udostępnianie praw do korzystania ze znaku towarowego następuje na podstawie pisemnych umów ze stałym, określonym w umowach wynagrodzeniem. Umowy zawierane przez Spółkę co do zasady nie zawierają zmiennych elementów wynagrodzenia, przez co Spółka nie identyfikuje konieczności dodatkowych szacunków w tym zakresie.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Uwzględniając specyfikę przychodów z praw majątkowych oraz treść zawartych umów Spółka ujmuje przychody w określonym momencie tj. na koniec każdego miesiąca obrotowego.

Spółka ujmuje należne jej wynagrodzenie z tytułu umowy z klientami jako należność i tym samym Spółka nie rozpoznaje aktywów z tytułu wykonania takich umów.

W umowach realizowanych przez Spółkę nie występują przedpłaty od klientów (nie występują zobowiązania z tytułu umów z klientami).

### **Utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych**

Inwestycje w jednostkach zależnych i jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w cenie nabycia. Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje weryfikacji tych inwestycji pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli Spółka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są niezwłocznie w wyniku finansowym w ciężar kosztów finansowych.

Wartości odzyskiwalne inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych ustalone są metodą dochodową, w oparciu o pięcioletnią prognozę nadwyżki finansowej w postaci zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych. Zastosowanie metody dochodowej uzasadnione jest faktem, iż na wartość inwestycji w udziały wpływa przede wszystkim możliwość generowania przyszłych przepływów pieniężnych przez te jednostki. Kluczowe założenia i szacunki przyjęte do testów na utratę wartości udziałów w jednostkach powiązanych opisano w nocie 16.

### **Ocena sprawowania kontroli oraz wywierania wpływu na inne jednostki**

Jednostkami zależnymi są wszystkie jednostki nad którymi Spółka sprawuje kontrolę. Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką wówczas, gdy jest narażona na – lub ma prawo do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w tę jednostkę oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych zwrotów poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje ani nie współkontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% praw głosu.

### **Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi**

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

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

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

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



## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

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

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową)*, podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

### **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

LUG S.A. rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Spółka dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych.

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Spółka uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

### **Utrata wartości należności handlowych oraz innych aktywów finansowych**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka wycenia i ujmuje odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Oczekiwane straty kredytowe są to straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem niewykonania zobowiązania. Wycena odpisu wymaga od Spółki dokonania istotnych szacunków.

Odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe na podstawie analizy historycznych informacji o spłatach należności z okresu dwóch lat poprzedzających i ustaleniu historycznej stopy strat co skutkuje ujęciem odpisu przed poniesieniem straty kredytowej. Model ten wymaga od Spółki uwzględnienia w procesie kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych zarówno warunków bieżących, jak i racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacji dotyczących przyszłości, dostępnych bez nadmiernych kosztów i starań.

LUG S.A. wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności z tytułu dostaw i usług zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

### **Istotność**

Zgodnie z MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych pkt 7 Istotne pominięcia lub zniekształcenia pozycji - są istotne, jeżeli mogą, pojedynczo lub razem, wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

zniekształcenia w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.

LUG S.A. za pozycje istotne, które wymagają dodatkowych objaśnień w historycznych informacjach finansowych traktuje pozycje, których wartość przekracza niższą z dwóch wartości: 2% sumy bilansowej lub 2% przychodów ze sprzedaży.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### 3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przez LUG S.A.

#### Wycena do wartości godziwej

LUG S.A. wycenia instrumenty pochodne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu została ujawniona w nocie 42.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

LUG S.A. określa zasady i procedury dotyczące zarówno systematycznego wyceniania do wartości godziwej np. nienotowanych aktywów finansowych, jak i wycen jednorazowych.

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie będących instrumentami pochodnymi jest szacowana jako bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych za pomocą rynkowej stopy procentowej na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

#### Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką)

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
USD	3,9350	4,4018
EUR	4,3480	4,6899

Średnie ważone kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

Waluta	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
USD	4,1823	4,4679
EUR	4,5284	4,6883

### Aktywa finansowe

#### Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

LUG S.A. klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

#### Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

#### Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

#### Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

#### Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności z tytułu dostaw i usług,
- udzielone pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody finansowe”.

### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

Składniki aktywów finansowych, które nie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny tych aktywów do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy lub zaliczki na dywidendę ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy lub zaliczki na dywidendę.

### **Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych**

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie.

składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

### **Utrata wartości aktywów finansowych**

LUG S.A. dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. *expected credit losses*, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

LUG S.A. ocenia, że ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 365 dni. Spółka wykazuje wtedy stratę kredytową i dokonuje odpisu.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

### Aktywa niefinansowe

Zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów i należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

Odrębnie od pozostałych aktywów niefinansowych Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej również rozliczenia międzyokresowe.

W pozycji tej wykazuje się wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów).

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów mogą następować stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Ważne jest uzyskanie pewności, że dany składnik aktywów przyniesie w przyszłości jednostce korzyści ekonomiczne. Wszystkie pozycje zaliczane do rozliczeń międzyokresowych są regularnie weryfikowane, a ich wartość aktualizowana w razie potrzeby.

W przypadku rozliczeń międzyokresowych kosztów przypadających na przyszłe okresy, których rozliczenie nie nastąpi w ciągu najbliższych 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego, takie rozliczenia są prezentowane jako osobna pozycja bilansu dotycząca długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

### Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Inne zobowiązania finansowe, niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

LUG S.A. wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygaśnie – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT, zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowią w bilansie odrębną pozycję.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych, są ujmowane jako zobowiązania z tytułu umów z klientami.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### **Modyfikacja zobowiązań finansowych i zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych z zobowiązań finansowych**

Przepływy pieniężne dotyczące zobowiązania finansowego mogą ulec zmianie na skutek zmiany warunków umownych lub oczekiwań w zakresie szacowanych przepływów pieniężnych na potrzeby wyceny zobowiązania finansowego zamortyzowanym kosztem.

#### **A) Zmiana warunków umownych**

W przypadku zmiany warunków umownych zobowiązania finansowego Spółka analizuje, czy modyfikacja przepływów pieniężnych miała charakter istotny, czy też nie. Spółka stosuje zarówno kryterium ilościowe jak i jakościowe w celu zidentyfikowania istotnej modyfikacji prowadzącej do zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania finansowego.

Za istotną modyfikację Spółka uznaje zmianę zdyskontowanej wartości bieżącej przepływów pieniężnych wynikających z nowych warunków, w tym wszelkich płatności dokonanych, pomniejszonych o płatności otrzymane i zdyskontowanych przy zastosowaniu pierwotnej efektywnej stopy procentowej, o nie mniej niż 10% od zdyskontowanej wartości bieżącej pozostałych przepływów pieniężnych z tytułu pierwotnego zobowiązania finansowego.

Niezależnie od kryterium ilościowego, modyfikacja zostaje uznana za istotną w następujących przypadkach:

- przewalutowanie zobowiązania finansowego, o ile nie zostało to z góry określone w warunkach umowy,
- zamiana kredytodawcy,
- istotne wydłużenie okresu finansowania w stosunku do pierwotnego okresu finansowania,
- zmiana stopy procentowej ze zmiennej na stałą i na odwrót,
- zmiana formy prawnej/rodzaju instrumentu finansowego.

Istotną modyfikację zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

#### **B) Zmiana oczekiwanych przepływów pieniężnych**

W przypadku zobowiązań finansowych o zmiennej stopie okresowe przeszacowanie przepływów pieniężnych mające odzwierciedlać zmiany rynkowych stóp procentowych skutkuje zmianą efektywnej stopy procentowej.

W przypadku gdy Spółka zmienia oszacowania co do płatności z tytułu zobowiązania finansowego (z wyłączeniem zmian dotyczących modyfikacji umownych przepływów pieniężnych), dokonywana jest korekta wartości bilansowej zobowiązania finansowego tak, aby wartość ta odzwierciedlała rzeczywiste i zmienione oszacowane przepływy pieniężne wynikające z umowy. Spółka ustala wartość bilansową zobowiązania finansowego według zamortyzowanego kosztu jako wartość bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych wynikających z umowy, które są dyskontowane według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego. Różnica w wycenie jest ujmowana jako przychody lub koszty w wyniku finansowym.

### **Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na LUG S.A. ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest

## **LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

### **Świadczenia pracownicze – składki na ubezpieczenia społeczne**

LUG S.A. zobowiązana jest, na mocy obowiązujących przepisów, do pobierania i odprowadzania składek na świadczenia emerytalne zleceniobiorców. Świadczenia te, zgodnie z MSR 19, stanowią program państwowy oraz mają charakter programu określonych składek. W związku z powyższym, zobowiązanie Spółki za każdy okres jest szacowane na podstawie kwot składek do wniesienia za dany rok.

### **Należności z tytułu dostaw i usług**

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9 (nota 17).

### **Zobowiązania z tytułu umowy**

W ramach zobowiązań z tytułu umowy LUG S.A. ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

### **Odsetki**

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

### **Dywidendy**

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

### **Podatki**

#### **Podatek bieżący**

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

#### **Podatek odroczony**

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej



## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz

- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów. Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z nierozliczoną stratą podatkową, niewykorzystaną ulgą podatkową i ujemnymi różnicami przejściowymi, są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

### **Podatek od towarów i usług**

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio, jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część aktywów lub zobowiązań niefinansowych.

### **Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego**

Jeżeli w ocenie LUG S.A. jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółki określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli LUG S.A. stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną - jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

### 4. Nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych

Informacje dotyczące nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych znajdują się w tabelach w nocie nr 16.

### 5. Przychody ze sprzedaży

Kategorie sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
1. Za korzystanie ze znaku towarowego	1 900	1 900
2. refaktura	62	
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>1 962</b>	<b>1 900</b>

Kategorie klientów	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
1. Podmioty powiązane	1 962	1 900
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>1 962</b>	<b>1 900</b>

Struktura geograficzna	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
1. Polska	1 962	1 900
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>1 962</b>	<b>1 900</b>

Warunki sprzedaży realizowanej przez LUG S.A. zostały przedstawione na stronie 24 w opisie zasadach rachunkowości stosowanych przez Spółkę.

Spółka działa przede wszystkim na terenie Polski, gdzie zlokalizowana jest jej siedziba. Analiza segmentów została dokonana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej LUG S.A.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**6. Koszty rodzajowe**

<b>Koszty rodzajowe</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zużycie materiałów i energii	-1	0
Usługi obce	-1 119	-960
Podatki i opłaty	-26	-9
Wynagrodzenia	-391	-362
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-17	-11
Pozostałe koszty rodzajowe	-119	-135
<b>Koszty według rodzajów, razem / w tym:</b>	<b>-1 672</b>	<b>-1 477</b>
Zmiana stanu produktów (zwiększenie stanu z plusem, zmniejszenie stanu z minusem)	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	1 672	1 477
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**7. Koszty świadczeń pracowniczych**

<b>Koszty świadczeń pracowniczych</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Koszty ubezpieczeń społecznych	-17	-11
Koszty świadczeń emerytalnych	0	0
Wynagrodzenia Zarządu	-391	-362
<b>Koszty świadczeń pracowniczych, razem</b>	<b>-407</b>	<b>-373</b>

**8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Rozwiązanie rezerw	0	4
Przychody z tytułu refakturowania kosztów w Grupie	62	44
Zwrot kosztów komorniczych/sądowych	0	1
Pozostałe	4	5
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>65</b>	<b>54</b>

<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Koszty podlegające refakturowaniu	-62	-44
Pozostałe	-31	-59
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>-92</b>	<b>-103</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**9. Zyski / (straty) z tytułu utraty wartości należności**

<b>Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Rozwiązanie odpisów na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Odpisy na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Odpisy na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości pozostałych należności	0	-1 628
<b>Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności, razem</b>	<b>0</b>	<b>-1 628</b>

**10. Przychody i koszty finansowe**

<b>Przychody finansowe</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Odsetki bankowe	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	209	128
Pozostałe odsetki	3	2
Dywidendy	400	600
Dodatnie różnice kursowe	5	5
Pozostałe	0	0
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>617</b>	<b>734</b>

<b>Koszty finansowe</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Pozostałe odsetki	0	0
Ujemne różnice kursowe	0	-11
Odpisy aktualizujące wartość udziałów w jednostkach podporządkowanych	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>-1</b>	<b>-11</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**11. Podatek dochodowy**

<b>Podatek dochodowy bieżący i odroczony</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>-114</b>	<b>-111</b>
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-114	-111
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>26</b>	<b>23</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	26	23
<b>Podatek dochodowy bieżący i odroczony, razem</b>	<b>-88</b>	<b>-88</b>

<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
	<b>z kapitałowych 19%</b>	<b>z innych źródeł 9%</b>	<b>z kapitałowych 19%</b>	<b>z innych źródeł 9%</b>
<b>Zysk / (strata) brutto</b>	<b>578</b>	<b>240</b>	<b>981</b>	<b>-1 512</b>
Przychody wyłączone z opodatkowania - różnice PRZEJŚCIOWE	0	0	0	0
Przychody okresów ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania w bieżącym okresie	0	0	0	0
Przychody wyłączone z opodatkowania - różnice TRWAŁE	-400	-9	-600	-7
Przychody podatkowe (NIGDY nie stanowiące przychodów księgowych)	0	0	0	0
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów - różnice PRZEJŚCIOWE	-180	0	-83	0
Koszty okresów ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania w bieżącym okresie	0	0	0	0
Koszty księgowe (niepodatkowe), które dotyczą leasingu dla celów księgowych	0	0	0	0
Koszty podatkowe, które dotyczą leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy dla celów podatkowych (raty)	0	0	0	0
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów - różnice TRWAŁE	516	4	286	1 628
Koszty podatkowe NIGDY nie będące kosztami księgowymi	0	0	0	0
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>514</b>	<b>234</b>	<b>584</b>	<b>109</b>
Odliczenia od dochodu - strata podatkowa	0	-54	0	-109
Odliczenia od dochodu - pozostałe	0	0	0	0
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>514</b>	<b>180</b>	<b>584</b>	<b>0</b>
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19% lub 9%	<b>-98</b>	<b>-16</b>	<b>-111</b>	<b>0</b>

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	818	-530
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
<b>Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>818</b>	<b>-530</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021 r.: 19%)	-155	101
Nieujęte straty podatkowe	0	0
Straty z lat ubiegłych, na które utworzono aktywa w bieżącym okresie	0	0
Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych	0	0
Podatkowe ulgi inwestycyjne	0	0
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-339	-225
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	409	0
Pozostałe	-3	36
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej w zł</b>	<b>-88</b>	<b>-88</b>
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej w %</b>	<b>-11%</b>	<b>17%</b>
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-88	-88
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0

### 12. Rzeczowe aktywa trwałe

Pozycja nie występuje.

### 13. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Z tytułu zawartych umów LUG S.A. nie posiada prawa do użytkowania składników aktywów.

### 14. Aktywa niematerialne

Pozycja nie występuje.

### 15. Instrumenty pochodne

Pozycja nie występuje.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**16. Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych**

W poniższych tabelach zaprezentowane zostały udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych na dzień 31.12.2023 r.

Nazwa spółki zależnej	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych praw głosu	Data objęcia kontroli
LUG Light Factory Sp. z o.o.	100	100	01.08.2008
LUG GmbH	100	100	11.09.2008
LUG do Brasil Ltda	65	65	29.06.2012
LUG Lighting UK Ltd.	100	100	10.09.2013
LUG Argentina SA	50	50	30.08.2017
BIOT Sp. z o.o.	93	93	09.09.2017
LUG Turkey (LUG Aydinlatma Sistemleri Anonim ŞİRKETİ)	66,8	66,8	01.08.2018
LUG Services Sp. z o.o.	97	97	27.01.2020
T.O.W. LUG Ukraina	100	100	22.02.2006

Nazwa spółki zależnej	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
LUG Light Factory Sp. z o.o.	29 000	29 000
LUG GmbH	83	83
LUG do Brasil Ltda	509	509
LUG do Brasil Ltda - odpis	-509	-509
LUG Lighting UK Ltd.	25	25
LUG Argentina SA	790	790
BIOT Sp. z o.o.	2 012	2 012
BIOT Sp. z o.o. - powyżej wartości	171	171
LUG Turkey (LUG Aydinlatma Sistemleri Anonim ŞİRKETİ)	25	25
LUG Services Sp. z o.o.	49	49
T.O.W. LUG Ukraina	99	99
T.O.W. LUG Ukraina - odpis	-99	-99
<b>Akcje i udziały w spółkach zależnych, razem</b>	<b>32 155</b>	<b>32 155</b>

Nazwa spółki stowarzyszonej	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych praw głosu	Data uzyskania znaczącego wpływu
ESCOLIGHT SP. z o.o.	45	45	24.10.2019

Nazwa spółki stowarzyszonej	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
ESCOLIGHT SP. z o.o.	45	45
<b>Akcje i udziały w spółkach stowarzyszonych, razem</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących:**

<b>Inwestycje w j. podporządkowanych</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Akcje i udziały w spółkach zależnych	32 155	32 155
Akcje i udziały w spółkach stowarzyszonych	45	45
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	1 811	2 217
<b>Inwestycje w j. podporządkowanych, razem</b>	<b>34 010</b>	<b>34 417</b>

**Zmiana stanu udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>32 200</b>	<b>31 921</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>279</b>
- podwyższenie kapitału w j. zależnych	0	263
- pozostałe zmiany	0	16
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- pozostałe zmiany (sprzedaż)	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>32 200</b>	<b>32 200</b>



**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2022 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)  
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

**Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych na dzień 31.12.2023 r.**

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
LUG Light Factory Sp. z o.o., Zielona Góra	29 000	0	29 000	100%	100%
T.O.W LUG Ukraina, Kijów	99	-99	0	100%	100%
LUG GmbH, Berlin	83	0	83	100%	100%
LUG Brazil Ltda, Sao Paulo	509	-509	0	65%	65%
LUG Lighting UK, Londyn	25	0	25	100%	100%
BIOT Sp. z o.o., Zielona Góra	2 012	171	2 183	93%	51%
LUG Argentyna, Posadas	790	0	790	50%	50%
LUG Turcja, Istambuł	25	0	25	66,8%	66,8%
ESCOLIGHT Sp.z o.o.	45	0	45	45%	45%
LUG Services Sp. Z o.o., Zielona Góra	49	0	49	97%	97%
<b>Razem</b>	<b>32 637</b>	<b>-437</b>	<b>32 200</b>		

**Skrócone informacje finansowe o jednostkach zależnych i stowarzyszonych obejmujące łączne wartości:**

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
LUG Light Factory Sp. z o.o., Zielona Góra	65 426	29 000	26 786	9 640	221 624	78 058	143 566	156 198	245 827
LUG GmbH, Berlin	316	83	193	40	637	3	634	321	2 278
LUG do Brasil Ltda., Sao Paulo	-5 562	677	-6 475	236	127	1	127	5 690	45
LUG Lighting UK Ltd., Londyn	250	25	211	14	390	0	390	140	1 286
LUG Argentina SA.	1 691	1 541	474	-324	6 776	1 650	5 126	5 085	10 465
BIOT Sp. z o.o., Zielona Góra	-4 503	700	-2 064	-3 139	14 067	13 411	656	18 570	826
LUG Turkey	-207	38	-96	-149	21	0	21	228	0
LUG Services Sp. z o.o.	242	50	533	-341	14 977	1 352	13 625	14 735	35 438
Escolight Sp. z o.o.	-2 245	100	-1 408	-937	7 787	15	7 772	10 033	2 677

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych na dzień 31.12.2022 r.**

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
LUG Light Factory Sp. z o.o., Zielona Góra	29 000	0	29 000	100%	100%
T.O.W LUG Ukraina, Kijów	99	-99	0	100%	100%
LUG GmbH, Berlin	83	0	83	100%	100%
LUG Brazil Ltda, Sao Paulo	509	-509	0	65%	65%
LUG Lighting UK, Londyn	25	0	25	100%	100%
BIOT Sp. z o.o., Zielona Góra	2 012	171	2 183	93%	51%
LUG Argentyna, Posadas	790	0	790	50%	50%
LUG Turcja, Istambuł	25	0	25	66,8%	66,8%
ESCOLIGHT Sp.z o.o.	45	0	45	45%	45%
LUG Services Sp. Z o.o., Zielona Góra	49	0	49	97%	97%
<b>Razem</b>	<b>32 637</b>	<b>-437</b>	<b>32 200</b>		

**Skrócone informacje finansowe o jednostkach zależnych i stowarzyszonych obejmujące łączne wartości:**

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
LUG Light Factory Sp. z o.o., Zielona Góra	56 186	29 000	23 480	3 706	192 870	78 512	114 358	136 684	232 728
LUG GmbH, Berlin	299	83	265	-49	605	47	558	306	1 933
LUG do Brasil Ltda., Sao Paulo	-5 944	677	-7 484	863	132	2	130	6 076	82
LUG Lighting UK Ltd., Londyn	251	25	201	25	344	0	344	93	1 089
LUG Argentina SA.	2 968	1 541	1 813	-387	7 595	2 497	5 098	4 627	6 541
BIOT Sp. z o.o., Zielona Góra	-1 364	700,00	-798	-1 266	13 362	11 762	1 600	14 726	357
LUG Turkey	-168	38	-113	-92	19	0	19	187	0
LUG Services Sp. z o.o.	583	50	495	38	8 377	472	7 905	7 794	11 114
Escolight Sp. z o.o.	-1 190	100	-600	-691	617	5	612	1 807	1 063

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### TEST NA UTRATĘ WARTOŚCI UDZIAŁÓW

Na podstawie danych finansowych spółek zależnych oraz oceny przez Zarząd przesłanek związanych z utratą wartości inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone, biorąc pod uwagę istotność, Spółka podjęła decyzję o przeprowadzeniu testów na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych BIOT Sp. z o. o. oraz LUG Argentina SA. W wyniku zastosowania procedur testujących nie rozpoznano utraty wartości udziałów. Wartość odzyskiwalna poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne została ustalona na podstawie skumulowanej wartości użytkowej.

### OŚRODEK GENERUJĄCY PRZEPLŹYWY PIENIĘŻNE

Wartością użytkową skalkulowano każdorazowo na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na budżetach finansowych obejmujących okres 5 lat. Zarząd Spółki zwraca uwagę, że przygotowanie prognoz finansowych wiąże się z koniecznością zaakceptowania niepewności towarzyszącej przygotowaniu długoterminowych prognoz. Prognozy odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenie kierownictwa związane z prowadzonym biznesem oraz analizę przesłanek pochodzących ze źródeł zewnętrznych.

Istotne założenia dotyczące stopy dyskontowej oraz zakładanego wzrostu po okresie szczegółowej prognozy zawiera poniższa tabela:

Nazwa firmy	BIOT	LUG Argentyna
Okres prognozy	5 lat	5 lat
Stopa dyskontowa	17,27%	26,91%
Stopa wzrostu po okresie budżetowym	3%	0,5%

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej:

Szacunek wartości użytkowej ośrodka generującego przepływy pieniężne jest wrażliwy na następujące zmienne:

- przepływy pieniężne;
- stopy dyskontowe;
- stopę wzrostu zastosowaną do szacowania przepływów pieniężnych poza okres budżetowy.

Przepływy pieniężne – bazują na wartościach osiągniętych w okresach poprzedzających okres budżetowy oraz bazujących na nich ostrożnych szacunkach dotyczących przyszłości.

Stopa dyskontowa – stopa dyskontowa odzwierciedla dokonane przez kierownictwo oszacowanie ryzyka. Jest to wskaźnik stosowany przez kierownictwo w celu oszacowania efektywności (wyników) operacyjnych oraz przyszłych propozycji inwestycyjnych.

Stopa dyskontowa oraz stopa wzrostu przyszłych przepływów pieniężnych przyjęta do wyznaczenia wartości odzyskiwanej została wyrażona w wartościach realnych, tj. z pominięciem inflacji. Przepływy pieniężne oraz stopa dyskontowa są zgodne z metodologią MSR 36.

Założenia dotyczące udziału w rynku – założenia te są istotne, ponieważ kierownictwo ocenia, w jaki sposób sytuacja majątkowa i finansowa spółek może zmienić się w trakcie okresu budżetowego na tle konkurencji. Kierownictwo spodziewa się, że udział spółek w rynku będzie w okresie budżetowym stabilny.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Szacowana stopa wzrostu po okresie szczegółowej prognozy – 3% (BIOT) oraz (0,5%) LUG Argentyna.

Czynniki ryzyka specyficznego - dla każdej ze spółek/ośrodka wypracowującego środki pieniężne w ramach przyjętej stopy dyskonta uwzględniono korektę z tytułu ryzyka branży, wielkości oraz ryzyka specyficznego.

### WRAŻLIWOŚĆ NA ZMIANY ZAŁOŻEŃ

W przypadku oszacowania wartości użytkowej kierownictwo jest przekonane, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa tego ośrodka przekroczy jego wartość odzyskiwaną skorygowaną o wartość księgową aktywów netto.

W testach na utratę wartości udziałów wykonano symulację wartości odzyskiwalnej przy zmienionych poziomach stóp dyskontowych w latach 2024 - 2028 o 1% i 2%:

Nazwa firmy	BIOT	LUG Argentyna
Stopa dyskontowa	18,02%	39,63%
Stopa dyskontowa skorygowana	19,02% i 20,02%	40,63% i 41,63%
Wynik testu	brak utraty	brak utraty

### 17. Pozostałe aktywa finansowe

Pożyczki udzielone według terminów spłaty	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczki długoterminowe	600	600
Pożyczki krótkoterminowe	1 211	1 617
<b>Pożyczki udzielone według terminów spłaty, razem</b>	<b>1 811</b>	<b>2 217</b>

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczki udzielone	600	600
<b>Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe, razem</b>	<b>600</b>	<b>600</b>

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczki udzielone	1 211	1 617
<b>Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe, razem</b>	<b>1 211</b>	<b>1 617</b>

Wszystkie pożyczki zostały udzielone podmiotom powiązanym.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Nazwa dłużnika	Data udzielenia pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Oprocentowanie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczka z dnia 05.10.2018 dla BIOT Sp. z o.o.	01.10.2018	31.12.2023	WIBOR3M + 2,4%	0	315
Pożyczka z dnia 04.12.2018 dla BIOT Sp. z o.o.	04.12.2018	31.12.2023	WIBOR3M + 2,4%	0	509
Pożyczka z dnia 20.07.2022 dla BIOT Sp. z o.o.	20.07.2022	31.07.2027	WIBOR3M + 2,4%	651	618
Pożyczka z dnia 17.08.2021 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	17.08.2021	30.09.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	71	66
Pożyczka z dnia 31.08.2021 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	31.08.2021	30.09.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	107	99
Pożyczka z dnia 16.12.2021 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	16.12.2021	30.09.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	175	162
Pożyczka z dnia 08.04.2022 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	08.04.2022	30.09.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	115	106
Pożyczka z dnia 17.05.2022 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	17.05.2022	16.05.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	137	126
Pożyczka z dnia 27.05.2022 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	27.05.2022	26.05.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	91	84
Pożyczka z dnia 20.06.2022 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	20.06.2022	19.06.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie	74	68

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

			będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%		
Pożyczka z dnia 18.08.2022 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	18.08.2022	17.08.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	69	63
Pożyczka z dnia 02.06.2023 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	02.06.2023	30.06.2024	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	115	0
Pożyczka z dnia 10.02.2023 dla ESCOLIGHT Sp. z o.o.	10.02.2023	30.05.2023	6% w skali roku, jednak gdy stawka WIBOR3M+2,4% wyniesie więcej niż 6%, wtedy zastosowanie będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	205	0
Pożyczki dla LUG Brasil				5 291	5 291
Pożyczki dla LUG Brasil - odpis				-5 291	-5 291
<b>Pożyczki udzielone, razem</b>				<b>1 811</b>	<b>2 217</b>

**18. Pozostałe należności**

<b>Należności długoterminowe</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Pozostałe	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości / na oczekiwane straty kredytowe	0	0
<b>Pozostałe należności długoterminowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Pozostałe należności krótkoterminowe</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	1 891	1 943
Należności z tyt refakturowania kosztów polisy	0	0
Pozostałe	0	5
Odpisy z tytułu utraty wartości / na oczekiwane straty kredytowe	-1 628	-1 628
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>263</b>	<b>320</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**19. Pozostałe aktywa niefinansowe**

<b>Pozostałe aktywa niefinansowe długoterminowe</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Rozliczenia międzyokresowe czynne - pozostałe	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Pozostałe aktywa niefinansowe długoterminowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Pozostałe aktywa niefinansowe krótkoterminowe</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Należności z tytułu podatków (z wyjątkiem podatku dochodowego), ceł, ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych	0	5
Ubezpieczenia osobowe, majątkowe, pozostałe	13	0
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	19
Wynagrodzenia akcjonariuszy	0	45
Pozostałe	2	0
<b>Pozostałe aktywa niefinansowe krótkoterminowe, razem</b>	<b>15</b>	<b>68</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**20. Podatek odroczony**

<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Naliczone i niezapłacone odsetki	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze, niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	35	25
Pozostałe rezerwy kosztowe	161	26
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (należności)	70	70
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów	99	99
Strata podatkowa z ubiegłych lat / roku bieżącego	0	0
Różnica w bilansowej i podatkowej wartości netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	0
Pozostałe	0	5
<b>Ujemne różnice przejściowe, razem</b>	<b>365</b>	<b>225</b>
Stawka podatkowa	19%	19%
<b>Aktywa na odroczony podatek dochodowy</b>	<b>69</b>	<b>43</b>
Ulga podatkowa z tytułu K-SSSE	0	0
<b>Aktywa na odroczony podatek dochodowy, razem</b>	<b>69</b>	<b>43</b>

<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Naliczone i nie otrzymane odsetki	0	0
Przychody niezafakturowane	0	0
Dodatnie różnice kursowe	5	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	0
Pozostałe	5	0
<b>Dodatnie różnice przejściowe, razem</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
Stawka podatkowa	19%	19%
<b>Rezerwa na odroczony podatek dochodowy, razem</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

**Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Na 31.12.2023 r. kwota możliwych do wykorzystania strat podatkowych wynosi 54 tys. zł.

Podatek odroczony nie został ujęty dla strat podatkowych, których łączna wartość wynosi 54 tys. zł na 31.12.2023 r. (54 tys. zł na 31.12.2022 r.). Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie zostały rozpoznane w odniesieniu do tych pozycji z powodu niepewności co do osiągnięcia dochodu podatkowego umożliwiającego rozliczenie tych strat.

W 2023r. pozostała strata w kwocie 49 tys zł z roku 2020 oraz 5 tys zł z roku 2021 do rozliczenia w 2023 r.



**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**21. Zapasy**

Pozycja nie występuje.

**22. Należności z tytułu dostaw i usług**

<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	922	213
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe	0	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem</b>	<b>922</b>	<b>213</b>

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2023 r.</b>		<b>31.12.2022 r.</b>	
	<b>Wartość brutto</b>	<b>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</b>	<b>Wartość brutto</b>	<b>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</b>
Niewymagalne	633	0	209	0
Przeterminowane od 1 do 90 dni	23	0	0	0
Przeterminowane od 91 do 180 dni	263	0	0	0
Przeterminowane od 181 do 365 dni	0	0	0	0
Przeterminowane powyżej 1 roku	3	0	4	0
<b>Należności handlowe, razem</b>	<b>922</b>	<b>0</b>	<b>213</b>	<b>0</b>

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły odpisy na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług.

**23. Należności handlowe**

<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Wobec jednostek powiązanych	921	209
Wobec jednostek pozostałych	1	4
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>922</b>	<b>213</b>

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### 24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	652	59
- na rachunkach bieżących / lokaty overnight	652	59
- depozyty terminowe	0	0
b) środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	0	0
c) środki pieniężne w kasie	0	0
d) środki pieniężne w drodze	0	0
e) weksle i inne środki pieniężne	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem</b>	<b>652</b>	<b>59</b>

W ramach środków na rachunkach bankowych środki o ograniczonej możliwości dysponowania wynoszą 4 tys. zł i w całości dotyczą środków na rachunku bankowym VAT.

### 25. Kapitał własny

#### Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wynosi 1 799 645,50 zł i został w pełni wniesiony.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Seria i liczba akcji / udziałów na dzień bilansowy 31.12.2023 r.	Liczba akcji / udziałów	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej (w zł)
Seria A	4 320 000	1	4 320 000
Seria B	1 438 856	1	1 438 856
Seria C	1 439 714	1	1 439 714
<b>Razem</b>			<b>7 198 570</b>

Seria i liczba akcji / udziałów na dzień bilansowy 31.12.2022 r.	Liczba akcji / udziałów	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej (w zł)
Seria A	4 320 000	1	4 320 000
Seria B	1 438 856	1	1 438 856
Seria C	1 439 714	1	1 439 714
<b>Razem</b>			<b>7 198 570</b>

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Akcjonariusz / udziałowiec	Liczba akcji / udziałów na 31.12.2023 r.	Liczba akcji / udziałów na 31.12.2022 r.	Wartość nominalna na 31.12.2023 r.	Wartość nominalna na 31.12.2022 r.	Udział % na 31.12.2023 r.	Udział % na 31.12.2022 r.
	[szt.]	[szt.]	[tys. zł]	[tys. zł]		
Wtorkowski Ryszard	2 670 610	2 670 610	667 653	667 653	37%	37%
Wtorkowska Iwona	1 120 000	1 120 000	280 000	280 000	16%	16%
Fundusze Inwestycyjne OPERA	1 365 049	1 365 049	341 262	341 262	19%	19%
MKK3 Sp. z o.o.	362 334	362 334	90 584	90 584	5%	5%
Pozostali akcjonariusze	1 680 577	1 680 577	420 144	420 144	23%	23%
<b>Razem</b>	<b>7 198 570</b>	<b>7 198 570</b>	<b>1 799 643</b>	<b>1 799 643</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### Kapitał zapasowy z agio

Kapitał zapasowy z agio wynosi 23.815 tys. zł.

### Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego

Kapitał zapasowy wynosi 8.710 tys. zł i są to zyski wypracowane z lat ubiegłych i zatrzymane w Spółce.

### Zysk (strata) z lat ubiegłych

Zysk w kwocie 415 tys. zł dotyczy przekształcenia ksiąg rachunkowych na MSSF.

### Propozycja podziału zysku / pokrycia straty za rok obrotowy przez Zarząd Jednostki

Propozycją Zarządu jest pokrycie straty bieżącej z kapitału zapasowego Spółki.

## 26. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Na dzień 31.12.2023 r. LUG S.A. nie posiada kredytów oraz pożyczek.

## 27. Zobowiązania z tytułu leasingu

Pozycja nie występuje.

## 28. Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego

Pozycja nie występuje.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**29. Pozostałe zobowiązania finansowe**

Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kaucje otrzymane	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kaucje otrzymane	0	0
Niepłacone udziały w spółkach zależnych	19	19
Pozostałe	0	0
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem</b>	<b>19</b>	<b>19</b>

**30. Rezerwy**

Rezerwy długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwa na koszty sprzedaży i premie od sprzedaży	0	0
Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Rezerwy długoterminowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rezerwy krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwa na koszty sprzedaży i premie od sprzedaży	0	0
Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	161	26
Pozostałe	0	0
<b>Rezerwy krótkoterminowe, razem</b>	<b>161</b>	<b>26</b>

Rezerwy	Rezerwa na koszty sprzedaży i premie od sprzedaży	Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	Pozostałe	Razem
<b>Rezerwy na 01.01.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	290	0	290
Wykorzystane	0	-155	0	-155
Rozwiązane	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0
<b>Rezerwy na 31.12.2023 r.</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>160</b>
Długoterminowe	0	0	0	0
Krótkoterminowe	0	160	0	160

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Rezerwy	Rezerwa na koszty sprzedaży i premie od sprzedaży	Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	Pozostałe	Razem
<b>Rezerwy na 01.01.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>35</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	44	0	44
Wykorzystane	0	-53	0	-53
Rozwiązane	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0
<b>Rezerwy na 31.12.2022 r.</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
Długoterminowe	0	0	0	0
Krótkoterminowe	0	26	0	26

**31. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych**

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	0	0
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	0
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	0	0
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	0	0
Rezerwa na premie	0	0
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
Bieżące zobowiązania - wynagrodzenia i pozostałe zobowiązania wobec pracowników	22	15
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe, razem</b>	<b>22</b>	<b>15</b>

Z uwagi na brak zatrudnienia, Spółka nie zawiązuje rezerw na świadczenia pracownicze.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**32. Pozostałe zobowiązania niefinansowe**

<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Pozostałe	0	0
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Podatek VAT	40	35
Podatek dochodowy od osób fizycznych	17	15
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	13	5
Zobowiązania z tytułu innych podatków i ceł	0	5
Pozostałe	0	33
<b>Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, razem</b>	<b>70</b>	<b>92</b>

**33. Rozliczenia międzyokresowe**

Pozycja nie występuje.

**34. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
Wobec jednostek powiązanych	115	225
Wobec jednostek pozostałych	110	43
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>224</b>	<b>268</b>

<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane</b>	<b>31.12.2023 r.</b>	<b>31.12.2022 r.</b>
a) do 1 miesiąca	48	149
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	1
e) powyżej 1 roku	25	6
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, razem</b>	<b>77</b>	<b>156</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**35. Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych**

W poniższych tabelach zaprezentowano różnice w zmianach stanu w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

<b>Zapasy</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	0	0
<b>Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-652	2 421
Dywidenda	-45	0
<b>Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>-697</b>	<b>2 421</b>

<b>Aktywa niefinansowe</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	54	-21
<b>Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>54</b>	<b>-21</b>

<b>Rezerwy</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	135	-9
<b>Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>135</b>	<b>-9</b>

<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-58	186
<b>Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>-58</b>	<b>186</b>

<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.</b>
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	0	0
<b>Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**36.Zobowiązania warunkowe**

Pozycja nie występuje.

**37.Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostka dominująca	31.12.2023 r.	31.12.2023 r.	31.12.2023 r.	31.12.2023 r.
LUG SA				
<b>Jednostki zależne</b>	<b>1 960</b>	<b>429</b>	<b>921</b>	<b>115</b>
LUG Light Factory Sp. z o. o.	1 931	372	907	115
LUG GmbH	0	0	0	0
LUG do Brasil Ltda.	0	57	0	0
LUG Lighting UK Ltd.	0	0	0	0
LUG Argentina S.A.	0	0	0	0
BIOT Sp. z o.o.	29	0	13	0
LUG Turkey	0	0	0	0
LUG Services Sp. o.o.	0	0	0	0
<b>Jednostki stowarzyszone</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ESCOLIGHT	0	0	0	0
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>263</b>	<b>0</b>
Luna Sp. z o. o.	0	0	0	0
Luna Sp. z o.o. Sp. K.	0	0	263	0

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostka dominująca	31.12.2022 r.	31.12.2022 r.	31.12.2022 r.	31.12.2022 r.
LUG SA				
<b>Jednostki zależne</b>	<b>1 900</b>	<b>422</b>	<b>209</b>	<b>225</b>
LUG Light Factory Sp. z o. o.	1 900	372	209	225
LUG GmbH	0	0	0	0
LUG do Brasil Ltda.	0	49	0	0
LUG Lighting UK Ltd.	0	0	0	0
LUG Argentina S.A.	0	0	0	0
BIOT Sp. z o.o.	0	0	0	0
LUG Turkey	0	0	0	0
LUG Services Sp. o.o.	0	0	0	0
<b>Jednostki stowarzyszone</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ESCOLIGHT	0	0	0	0
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>315</b>	<b>0</b>
Luna Sp. z o. o.	0	0	0	0
Luna Sp. z o.o. Sp. K.	0	0	315	0

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego



## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

W okresie objętym informacjami finansowymi transakcje z jednostkami powiązаныmi dotyczyły głównie świadczenia usług marketingowych i administracyjnych w ramach umów pomiędzy LUG S.A., a LUG Light Factory Sp. z o.o. (rok 2023 i 2022).

Zdaniem zarządu Spółki warunki transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie odbiegają od warunków rynkowych. Należności od spółek powiązanych nie są zabezpieczone zostaną rozliczone w formie spłat gotówkowych. W 2022r. wystąpił odpis aktualizujący należności od jednostki powiązanej LUG Argentina S.A. w kwocie 1.628 tys zł.

### 38. Wynagrodzenia kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Spółki	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Zarząd Spółki</b>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	420	300
<b>Rada Nadzorcza Spółki</b>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	118	62
<b>Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Spółki, razem</b>	<b>538</b>	<b>362</b>

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Wynagrodzenia Członków Zarządu</b>			
Ryszard Wtorkowski	Prezes Zarządu	253	180
Mariusz Ejsmont	Wiceprezes/Członek Zarządu	101	72
Małgorzata Konys	Członek Zarządu	67	48
<b>Razem</b>		<b>420</b>	<b>300</b>

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej</b>			
Iwona Wtorkowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	38	20
Renata Baczańska	Członek Rady Nadzorczej	27	14
Eryk Wtorkowski	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Zygmunt Ćwik	Członek Rady Nadzorczej	27	14
Szymon Ziolo	Członek Rady Nadzorczej	27	14
<b>Razem</b>		<b>118</b>	<b>62</b>

### Pożyczki udzielone członkom Zarządów i organów nadzoru

W okresie 12 miesięcy kończących się 31.12.2023 r. nie udzielono pożyczek członkom Zarządu.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### 39. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej (rodzaj usługi) (w tys. PLN)	01.01.2023-31.12.2023		01.01.2022-31.12.2022	
	Wynagrodzenie w sieci	W tym firmy audytorskiej	Wynagrodzenie w sieci	W tym firmy audytorskiej
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	189	189	44	44
Pozostałe usługi	59	59	0	0
<b>Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, razem</b>	<b>248</b>	<b>248</b>	<b>44</b>	<b>44</b>

### 40. Instrumenty finansowe

Klasy poszczególnych instrumentów finansowych znajdują się w dalszej części sprawozdania finansowego.

W trakcie normalnej działalności LUG S.A. powstaje ekspozycja na:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stopy procentowej.

#### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez LUG S.A. w sytuacji, kiedy klient lub strona instrumentu finansowego nie spełni obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi oraz środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami.

LUG S.A. lokuje swoje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w instytucjach finansowych posiadających wysoką ocenę kredytową.

Wyjątkiem od tej zasady są pożyczki dla spółki zależnej LUG do Brasil Ltda udzielone w latach ubiegłych w związku z planami rozwoju działalności tej spółki, co do których zaistniały przesłanki utraty wartości i pożyczki te są w całości objęte odpisem aktualizującym.

Ryzyko kredytowe związane z należnościami jest ograniczone, ponieważ Spółka świadczy usługi głównie w ramach Grupy Kapitałowej.

Należności od jednostek powiązanych w stosunku do których zaistniały przesłanki utraty wartości są w całości objęte odpisem aktualizującym.

#### Ryzyko płynności

Ryzyko płynności definiowane jest jako ryzyko, że LUG S.A. nie będzie zdolna do regulowania swoich finansowych zobowiązań gotówką lub innym aktywem finansowym. Celem zarządzania płynnością przez Spółkę jest zapewnienie wystarczającej zdolności do regulowania wymaganych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez niepotrzebnego narażania Spółki na straty i podważenie reputacji.

LUG S.A. monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są utrzymywane na poziomie minimalnym, które wraz z dostępnymi źródłami finansowania pozwolą na pokrycie bieżących wydatków operacyjnych. To zabezpieczenie nie obejmuje jednak szczególnie trudnych sytuacji, których nie można przewidzieć, takich jak katastrofy czy klęski żywiołowe.

Spółka nie oczekuje, że spodziewane przepływy pieniężne, zawarte w analizie terminów wymagalności, mogą wystąpić znacząco wcześniej lub w znacząco innych kwotach. Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2023r. zaprezentowano w nocie 34.

### Ryzyko walutowe

LUG S.A. jest obecnie narażona na mało istotne ryzyko walutowe z związku z transakcjami sprzedaży, zakupu usług, które byłyby wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna jednostki, czyli w zł.

LUG S.A. nie zawarła walutowych kontraktów terminowych typu Forward w celu ograniczania ryzyka walutowego.

Pozycje w USD	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności	5	0
Zobowiązania	6	7
<b>Pozycje w USD, razem</b>	<b>11</b>	<b>7</b>

Pozycje w EURO	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności	19	1
Zobowiązania	-15	0
<b>Pozycje w EURO, razem</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

Pozycje w USD / równowartość w zł	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności	19	0
Zobowiązania	25	24
<b>Pozycje w USD / równowartość w zł, razem</b>	<b>44</b>	<b>24</b>

Pozycje w EURO / równowartość w zł	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności	84	5
Zobowiązania	-64	0
<b>Pozycje w EURO / równowartość w zł, razem</b>	<b>20</b>	<b>5</b>

Ryzyko walutowe – wrażliwość na zmiany	Wzrost / spadek kursu waluty	Wpływ na zysk lub stratę brutto
31.12.2023 r. – USD	10%	-4
	-10%	4
31.12.2022 r. – USD	10%	-2
	-10%	2
31.12.2023 r. – EUR	10%	2
	-10%	-2
31.12.2022 r. – EUR	10%	1
	-10%	-1

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Ryzyko stopy procentowej**

Ekspozycja LUG S.A. na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych jak również udzielonych pożyczek oraz pozostałych zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej. Zobowiązania finansowe Spółki bazują na zmiennej stopie WIBOR + marża.

Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany	Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na zysk lub stratę brutto
<b>Rok zakończony 31.12.2023 r.</b>		
PLN	+1%	-18
PLN	-1%	18
<b>Rok zakończony 31.12.2022 r.</b>		
PLN	+1%	21
PLN	-1%	-21

**Oprocentowanie i analiza kategorii wiekowych**

W poniższych tabelach przedstawione zostały warunki oprocentowania dotyczące oprocentowanych aktywów i zobowiązań, w podziale na poszczególne kategorie zapadalności:

<b>31.12.2023 r.</b>					
<b>Pozycje o stałym oprocentowaniu</b>	<b>&lt;1rok</b>	<b>1–3 lata</b>	<b>3-5 lat</b>	<b>&gt;5 lat</b>	<b>Razem</b>
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	0	0	0	0	0
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31.12.2023 r.</b>					
<b>Pozycje o zmiennym oprocentowaniu</b>	<b>&lt;1rok</b>	<b>1–3 lata</b>	<b>3-5 lat</b>	<b>&gt;5 lat</b>	<b>Razem</b>
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	1 211	0	600	0	1 811
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	0	0	0	0	0
Aktywa gotówkowe	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 211</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>1 811</b>
<b>31.12.2022 r.</b>					
<b>Pozycje o stałym oprocentowaniu</b>	<b>&lt;1rok</b>	<b>1–3 lata</b>	<b>3-5 lat</b>	<b>&gt;5 lat</b>	<b>Razem</b>
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	0	0	0	0	0
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31.12.2022 r.</b>					
<b>Pozycje o zmiennym oprocentowaniu</b>	<b>&lt;1rok</b>	<b>1–3 lata</b>	<b>3-5 lat</b>	<b>&gt;5 lat</b>	<b>Razem</b>
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	1 617	0	600	0	2 217
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	0	0	0	0	0
Aktywa gotówkowe	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 617</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>2 217</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

31.12.2023 r.	Przychody z tytułu odsetek wycenianych metodą efektywnej stopy procentowej	Pozostałe przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych	Pozostałe
<b>Aktywa finansowe</b>							
Należności z tytułu dostaw i usług	0	3	5	0	0	0	400
Pozostałe należności długo- i krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	209	0	0	0	0	0
Wycena Instrumentów finansowych	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>212</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>

31.12.2023 r.	Przychody z tytułu odsetek wycenianych metodą efektywnej stopy procentowej	Pozostałe przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Pozostałe
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długo- i krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

31.12.2022 r.	Przychody z tytułu odsetek wycenianych metodą efektywnej stopy procentowej	Pozostałe przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Zyski/ (straty) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych	Pozostałe
<b>Aktywa finansowe</b>							
Należności z tytułu dostaw i usług	0	2	0	0	0	0	600
Pozostałe należności długo- i krótkoterminowe	0	0	0	-1 628	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	128	0	0	0	0	0
Wycena Instrumentów finansowych	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>-1 628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600</b>

31.12.2022 r.	Przychody z tytułu odsetek wycenianych metodą efektywnej stopy procentowej	Pozostałe przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/ (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski/ (straty) z tytułu wyceny	Pozostałe
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	-6	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długo- i krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0		0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Informacje objaśniające stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### Wartość godziwa

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej można zakwalifikować do następujących modeli wyceny:

- Poziom 1: ceny kwotowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań,
- Poziom 2: dane wejściowe, inne niż ceny kwotowane użyte w Poziomie 1, które są obserwowalne dla danych aktywów i zobowiązań, zarówno bezpośrednio (np. jako ceny) lub pośrednio (np. są pochodną rezerw),
- Poziom 3: dane wejściowe niebazujące na obserwowalnych cenach rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe lokaty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.

### Porównanie wartości godziwych z wartościami na dzień sprawozdawczy

Poniższa tabela zawiera porównanie wartości godziwych aktywów i zobowiązań finansowych z wartościami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 185	533	1 185	533
Pożyczki udzielone	1 811	2 217	1 811	2 217
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	652	59	652	59
<b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, razem</b>	<b>3 647</b>	<b>2 809</b>	<b>3 647</b>	<b>2 809</b>
<b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>				
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	0	0	0	0
<b>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktywa finansowe, razem</b>	<b>3 647</b>	<b>2 809</b>	<b>3 647</b>	<b>2 809</b>
długoterminowe	600	600	600	600
krótkoterminowe	3 047	2 209	3 047	2 209

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	224	268	224	268
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	19	19	19	19
<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, razem</b>	<b>243</b>	<b>287</b>	<b>243</b>	<b>287</b>
<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>				
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	0	0	0	0
<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania finansowe, razem</b>	<b>243</b>	<b>287</b>	<b>243</b>	<b>287</b>
długoterminowe	0	0	0	0
krótkoterminowe	243	287	243	287

W danych finansowych za 2023 rok 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 (WGWF)   | 5 - aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9)  |
| 3 - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody (AWCD) |  |

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwej instrumentów finansowych, dla których wartość godziwą można oszacować:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe depozyty bankowe: wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na krótkoterminowy charakter tych aktywów.
- Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania: wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na krótkie terminy płatności.
- Długoterminowe należności oraz pożyczki udzielone: wartość na dzień sprawozdawczy zbliżona jest do wartości godziwej ze względu na stosowane zmienne stopy procentowe.

**Ryzyko zmienności otoczenia prawnego**

Uregulowania prawne, ich interpretacje oraz praktyka prawna wciąż podlegają w Polsce relatywnie częstym zmianom, m.in. także w związku z procesem dostosowywania do wymogów Unii Europejskiej. Przepisy prawne mogące mieć pozytywny, jak i negatywny wpływ na prowadzenie działalności gospodarczej przez Spółkę i spółki wchodzące w skład jego Grupy Kapitałowej, to przede wszystkim: prawo podatkowe, prawo zamówień publicznych, prawo budowlane, prawo w zakresie ochrony środowiska, prawo pracy i ubezpieczeń społecznych, prawo handlowe, prawo międzynarodowe oraz prawo dotyczące publicznego obrotu papierami wartościowymi. W okresie trwającej pandemii COVID-19 zmienność otoczenia prawnego pozostaje na wysokim poziomie, ze względu na akty prawne będące odpowiedzią na nadzwyczajne warunki funkcjonowania i pojawiające się potrzeby.

Aby zapobiec potencjalnym wątpliwościom i niejasnościom w interpretacji przepisów prawnych Grupa Kapitałowa LUG S.A. korzysta z usług profesjonalnych doradców i kancelarii prawnych oraz w sposób ciągły śledzi zmienność otoczenia prawnego.



## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### **Ryzyko zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacji**

Polski system podatkowy charakteryzuje się częstymi zmianami przepisów, wiele z nich nie zostało sformułowanych w sposób dostatecznie precyzyjny i brak jest ich jednoznacznej wykładni. Interpretacje przepisów podatkowych ulegają częstym zmianom, a zarówno praktyka organów skarbowych, jak i orzecznictwo sądowe w sferze opodatkowania, nie są jednolite. W związku z rozbieżnymi interpretacjami przepisów podatkowych w przypadku polskiej spółki zachodzi ryzyko, iż działalność spółki i jej ujęcie podatkowe w deklaracjach i zeznaniach podatkowych mogą zostać uznane przez organy podatkowe za niezgodne z przepisami podatkowymi. W przypadku spółek działających w bardziej stabilnych systemach podatkowych to ryzyko jest mniejsze.

Ze względu na częste zmiany przepisów podatkowych i wielość interpretacji przepisów, Spółka tak jak inne podmioty, jest narażony na negatywny wpływ powyższej sytuacji. Aby zapobiec potencjalnym wątpliwościom i niejasnościom w interpretacji przepisów podatkowych w odniesieniu do Spółki, LUG S.A. korzystał z usług profesjonalnego doradcy podatkowego, a spółka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. występuje także o indywidualne interpretacje podatkowe bezpośrednio do Ministerstwa Finansów.

LUG S.A. ocenia, iż w okresie post pandemicznym prawdopodobieństwo wystąpienia tego ryzyka może zwiększyć się.

### **Ryzyko związane z finansowaniem kapitałem obcym i zmianami stóp procentowych**

Ze względu na finansowanie działalności Spółki LUG S.A. kapitałem własnym ten rodzaj ryzyka nie występuje.

### **Ryzyko kredytowe, płynności oraz dostępności finansowania**

W związku ze sprzedażą usług jedynie do spółek z Grupy Kapitałowej ryzyko płynności finansowej LUG S.A. jest uzależnione od sytuacji w poszczególnych spółkach z Grupy Kapitałowej.

W celu zminimalizowania ryzyka, spółki Grupy Kapitałowej LUG S.A. efektywnie zarządzają spływającymi zamówieniami oraz systematycznie monitorują ściągalność należności od kontrahentów, wykorzystując także narzędzia ubezpieczenia należności. Zarząd spółki monitoruje rozwój sytuacji epidemiologicznej oraz sygnały odbierane z rynków kapitałowych na całym świecie, determinujące działalność instytucji finansujących.

### **Ryzyko związane ze wzrostem kosztów działalności**

Ze względu na specyfikę działalności Spółki LUG S.A. ryzyko związane ze wzrostem kosztów działalności ograniczone jest głównie do kosztów wynagrodzeń i kosztów usług obcych obejmujących usługi prawne, księgowo i administracyjne.

Wzrost wyżej opisanych kosztów Spółki zależy w dużym stopniu od czynników będących poza kontrolą Spółki. Czynniki, które mogą skutkować wzrostem kosztów obejmują w szczególności: inflację, zmiany w systemie podatkowym (w szczególności wyższe podatki), wzrost płacy minimalnej (która wpłynie na średni koszt pracy w LUG S.A. oraz może wpłynąć na koszt usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne), zmiany polityki rządu, zmiany kodeksu pracy i innych przepisów lub innych regulacji.

### **Ryzyko związane ze spłatą pożyczek do jednostek powiązanych oraz ryzyko związane ze zwrotem z inwestycji w jednostki powiązane**

Spółka dokonała analizy ryzyka związanego ze spłatą zobowiązań od jednostek powiązanych

### **Ryzyko zdarzeń losowych**

LUG S.A., jak każdy podmiot gospodarczy, lub spółki wchodzące w skład jego Grupy Kapitałowej są narażone na ryzyko związane ze zdarzeniami losowymi. Zaistnienie znaczących zdarzeń lub czynników, których Spółka nie jest w stanie przewidzieć może wpłynąć negatywnie na prowadzoną działalność i sytuację finansową Spółki. Spółka zabezpiecza się przed nieprzewidzianymi stratami poprzez umowy ubezpieczeń.

Ryzyka związane m.in. z pandemią covid-19, wojną na Ukrainie czy inflacją, opisano szerzej w Skonsolidowany i jednostkowym Raporcie rocznym Grupy Kapitałowej LUG S.A. za rok 2023 r.

## LUG S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

### 41. Zarządzanie kapitałem

Podstawowym założeniem polityki LUG S.A. w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni przyszły rozwój działalności. Spółka monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

Celem Spółki jest osiągnięcie zwrotu z kapitału, który jest satysfakcjonujący dla akcjonariuszy. W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Spółki dotyczącej zarządzania kapitałami.

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

Pozycja	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	265	302
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-652	-59
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>-387</b>	<b>243</b>
Kapitał własny	35 470	34 740
<b>Kapitał razem</b>	<b>35 470</b>	<b>34 740</b>
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>35 083</b>	<b>34 983</b>
<b>Wskaźnik dźwigni</b>	<b>-1%</b>	<b>1%</b>

### 42. Przyszłe zobowiązania umowne z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych

LUG S.A. nie posiadała podpisanych kontraktów dotyczących zakupu środków trwałych, które byłyby realizowane w następnych latach.

### 43. Przeciętne zatrudnienie w LUG S.A.

Przeciętne zatrudnienie w Spółce	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rada Nadzorcza	5	5
Zarząd	3	3
Dział sprzedaży	0	0
Pion produkcji	0	0
Administracja i pozostali	0	0
<b>Przeciętne zatrudnienie w Spółce, razem</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

### 44. Istotne zdarzenia w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Informacje o istotnych zdarzeniach w roku obrotowym (pandemii, konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy, inflacji itp) i ich wpływie na funkcjonowanie Spółki opisano szerzej w rozdziale 3 Sprawozdania Zarządu z działalności LUG S.A. i Grupy Kapitałowej LUG S.A.

### 45. Zdarzenia po okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Istotnym zdarzeniem było podjęcie uchwały przez spółkę zależną LUG Light Factory Sp. z o. o. w dniu 25.01.2024r. dotyczącej wypłaty zaliczki na dywidendę do spółki LUG S.A. za rok 2023 w kwocie 0,95 mln zł.

**LUG S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 r.  
i za okres 12 miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2023 r.  
(w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

**Zatwierdzenie Roczne Jednostkowego Sprawozdania Finansowego LUG S.A.  
w dniu 07.05.2024 r.**

Podpisy osób reprezentujących LUG S.A.		
Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Ryszard Wtorkowski	Prezes Zarządu	
Mariusz Ejsmont	Wiceprezes Zarządu	
Małgorzata Konys	Członek Zarządu	
Małgorzata Konys	Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe	

Zielona Góra, 07.05.2024 r.