



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za rok obrotowy 01.01.2023 – 31.12.2023

Grupa Kapitałowa LUG S.A.



Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

GRUPA KAPITAŁOWA LUG S.A.

**SKONSOLIDOWANE 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**

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów	Nr noty w SF	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Dane przekształcone
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	273 586	238 976
Przychody z umów z klientami - sprzedaż produktów i usług		266 927	234 155
Przychody z umów z klientami - sprzedaż towarów i materiałów		6 647	4 804
Przychody z najmu		12	17
Koszt własny sprzedaży	6,7	-164 335	-152 013
Koszt własny sprzedanych produktów i usług		-159 620	-148 794
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów		-4 715	-3 219
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		109 251	86 963
Pozostałe przychody operacyjne	8	5 747	5 262
Koszty sprzedaży	6,7	-61 697	-56 289
Koszty ogólnego zarządu	6,7	-36 404	-26 435
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności	9	-2 183	-206
Pozostałe koszty operacyjne	8	-4 402	-1 841
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		10 312	7 454
Przychody finansowe	10	9 200	1 489
Koszty finansowe	10	-10 973	-6 464
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek wycenianych metodą praw własności		0	-15
Zysk/(strata) brutto		8 539	2 464
Podatek dochodowy	11	-1 355	-529
Zysk / (strata) netto z działalności kontynuowanej		7 184	1 935
Zysk (strata) przypadający na udziały niesprawujące kontroli		-358	-160
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej z działalności kontynuowanej		7 542	2 095
Działalność zaniechana			
Zysk / (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		7 542	2 095
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-5 460	-2 208
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
Inne całkowite dochody netto , które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		-5 460	-2 208
Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:			
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
Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		0	0
Inne całkowite dochody netto		-5 460	-2 208
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		1 725	-273
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		-2 673	-1 176
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		4 398	903

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej - AKTYWA	Nr noty w SF	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. Dane przekształcone
Aktywa trwałe		81 065	83 356
Rzeczowe aktywa trwałe	13	45 465	44 404
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	14	5 534	7 077
Aktywa niematerialne	15	25 407	25 385
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Pochodne instrumenty finansowe	16	0	0
Akcje / udziały w j. stowarzyszonych		0	0
Należności długoterminowe	17	0	35
Pozostałe aktywa finansowe	18	524	1 258
Aktywa z tytułu umów z klientami	23	0	0
Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy		0	0
Rozliczenia międzyokresowe	19	0	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	19	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	4 135	5 197
Aktywa obrotowe		149 407	117 936
Zapasy	21	68 246	59 268
Należności z tytułu dostaw i usług	22	54 805	44 444
Pozostałe należności krótkoterminowe	17	499	680
Aktywa z tytułu umów z klientami	23	7 060	3 127
Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy		0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego		46	318
Pochodne instrumenty finansowe	16	702	1 016
Pozostałe aktywa finansowe	18	1 211	0
Rozliczenia międzyokresowe	19	1 700	1 010
Pozostałe aktywa niefinansowe	19	1 174	1 546
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	13 964	6 527
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
SUMA AKTYWÓW		230 472	201 292

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.
Skonsolidowane 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)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – c.d.

Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej - PASywa	Nr noty w SF	31.12.2023 r.	31.12.2022 r. Dane przekształcone.
Kapitał własny		67 210	61 631
Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		68 690	62 363
Kapitał podstawowy	25	1 800	1 800
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		23 815	23 815
Pozostałe kapitały zapasowe		27 927	24 809
Kapitał z tytułu zysków (strat) aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń		-11	-11
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-4 729	-1 585
Zyski / (straty) z lat ubiegłych		12 346	11 440
Wynik finansowy bieżącego okresu	12	7 542	2 095
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	25	-1 480	-732
Zobowiązania długoterminowe		25 733	14 460
Oprocentowane kredyty i pożyczki	26	13 697	6 271
Pochodne instrumenty finansowe	16	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	3 737	2 337
Pozostałe zobowiązania finansowe	29	0	0
Rezerwy	30	3 284	2 704
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	513	373
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	23,32	4 501	2 325
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	33	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	1	44
Rozliczenia międzyokresowe	34	0	406
Zobowiązania krótkoterminowe		137 529	125 201
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35	45 633	38 433
Oprocentowane kredyty i pożyczki	26	61 430	51 048
Pochodne instrumenty finansowe	16	1 145	975
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	1 726	1 565
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	28	8 284	13 941
Pozostałe zobowiązania finansowe	29	0	0
Rezerwy	30	4 562	4 005
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31	8 190	6 291
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	23,32	965	1 196
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	33	5 474	7 361
Rozliczenia międzyokresowe	34	117	381
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3	6
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Zobowiązania ogółem		163 262	139 661
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		230 472	201 292

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Dane przekształcone
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	8 539	2 464
Korekty razem:	4 311	17 343
Amortyzacja	12 861	11 333
Przychody z tytułu odsetek i dywidend	-127	-79
Koszty z tytułu odsetek	5 421	4 780
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-3 700	-803
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-61	-185
Zmiana stanu rezerw	1 180	-338
Zmiana stanu zapasów	-13 845	4 235
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-17 223	-2 012
Zmiana aktywów z tytułu umów z klientami	-3 933	-1 470
Zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych	-15	944
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	21 345	-640
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 359	-7
Zmiana stanu pozostałych aktywów (MPW)	0	15
Inne korekty z działalności operacyjnej	3 768	1 570
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	12 850	19 807
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-191	-14
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 659	19 793
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	61	432
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	61	237
Otrzymane odsetki i dywidendy	0	0
Spłata udzielonych pożyczek	0	50
Inne wpływy inwestycyjne	0	145
Wydatki	-13 250	-14 094
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-12 900	-13 563
Nabycie udziałów w j. zależnych	0	-15
Udzielenie pożyczek	-350	-516
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 188	-13 662
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	40 387	14 452
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	40 387	14 177
Factoring odwrotny	0	275
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	-31 472	-22 107
Spłaty kredytów i pożyczek	-18 622	-14 804
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	-2 421	-2 523
Płatności zobowiązań z tytułu faktoringu odwrotnego	-5 153	0
Odsetki od pożyczek / kredytów i faktoringu odwrotnego	-5 096	-4 684
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	-179	-96
Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	8 915	-7 655
Przeptywy pieniężne netto razem	8 386	-1 524
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	7 437	-1 582
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-949	-58
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 386	-1 524
Środki pieniężne na początek okresu	6 527	8 109
Środki pieniężne na koniec okresu	14 913	6 585

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

Grupa Kapitałowa LUG S.A.
Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane 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	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski (straty) z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny
01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.										
Kapitał własny na 01.01.2023 r.	1 800	23 815	24 809	-11	-1 585	13 535	0	62 363	-732	61 631
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy										
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	0	0	0	0	-3 144	0	7 542	4 398	-2 673	1 725
Transakcje z właścicielami jednostki ujęte bezpośrednio w kapitale własnym										
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne										
Podział zysku netto	0	0	3 117	0	0	-3 117	0	0	0	0
Przeliczenie inflacyjne w j. zależnej w Argentynie	0	0	0	0	0	1 927	0	1 927	1 927	3 854
Pozostałe zmiany	0	0	1	0	0	1	0	2	-2	0
Kapitał własny na 31.12.2023 r.	1 800	23 815	27 927	-11	-4 729	12 346	7 542	68 690	-1 480	67 210

Skonsolidowane 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	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski (straty) z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny
01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Dane przekształcone										
Kapitał własny na 01.01.2022 r.	1 800	23 815	20 569	-11	-393	14 912	0	60 692	-910	59 782
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy										
Całkowite dochody za okres sprawozdawczy	0	0	0	0	-1 192	0	2 095	903	-1 176	-273
Transakcje z właścicielami jednostki ujęte bezpośrednio w kapitale własnym										
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	37	37
Inne										
Podział zysku netto	0	0	4 240	0	0	-4 240	0	0	0	0
Przeliczenie inflacyjne w j. zależnej w Argentynie	0	0	0	0	0	1 068	0	1 068	1 068	2 136
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	-300	0	-300	249	-51
Kapitał własny na 31.12.2022 r.	1 800	23 815	24 809	-11	-1 585	11 440	2 095	62 363	-732	61 631

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Zmiany prezentacyjne w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej

Spółka zależna LUG Light Factory Sp. z o. o. dokonała korekt dotyczących roku 2022. Wpływ dokonanych korekt na dane finansowe za rok 2022 zaprezentowano w poniższych tabelach:

Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej - AKTYWA	Przyczyna korekty	31.12.2022 r. Po korekcie	31.12.2022 r. Przed korektą	Różnica
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	Prezentacja podatku odroczonego w szyku zwartym w j. zależnej	5 197	5 304	-107
Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej - PASYWA	Przyczyna korekty	31.12.2022 r. Po korekcie	31.12.2022 r. Przed korektą	Różnica
Wynik finansowy bieżącego okresu	Korekta przychodu z tytułu częściowo rozliczonych zaliczek	2 095	3 087	-992
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Prezentacja podatku odroczonego w szyku zwartym w j. zależnej	44	151	-107
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Korekta prezentacji rozrachunków z tytułu faktoringu odwrotnego	38 433	40 414	-1 981
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	Korekta prezentacji rozrachunków z tytułu faktoringu odwrotnego	13 941	11 960	1 981
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Korekta przychodu z tytułu częściowo rozliczonych zaliczek	1 196	204	992

Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów	Przyczyna korekty	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Po korekcie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. Przed korektą	Różnica
Przychody z umów z klientami - sprzedaż produktów i usług	Korekta przychodu z tytułu częściowo rozliczonych zaliczek	234 155	235 147	-992

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

1. Podstawowe dane o Grupie

Dane rejestracyjne i zakres działalności

LUG S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej LUG S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

Nazwa:	LUG S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba:	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Główny przedmiot działalności:
	Spółki Dominującej w Grupie jest działalność firm centralnych (head offices) oraz doradztwo związane z zarządzaniem,
	Grupy Kapitałowej jest produkcja i sprzedaż opraw oświetleniowych przemysłowych i dekoracyjnych.
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – KRS nr 0000287791
Numer statystyczny REGON:	80201644
NIP:	9291672920

Grupa Kapitałowa obejmuje następujące jednostki zależne 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 ^a 12489 Berlin-Adlershof	KRS HRB12835	Produkcja, dystrybucja i instalacja sprzętu elektrycznego	25 000 EUR	100,00%	100,00%
TOW LUG UKRAINA (działalność zawieszona)	ul. Diehtiarivska 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 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 NIP 9731045329	Działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana.	700 000 PLN	93,00%	93,00%

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
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%
LUG Services Sp. z o.o.	ul. Gorzowska 11, 65-127 Zielona Góra	KRS 0000828305 NIP 9731069933	Projektowanie i wykonawstwo instalacji oświetleniowych oraz integracja elementów software'owych współpracujących z instalacjami oświetleniowymi.	50 000 PLN	97,00%	97,00%

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto następujące jednostki stowarzyszone na dzień bilansowy:

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział procentowy w kapitale	Udział procentowy w prawach głosu
ESCOLIGHT Sp. z o.o.	Al. Jerozolimskie 181B, 02-222 Warszawa	KRS 0000816193 NIP 9292024347	Kompleksowa obsługa projektów obejmująca przygotowanie, finansowanie, realizację i serwis inwestycji oświetleniowych.	100 000 PLN	45,00%	45,00%

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane 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. jako jednostki dominującej

Skład Zarządu jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jest następujący:

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

Skład Rady Nadzorczej LUG S.A. jako jednostki dominującej

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

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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

- Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych Baczańska, Szarata Spółka Partnerska Al. Konstytucji 3 Maja 1, 65-805 Zielona Góra
- 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.
- Bank Pekao S.A. Centrum Korporacyjne w Zielonej Górze, 65-213 Zielona Góra, ul. Podgórna 9a.
- ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Biznesowej w Poznaniu, 61-825 Poznań, ul. B. Kryszewicza 2.
- Bank Gospodarstwa Krajowego, Oddział Zielona Góra, 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7.

Notowania w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect

Gięda	Gięda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Segment	NC Focus
Sektor	EKD (70.10) Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych
ISIN	PLLUG0000010
Ticker	LUG
Data pierwszego notowania	20.11.2007
Gięda	Gięda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
System rozliczeniowo-depozytowy	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW) ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Kontakty z inwestorami	Zielona Góra, ul. Gorzowska 11

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie zgodności

Skonsolidowane 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”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 07.05.2024 r.

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 sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 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.

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

W sprawozdaniu finansowym Grupy w roku obrotowym 2023 zastosowano nowe Standardy i Interpretacje:

- 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.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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

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

- 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 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.

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 odroczone 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 odroczone 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

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

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Podstawa wyceny

Skonsolidowane 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 dalszej części sprawozdania.

Skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej.

Profesjonalny osąd

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej 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.

Ujmowanie przychodów

Zasady ujmowania przychodów, w tym stosowane osądy, są opisane w dalszej części sprawozdania

Leasing – Grupa jako leasingobiorca

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Grupa ma możliwość, w ramach niektórych umów leasingu, wydłużyć okres trwania leasingu aktywów. Grupa stosuje osąd przy ocenie, czy istnieje wystarczająca pewność skorzystania z opcji przedłużenia. Oznacza to, że uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią zachętę ekonomiczną do jej przedłużenia lub karę ekonomiczną za jej nieprzedłużenie. Po dacie rozpoczęcia Grupa ponownie ocenia okres leasingu, jeśli wystąpi znaczące zdarzenie lub zmiana okoliczności pozostających pod jej kontrolą i wpływa na jej zdolność do wykonywania (lub niewykonywania) opcji przedłużenia (np. zmiana strategii biznesowej).

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

Grupa posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony. Ustalając okres leasingu, Grupa określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Grupa ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Grupa jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia. Natomiast w sytuacji, gdy którakolwiek ze stron – zgodnie z profesjonalnym osądem – poniesie istotną karę za wypowiedzenie (rozumianą szeroko), Grupa określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać).

Dla umów na czas nieokreślony przyjmuje się średni okres leasingu 5 lat.

Ocena sprawowania kontroli oraz wywierania wpływu na inne jednostki

Jednostka zależna T.O.W LUG Ukraina, w której jednostka dominująca posiada 100% udziałów, nie została objęta konsolidacją. Działalność jednostki zależnej na Ukrainie pozostaje zawieszona.

W ocenie Zarządu spółka LUG S.A. mimo 50-procentowego udziału w spółce LUG Argentina S.A. posiada możliwość bieżącego kierowania działaniami mającymi najbardziej znaczący wpływ na wyniki finansowe jednostki, w której dokonano inwestycji ponieważ, m.in.:

- funkcjonowanie spółki LUG Argentina S.A. oparte jest na know-how LUG S.A. i polega na montażu opraw z komponentów dostarczonych przez LUG S.A. i/lub LUG Light Factory Sp. z o.o.
- komponenty kluczowe dla produkcji opraw nie są dla LUG Argentina S.A. dostępne na rynku, więc nie jest możliwe samodzielne jej funkcjonowanie
- LUG S.A. jest stroną umowy z prowincją Missiones, która to umowa gwarantuje zarówno rynek zbytu, LUG Argentina produkuje i sprzedaje oprawy pod marką „LUG”, której jedynym właścicielem jest LUG S.A.
- dyrektorem Zarządzającym produkcją jest osoba delegowana przez LUG S.A., co zapewnia właściwą organizację procesu produkcyjnego
- Spółka powołana została w celu rozwoju sprzedaży produktów pod marką LUG na rynku Ameryki Południowej, w szczególności w Argentynie

Zatem mając powyższe na uwadze trzeba stwierdzić, iż LUG Argentina S.A. jest w pełni zależna od spółki LUG S.A. Spółka argentyńska nie jest w stanie samodzielnie realizować swoich podstawowych funkcji produkcyjnych i sprzedażowych bez pełnego wsparcia ze strony LUG S.A.

Jednostka dominująca posiada 50% udziałów w spółce LUG Argentyna, ale zachowuje wpływ na działalność operacyjną i finansową spółki zależnej. Wymienione okoliczności i przesłanki wskazują na to, że LUG S.A. posiada kontrolę w Spółce LUG Argentyna.

W przypadku pozostałych spółek zależnych, sprawowanie kontroli jest powiązane z posiadaniem pakietu akcji (powyżej 50%), który umożliwia sprawowanie kontroli.

Ujmowanie składników aktywów niematerialnych powstałych w wyniku prac rozwojowych

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu, podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)

Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

ekonomicznie uzasadnione oraz Grupa posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych.

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. Grupa 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 Grupy. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów trwałych

Grupa w przypadku wystąpienia przesłanek przeprowadza testy na utratę wartości aktywów trwałych. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te aktywa trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Utrata wartości występuje, gdy wartość aktywów wykazana w bilansie jest niezgodna z ich faktyczną wartością, a ściślej kiedy wartość odzyskiwalna jest niższa niż wartość bilansowa. Wartość odzyskiwalna jest równa wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, w zależności od tego, która z nich jest wyższa. Wartość godziwa to wartość rynkowa składników majątku, bądź też wartość tych składników, nierzadko wyznaczana przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego. Ze względu na trudności z pozyskaniem informacji z rynku, często łatwiejsze jest wyznaczenie wartości użytkowej.

Wartość użytkową ustala się w wartości netto planowanych przepływów pieniężnych oczekiwanych z użytkowania aktywów. Komponentami, wpływającymi na wartość użytkową są: przepływy pieniężne, stopa dyskontowa oraz wartość końcowa. Składniki aktywów prezentowane w sprawozdaniu finansowym nie mogą przyjmować wartości wyższych niż odzyskiwalne.

Wycena rezerw na niewykorzystane urlopy

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Rezerwy wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni mnożona jest przez średnie wynagrodzenie dla poszczególnych pracowników. Rezerwy na niewykorzystane urlopy wyliczane są na koniec każdego roku, tzn. korekta rezerw o faktycznie poniesione koszty urlopów wykorzystanych dokonywana jest na koniec każdego roku.

Wycena rezerw z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione dalszej części sprawozdania.

Wycena rezerw na naprawy gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa 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.

Grupa dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioszek, 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%), Grupa uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. W przypadku wyceny instrumentów pochodnych (walutowe kontrakty terminowe typu Forward i kontrakty IRS) Grupa korzysta z wycen współpracujących banków.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług

Grupa 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. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

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.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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 znośzących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje 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 grupy.

Grupa 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, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

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

Grupa 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.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przez jednostki należące do Grupy.

Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej LUG S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. Rok obrotowy jednostek zależnych jest zgodny z rokiem obrotowym jednostki dominującej i Grupy.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Udziały należące do udziałowców niesprawujących kontroli obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Kapitał należący do udziałowców niesprawujących kontroli ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Wartość tą zmniejsza/zwiększa się o przypadające na wartość udziałów należących do udziałowców niesprawujących kontroli zwiększenia/zmniejszenia kapitału własnego.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

W poniższych tabelach opisano metody konsolidacji poszczególnych spółek:

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

* T.O.W LUG Ukraina – spółka nie ujęta w konsolidacji sprawozdania finansowego z uwagi na zawieszenie działalności.

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

** Escolight Sp. z o. o. – ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności

Połączenia jednostek pod wspólną kontrolą

Połączenia jednostek pozostających pod wspólną kontrolą nie są uregulowane przez MSSF UE. Grupa rozlicza połączenie spółek pod wspólną kontrolą według wartości księgowych od pierwszego dnia najwcześniej prezentowanego okresu sprawozdawczego lub od momentu, w którym spółka zależna stała się podmiotem pozostającym pod wspólną kontrolą (jeżeli następuje to później).

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie, Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej stosuje się wymogi MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji testuje się na utratę wartości jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną z wartością bilansową. Ujęta utrata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Wycena do wartości godziwej

Grupa wycenia instrumenty pochodne w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu została ujawniona dalszej części sprawozdania.

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 Grupy.

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.

Grupa 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.

Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości dotyczących wyceny do wartości godziwej

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. Wartość godziwa szacowana jest w celu ujawnienia.

Wycena do wartości godziwej obejmuje instrumenty pochodne (walutowe kontrakty terminowe typu Forward oraz kontrakty IRS) a do wyceny stosuje się dane pochodzące z banków.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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) 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.

Walutą funkcjonalną zagranicznych jednostek zależnych są waluty przedstawione w poniższej tabeli. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany okres obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, różnice kursowe zakumulowane w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w zysku lub stracie.

Kursy wymiany walut za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

31.12.2023 r.						
	USD	EUR	GBP	BRL	TRY	ARS
styczeń	4,3480	4,7089	5,3595	0,8498	0,2312	0,0234
luty	4,4475	4,7170	5,3700	0,8551	0,2355	0,0231
marzec	4,2934	4,6755	5,3107	0,8428	0,2239	0,0208
kwiecień	4,1753	4,5889	5,2005	0,8388	0,2146	0,0189
maj	4,2559	4,5376	5,2567	0,8452	0,2060	0,0178
czerwiec	4,1066	4,4503	5,1796	0,8455	0,1575	0,0160
lipiec	3,9995	4,4135	5,1403	0,8448	0,1483	0,0147
sierpień	4,1074	4,4684	5,2158	0,8399	0,1539	0,0118
wrzesień	4,3697	4,6356	5,3464	0,8681	0,1593	0,0125
październik	4,1684	4,4475	5,0823	0,8258	0,1474	0,0119
listopad	3,9810	4,3492	5,0350	0,8114	0,1379	0,0110
grudzień	3,9350	4,3480	4,9997	0,8110	0,1337	0,0049
kurs średni	4,1823	4,5284	5,2080	0,8399	0,1791	0,0156
31.12.2022 r.						
	USD	EUR	GBP	BRL	TRY	ARS
styczeń	4,1147	4,5982	5,5320	0,7666	0,3077	0,0389
luty	4,1965	4,6909	5,6131	0,8127	0,3031	0,0373
marzec	4,1801	4,6525	5,4842	0,8762	0,2854	0,0377
kwiecień	4,4072	4,6582	5,5320	0,8923	0,2972	0,0386
maj	4,2651	4,5756	5,3783	0,8971	0,2597	0,0361
czerwiec	4,4825	4,6806	5,4429	0,8650	0,2689	0,0356
lipiec	4,6365	4,7399	5,6434	0,8945	0,2591	0,0361
sierpień	4,7360	4,7265	5,5126	0,9244	0,2604	0,0341
wrzesień	4,9533	4,8698	5,5560	0,9171	0,2671	0,0343
październik	4,7340	4,7089	5,4748	0,8938	0,2543	0,0307
listopad	4,5066	4,6684	5,4151	0,8551	0,2418	0,0270
grudzień	4,4018	4,6899	5,2957	0,8326	0,2349	0,0251
kurs średni	4,4679	4,6883	5,4900	0,8690	0,2700	0,0343

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia / kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 1 stycznia 2009 r., czyli dzień zastosowania po raz pierwszy przez Grupę MSSF UE, została określona przez odniesienie do ich wartości godziwej na ten dzień.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych, względnie ich istotne i odrębne części składowe, amortyzowane są metodą liniową przez okres użytkowania przy uwzględnieniu przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości rzeczowego aktywa trwałego (wartości rezydualnej). Grunty nie są amortyzowane.

Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki i budowle 50 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 2 - 10 lat
- Środki transportu 3-5 lat
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe 2 - 15 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (o ile nie jest nieznaczną) jest przez Grupę corocznie weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach korygowana od następnego roku obrotowego.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, aktywa niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Grupa ustala, czy okres użytkowania aktywów niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od następnego roku obrotowego.

Aktywa niematerialne, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Aby ocenić, czy składnik wartości niematerialnych wytworzony przez Grupę spełnia kryteria dotyczące ujmowania, Grupa dzieli proces powstawania aktywów na etap prac badawczych oraz etap prac rozwojowych.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia.

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych Grupa ujmuje, gdy jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/ kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do aktywów niematerialnych Grupy przedstawia się następująco:

Pozycja aktywów niematerialnych	Okresy użytkowania	Metoda amortyzacji	Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Test na utratę wartości
Zakończone prace rozwojowe	5 lat	Liniowa	Wewnętrznie wytworzone	Coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości
Oprogramowanie komputerowe wytworzone we własnym zakresie	10 lat		Nabyte	
Pozostałe oprogramowanie komputerowe	5 lat			
Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Nieamortyzowane		Wewnętrznie wytworzone	Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania
Oprogramowanie komputerowe w toku wytwarzania				

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Zyski lub straty wynikające z usunięcia aktywów niematerialnych z bilansu są kalkulowane jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Grupa ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Grupa stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Grupa nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Jeśli okres leasingu nie został określony w umowie (czyli umowa została zawarta na czas nieoznaczony), Kierownictwo jednostki dominującej przyjmuje, że okres trwania umowy wynosi 5 lat (niezależnie od tego, czy umowa dotyczy nieruchomości czy ruchomych środków trwałych).

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu (np. sprzętu biurowego) o niskiej wartości (wysokość miesięcznej raty leasingowej nie przekracza 500 zł). Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się jako pozostały przychód operacyjny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, aktywów niematerialnych i wyrobów gotowych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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.

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

Wycena na moment początkowego ujęcia

Z wyjątkiem niektórych należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia Grupa 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 Grupa 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:

- 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 Grupa 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”.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa klasyfikuje pochodne instrumenty finansowe.

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

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

Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W sytuacji, gdy Grupa:

- 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

Grupa 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, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

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

Grupa ocenia, że ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 90 dni.

Jednocześnie, Grupa ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika następuje w przypadku gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 180 dni.

Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna.

Wartość godziwa walutowych kontraktów *forward* jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (*forward*) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana na podstawie modelu wyceny uwzględniającego obserwowalne dane rynkowe, w tym w szczególności bieżące terminowe stopy procentowe.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie zostały desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń, są bezpośrednio odnoszone do zysku lub straty netto roku obrotowego.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody średniej ważonej. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Pozycja zapasów	Opis zasad ustalania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia
Materiały	Wycena w cenie nabycia, rozchód jest wyceniany metodą ceny średniej ważonej.
Produkty gotowe i produkty w toku	Koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.
Towary	Wycena w cenie nabycia, rozchód jest wyceniany metodą ceny średniej ważonej.

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.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Grupa Kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Czynne rozliczenia międzyokresowe są spisywane w koszty w miarę upływu czasu / proporcjonalnie do uzyskiwanych świadczeń. Rozliczenia międzyokresowe czynne są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od aktywów niefinansowych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe stanowią kwoty zaliczane do kosztów bieżącego okresu, których pokrycie nastąpi w przyszłości (np. występuje opóźnienie w spływie faktur, a Grupa spodziewa się otrzymać je

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

w przyszłych okresach sprawozdawczych). Bierne rozliczenia międzyokresowe są ujmowane jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

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.

Grupa posiada następujące środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:

- Środki zgromadzone na koncie ZFŚS,
- Środki zdeponowane na koncie (na które są przelewane środki z uruchomionego kredytu), stanowiące zabezpieczenie pod otwieraną akredytywę.

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

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.

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT, PIT, 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.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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

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

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Rezerwa na koszty marketingowe jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, które zostały wykazane w umowach handlowych, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie warunków zawartych w umowach.

Świadczenia pracownicze

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

Grupa zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów do wypłaty odpraw emerytalnych i świadczeń rentowych w wysokości zgodnej z przepisami kodeksu pracy. Wysokość odpraw emerytalnych wynika z przepisów kodeksu pracy obowiązujących na dzień wypłaty odprawy emerytalnej.

Zobowiązanie Grupy wynikające z odpraw emerytalnych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej.

Kalkulacja przeprowadzana jest przez uprawnionego aktuarium przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Grupa ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych („PPK”) poprzez dokonywanie wpłat do odpowiednich instytucji finansowych. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach pozostałych zobowiązań niefinansowych.

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku (z późniejszymi zmianami) o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółki dokonują okresowych odpisów w minimalnej wymaganej kwocie. Przychodami funduszu są ponadto przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nie przeznaczonych na utrzymanie lub odtworzenie majątku socjalnego. Celem Funduszu jest subwencjonowanie utrzymania majątku socjalnego spółek Grupy i finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Grupy. Saldo jest prezentowane w zobowiązaniach niefinansowych. Saldo Funduszu na dzień bilansowy zostało zaprezentowane w ramach pozostałych zobowiązań niefinansowych.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Przychody

Przychody z umów z klientami

Grupa stosuje MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* do wszystkich umów z klientami.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Grupę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Grupa ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Grupy); oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Grupie, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Grupa może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Grupa szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Grupie dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Grupa zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Grupa albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Grupa zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi.

Gwarancje

Grupa udziela gwarancji na sprzedane produkty, które stanowi zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją. Grupa ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*.

Aktywa z tytułu umów z klientami

W ramach aktywów z tytułu umowy Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń Grupy). Grupa ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

Przychody z tytułu realizacji niezakończonych na koniec okresu sprawozdawczego rozliczane są zgodnie z MSSF 15 w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Kwota przychodów z wykonania niezakończonych usług jest ustalana jako iloczyn łącznej wartości umowy i stopnia jej wykonania. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach przychody ujmuje się w oparciu o nakłady poniesione przez Grupę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Nadwyżka przychodów szacowanych nad zafakturowanymi prezentowana jest jako należność z tytułu umów z klientami, natomiast nadwyżka przychodów zafakturowanych nad ich szacunkową wartością prezentowana jest jako zobowiązanie z tytułu umów z klientami. W przypadku gdy prawdopodobne jest, iż łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody umowy, przewidywaną stratę ujmuje się bezzwłocznie jako koszt. W sytuacji, gdy wyniku realizacji umowy nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z umowy ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać. Budżetowane koszty pozostające do poniesienia w związku z realizacją poszczególnych zadań są na bieżąco monitorowane

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

przez kadrę kierowniczą nadzorującą postęp prac w ramach podpisanych umów z klientami. Jednakże pozostające do poniesienia koszty oraz rentowność realizowanych prac obarczona jest pewnym stopniem niepewności, zwłaszcza w przypadku zadań budowlanych o dużym stopniu złożoności.

Należności z tytułu dostaw i usług

W ramach należności Grupa 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). Grupa ujmuje należność zgodnie z MSSF 9.

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Grupa 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.

Dotacje

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje są ujmowane według ich wartości godziwej.

Otrzymane dotacje, będące zwrotem już poniesionych przez Grupę nakładów, są ujmowane jako zysk lub strata bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych według metody systematycznej w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów. Otrzymane przez Grupę dotacje do aktywów ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu według metody systematycznej przez okres użytkowania składnika aktywów.

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 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

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)

Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

- 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.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

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.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

Jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa 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, Grupa przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Grupa 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:

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

Ulga strefowa wynikająca z prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

Jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym z tytułu kosztów nowej inwestycji na mocy uzyskanego w dniu 7 listopada 2007 r. Zezwolenia nr 152 na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Zwolnieniu podlega dochód strefowy, czyli dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie KSSSE, w ramach uzyskanego zezwolenia.

Jednostka zależna rozpoznaje zwolnienie zgodnie z MSR 12 *Podatek dochodowy*, tj. rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości możliwej do realizacji ulgi podatkowej z tego tytułu.

Rozliczenie aktywów z tytułu podatku odroczonego związane z wykorzystaniem ulgi wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „podatek dochodowy”. Na koniec każdego roku obrotowego jednostka sprawdza, czy aktywowana kwota ulgi inwestycyjnej jest możliwa do wykorzystania i aktualizuje wartość podatku odroczonego.

Raportowanie segmentów działalności

Prezentując informacje geograficzne (niestanowiące segmentów geograficznych) Grupa wyodrębniła cztery obszary działalności:

- rynek krajowy (Polska)
- rynek europejski (bez Polski)
- rynek Bliskiego Wschodu i Afryki
- pozostałe kraje.

Ze względu na rodzaj produktów, Grupa wyodrębniła jeden segment operacyjny, którym są oprawy oświetleniowe.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

4. Nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym transakcje o takim charakterze nie miały miejsca.

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. Sprzedaż produktów	226 241	215 776
2. Sprzedaż usług	40 687	18 379
3. Sprzedaż towarów	6 381	3 933
4. Sprzedaż materiałów	265	871
5. Przychody z najmu	12	17
Przychody ze sprzedaży, razem	273 586	238 976

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski, gdzie zlokalizowana jest siedziba LUG Light Factory Sp. z o.o., w której skoncentrowany jest proces produkcyjny. Ponadto od 2018 r. Grupa realizuje produkcję również w Argentynie (Spółka zależna LUG Argentyna).

Struktura geograficzna	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
1. Polska	143 117	105 890
2. Europa	89 235	92 287
3. Bliski Wschód i Afryka	17 837	34 258
4. Pozostałe	23 397	6 541
Przychody ze sprzedaży, razem	273 586	238 976

Ze względu na rodzaj produktów, Grupa wyodrębniła jeden segment operacyjny, którym są oprawy oświetleniowe. W Grupie nie występują inne segmenty operacyjne. Przychody i koszty ponoszone przez Grupę dotyczą tego segmentu.

Grupa dywersyfikuje portfel klientów i nie posiada klientów koncentrujących minimum 10% całej sprzedaży.

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

6. Koszty rodzajowe

Koszty rodzajowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Amortyzacja środków trwałych	-5 553	-4 954
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-5 297	-4 858
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-2 013	-1 521
Zużycie materiałów i energii	-125 829	-122 079
Usługi obce	-44 368	-34 685
Podatki i opłaty	-3 875	-3 005
Wynagrodzenia	-56 531	-49 228
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-11 882	-10 342
Pozostałe koszty rodzajowe	-10 592	-9 680
Koszty według rodzajów, razem / w tym:	-265 939	-240 353
Zmiana stanu produktów (zwiększenie stanu z plusem, zmniejszenie stanu z minusem)	8 218	8 835
Koszty sprzedaży	61 697	56 289
Koszty ogólnego zarządu	36 404	26 435
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług, razem	-159 620	-148 794

7. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Wynagrodzenia - umowy o pracę	-53 603	-47 547
Wynagrodzenia - umowy zlecenia i o dzieło	-100	-150
Wynagrodzenia - pozostałe	-631	0
Koszty ubezpieczeń społecznych	-5 577	-5 241
Koszty świadczeń emerytalnych	-3 808	-3 564
Koszty wpłat na PPK	-194	-138
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	-500	-525
Rezerwy na premie	-2 175	-1 237
Szkolenia pracowników	-626	-511
Koszty Funduszu Świadczeń Socjalnych	-606	-368
Pozostałe koszty pracownicze	-594	-289
Koszty świadczeń pracowniczych, razem	-68 413	-59 570

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	61	185
Otrzymane dotacje	1 212	1 922
Rozliczenie podatkowej ulgi inwestycyjnej	0	0
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	1 614	812
Darowizny	689	0
Uzyskane odszkodowania, zwrot kar i grzywien	305	361
Umorzenie / spisanie zobowiązań	497	8
Różnice inwentaryzacyjne	765	801
Sprzedaż surowców wtórnych	149	257
Przychody z tytułu refakturowania poza Grupę	207	0
Pozostałe	247	916
Pozostałe przychody operacyjne, razem	5 747	5 262

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Utworzenie rezerw	-636	-932
Darowizny	-43	-62
Odszkodowania, kary i grzywiny	-2 249	-422
Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	-134	0
Różnice inwentaryzacyjne	-977	-424
Koszty podlegające refakturowaniu poza Grupę	-207	0
Pozostałe	-156	0
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-4 402	-1 841

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

Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Rozwiązanie odpisów na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	0	726
Odpisy na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-2 183	-932
Odpisy na oczekiwane straty z tytułu utraty wartości pozostałych należności	0	0
Umorzenie / spisanie należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności	0	0
Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności, razem	-2 183	-206

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

10. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Odsetki bankowe	30	2
Odsetki od udzielonych pożyczek	127	79
Pozostałe odsetki	3	0
Dodatnie różnice kursowe	5 509	1 367
Przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej w Argentynie	3 531	0
Pozostałe	0	41
Przychody finansowe, razem	9 200	1 489

Koszty finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Odsetki od kredytów i pożyczek	-4 024	-3 513
Odsetki od leasingu	-179	-96
Odsetki od faktoringu odwrotnego	-2 163	-674
Pozostałe odsetki	-168	-633
Ujemne różnice kursowe	-4 427	-91
Przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej w Argentynie	0	-1 434
Pozostałe	-12	-23
Koszty finansowe, razem	-10 973	-6 464

11. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2023 r. i 2022 r. przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy bieżący i odroczony	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Bieżący podatek dochodowy	-496	-155
Dotyczący roku obrotowego	-496	-155
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-858	-374
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-858	-374
Rozliczenie ulgi inwestycyjnej	0	0
Podatek dochodowy bieżący i odroczony, razem	-1 355	-529

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Bieżący podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk / (strata) brutto	8 539	2 464
Korekty konsolidacyjne zysku brutto	-566	270
Przychody wyłączone z opodatkowania - różnice PRZEJŚCIOWE	-8 550	-4 205
Przychody okresów ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania w bieżącym okresie	1 689	1 692
Przychody wyłączone z opodatkowania - różnice TRWAŁE	-409	-607
Przychody podatkowe (nie stanowiące przychodów księgowych)	0	0
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów - różnice PRZEJŚCIOWE	6 915	3 154
Koszty okresów ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania w bieżącym okresie	-5 625	-2 860
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów - różnice TRWAŁE	10 343	4 122
Koszty podatkowe nie będące kosztami księgowymi	0	0
Dochód do opodatkowania	12 336	4 030
Odliczenia od dochodu - strata podatkowa	-71	-1 627
Odliczenia od dochodu - wykorzystanie ulgi LLF	-12 607	-3 081
Podstawa opodatkowania, z tego:	-342	-678
Dochód podatkowy	2 234	833
Strata podatkowa	-2 576	-1 511
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 9%	-16	0
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	-101	-119
Podatek dochodowy przy zastosowaniu innych stawek (Argentyna, UK, Niemcy) -25%	-379	-36
Podatek dotyczący lat ubiegłych	0	0
Łącznie bieżący podatek dochodowy	-496	-155

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

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	8 539	2 464
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem	8 539	2 464
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce wynoszącej 19%	-1 622	-468
Nieujęte straty podatkowe	-489	-287
Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych	13	309
Podatkowe ulgi inwestycyjne	2 395	585
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-1 965	-783
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	78	115
Pozostałe	236	0
Podatek według efektywnej stawki podatkowej w zł	-1 355	-529
Podatek według efektywnej stawki podatkowej w %	-16%	-21%
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-1 355	-529
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Spółka LUG Light Factory Sp. z o.o. z uwagi na prowadzenie działalności na terenie Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia nr 152 z dnia 7 listopada 2007 r. rozpoznała premię (ulgę inwestycyjną) do wykorzystania w formie obniżenia podstawy opodatkowania.

Rozliczenie aktywów z tytułu podatku odroczonego związane z wykorzystaniem ulgi wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Podatek dochodowy”. Na koniec każdego roku obrotowego Grupa sprawdza, czy aktywowana kwota ulgi inwestycyjnej jest możliwa do wykorzystania i aktualizuje wartość podatku odroczonego. W związku z wypracowaniem dochodu do opodatkowania z działalności strefowej w 2020 roku z pozycji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z aktywowaną premią inwestycyjną rozliczono 476 tys. zł, w 2021 r. 1,9 mln zł, w 2022 r. 585 tys. zł, a w 2023 r. 2,3 mln zł.

Poza rozpoznaną ulgą inwestycyjną Spółka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o.:

- posiada zezwolenie nr 214 z Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej z 25 stycznia 2012 roku obejmujące pozycję PKWiU C.26.26.1, czyli „Elementy i obwody drukowane, elektroniczne”. Z uwagi na dyskusyjny, w ocenie Zarządu, zakres zwolnienia, obejmujący półprodukty produkowane w LLF, Spółka nie aktywowała wartości pomocy przysługującej jej z tego zezwolenia. Obecnie Zarząd jest w trakcie analizy potencjalnego wykorzystania ulgi podatkowej do końca 2026 roku. Wartość nieaktywowanej w odroczonym podatku dochodowym ulgi wynosi 2,88 mln zł..

Spółka LUG Light Factory Sp. z o. o. podlega obowiązkowi publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Strategie sporządzone na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za lata podatkowe 2021 oraz 2022 zostały opublikowane na własnej stronie internetowej LUG Light Factory Sp. z o.o. pod adresem: <https://www.lug.com.pl/firma/polityka-firmy>. Obecnie trwają prace nad strategią za rok 2023, która zostanie opublikowana w ustawowym terminie.

12. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Wyszczególnienie zysku na jedną akcję - założenia	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zysk netto z działalności kontynuowanej	7 542	2 095
Strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	7 542	2 095
Efekt rozwodnienia	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	7 542	2 095
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 198 570	7 198 570
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zysk na jedną akcję	1,05	0,29
Ilość potencjalnych wariantów subskrypcyjnych	0	0

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)

Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Ilość potencjalnych akcji wyemitowanych po cenie rynkowej	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	7 198 570	7 198 570
Rozwodniony zysk na jedną akcję	1,05	0,29

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

13. Rzeczowe aktywa trwałe

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	2 002	39 070	34 642	2 423	5 814	459	84 410
Zwiększenia	0	-11	7 414	309	736	479	8 928
Nabycie środków trwałych	0	371	8 805	100	709	1 100	11 086
Przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej w Argentynie	0	0	-1 847	0	0	0	-1 847
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	6 389	209	123	0	6 721
Różnice kursowe z przeliczenia j. zagranicznych	0	-382	-5 903	0	-126	-621	-7 032
Pozostałe zmiany	0	0	-30	0	30	0	0
Zmniejszenia	0	0	-401	-339	-21	0	-761
Zbycie i likwidacja	0	0	-401	-339	-1	0	-741
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	-20	0	-20
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	2 002	39 059	41 655	2 393	6 529	938	92 576
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	0	-6 867	-26 400	-2 417	-4 321	0	-40 005
Zwiększenia	0	-884	-6 311	-247	-500	0	-7 941
Amortyzacja	0	-1 101	-3 921	-54	-478	0	-5 553
Przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej w Argentynie	0	0	-1 657	0	0	0	-1 657
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	-3 056	-193	-59	0	-3 308
Różnice kursowe z przeliczenia j. zagranicznych	0	217	2 293	0	67	0	2 577
Pozostałe zmiany	0	0	30	0	-30	0	0
Zmniejszenia	0	0	417	399	20	0	836
Likwidacja i sprzedaż	0	0	390	340	0	0	730
Pozostałe zmiany	0	0	27	59	20	0	106
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	0	-7 751	-32 294	-2 265	-4 801	0	-47 111
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023 r.	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.	0	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	2 002	31 308	9 362	128	1 728	938	45 465

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	2 002	28 680	32 120	3 267	5 693	8 979	80 741
Zwiększenia	0	10 390	5 269	131	730	69	16 589
Nabywanie środków trwałych	0	10 035	1 656	0	565	0	12 256
Przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej w Argentynie	0	149	1 573	0	49	243	2 014
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	2 980	130	120	0	3 230
Różnice kursowe z przeliczenia j. zagranicznych	0	-107	-1 019	1	-30	-174	-1 329
Pozostałe zmiany	0	313	79	0	26	0	418
Zmniejszenia	0	0	-2 747	-975	-609	-8 589	-12 920
Zbycie i likwidacja	0	0	-1 182	-482	-390	0	-2 054
Pozostałe zmiany	0	0	-1 565	-493	-219	-8 589	-10 866
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	2 002	39 070	34 642	2 423	5 814	459	84 410
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	0	-5 768	-23 476	-3 172	-4 312	0	-36 728
Zwiększenia	0	-1 099	-5 138	-196	-612	0	-7 045
Amortyzacja	0	-906	-3 398	-114	-536	0	-4 954
Przeliczenie inflacyjne w spółce zależnej w Argentynie	0	-57	-38	0	-18	0	-112
Wykup środków trwałych z leasingu	0	0	-2 117	-112	-43	0	-2 272
Różnice kursowe z przeliczenia j. zagranicznych	0	65	580	0	18	0	663
Pozostałe zmiany	0	-201	-166	30	-33	0	-370
Zmniejszenia	0	0	2 214	951	603	0	3 768
Likwidacja i sprzedaż	0	0	672	482	390	0	1 544
Pozostałe zmiany	0	0	1 542	469	213	0	2 224
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	0	-6 867	-26 400	-2 417	-4 321	0	-40 005
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022 r.	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022 r.	0	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	2 002	32 203	8 242	6	1 492	459	44 404

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Zabezpieczenia i inne ograniczenia

Grupa posiadała rzeczowe aktywa trwale stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek:

- hipoteki stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek,
- zastaw na linii produkcyjnej do wykrawania i gięcia Salvagnini S4.30+P4-2022.

Na nieruchomościach położonych w Kostrzyńsko - Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Zielonej Górze jednostka zależna LUG Light Factory Sp. o.o. ma ustanowione hipoteki jako zabezpieczenie kredytów zaciągniętych w Santander Bank Polska S.A. oraz Banku Pekao S.A. Jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. ma ustanowiony również zastaw na linii produkcyjnej S-4/P-4 na rzecz Santander Bank Polska S.A.

Zastawy na pozostałych środkach trwałych Santander Bank Polska S.A., przedmiot zastawu: Linia Produkcyjna do wykrawania i gięcia Salvagnini S4.30+P4-222 - wartość: 1 670 tys. zł na dzień 30.06.2014 – zastawnik. Santander Bank Polska S.A. . przedmiot zastawu: Linia Produkcyjna do wykrawania i gięcia Salvagnini S4.30+P4-222 - wartość: 2 444 tys. zł na dzień 31.08.2012- zastawnik.

W związku z zawarciem w dniu 10 kwietnia 2017 roku umowy na budowę budynku przemysłowego z Parque Industrial Posadas S.A.P.E.M. w Argentynie, Spółka była zobowiązana do nabycia tych nieruchomości wraz z budynkiem (ok. 1.600 m²) po upływie 3 letniego okresu użytkowania za cenę wynoszącą wraz z podatkiem odpowiednio 1.500.000 euro za budynek oraz 65.708 euro za działki (pow.7.885 m²). W przeszłości ze względu na pandemię COVID-19, decyzja nabycia nieruchomości przez Spółkę została odłożona na późniejszy okres.

Koszty finansowania zewnętrznego w wartości środków trwałych

Grupa w bieżącym roku nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Zmiana szacunków

W bieżącym okresie nie wystąpiła zmiana szacunków.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

14. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Tabela zmian aktywów z tytułu prawa do użytkowania	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	4 458	7 984	809	123	13 374
Zwiększenia	868	1 472	1 935	781	5 056
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	868	1 472	0	781	3 121
Zmiany umów leasingowych	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	1 935	0	1 935
Zmniejszenia	-1 393	-6 405	-209	-123	-8 130
Zmiany umów leasingowych	0	0	0	0	0
Wykup środków trwałych z leasingu	0	-6 389	-209	-123	-6 721
Pozostałe zmiany	-1 393	-16	0	0	-1 409
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	3 933	3 051	2 535	781	10 300
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	-2 527	-3 260	-451	-59	-6 297
Zwiększenia	-680	-625	-1 886	-31	-3 222
Amortyzacja	-680	-617	-685	-31	-2 013
Pozostałe zmiany	0	-8	-1 201	0	-1 209
Zmniejszenia	1 445	3 056	193	59	4 753
Zmiany umów leasingu	0	0	0	0	0
Wykup środków trwałych z leasingu	0	3 056	193	59	3 308
Pozostałe zmiany	1 445	0	0	0	1 445
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	-1 762	-829	-2 144	-31	-4 766
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023 r.	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	2 171	2 222	391	750	5 534

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Tabela zmian aktywów z tytułu prawa do użytkowania	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	3 125	9 786	939	243	14 093
Zwiększenia	1 333	1 178	0	0	2 511
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	1 333	1 178	0	0	2 511
Zmiany umów leasingowych	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	-2 980	-130	-120	-3 230
Zmiany umów leasingowych	0	0	0	0	0
Wykup środków trwałych z leasingu		-2 980	-130	-120	-3 230
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	4 458	7 984	809	123	13 374
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	-2 078	-4 508	-383	-79	-7 048
Zwiększenia	-449	-869	-180	-23	-1 521
Amortyzacja	-449	-869	-180	-23	-1 521
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	2 117	112	43	2 272
Zmiany umów leasingu	0	0	0	0	0
Wykup środków trwałych z leasingu	0	2 117	112	43	2 272
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	-2 527	-3 260	-451	-59	-6 297
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022 r.	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022 r.	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	1 931	4 724	358	64	7 077

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Z tytułu zawartych umów Grupa posiada prawa do użytkowania lokali.

Ponadto, Grupa użytkuje w ramach umów leasingu urządzenia techniczne, samochody oraz pozostałe środki trwałe. Umowy leasingu zawarte zostały na okresy 2-5 lat, w zależności od umowy leasingowej (24 - 60 miesięcznych rat). Środki te (urządzenia techniczne, samochody oraz pozostałe środki trwałe) stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu. W związku z umowami leasingu Grupa wystawiła weksle na zabezpieczenie.

Łączna kwota ujęta w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-2 013	-1 521
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	-179	-96
Koszty leasingów krótkoterminowych	-57	-57
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	0	0
Dochód uzyskany poprzez subleasing	146	146
Łączna kwota ujęta w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów, razem	-2 103	-1 528

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

15. Aktywa niematerialne

Tabela zmian aktywów niematerialnych	Zakończone prace rozwojowe	Oprogramowanie komputerowe utworzone we własnym zakresie	Pozostałe oprogramowanie komputerowe	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Oprogramowanie komputerowe w toku wytwarzania	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2023 r.	24 913	8 945	5 041	1 987	3 630	44 516
Zwiększenia	1 128	6 140	0	1 681	-3 630	5 319
Nabycie aktywów niematerialnych	1 128	2 510	0	1 681	0	5 319
Pozostałe zmiany	0	3 630	0	0	-3 630	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Zbycie i likwidacja	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	26 041	15 085	5 041	3 668	0	49 835
Umorzenie na dzień 01.01.2023 r.	-14 954	-820	-3 357	0	0	-19 131
Zwiększenia	-4 058	-895	-344	0	0	-5 297
Amortyzacja	-4 058	-895	-344	0	0	-5 297
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Likwidacja i sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2023 r.	-19 012	-1 715	-3 701	0	0	-24 428
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023 r.	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31.12.2023 r.	7 029	13 370	1 340	3 668	0	25 407

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Tabela zmian aktywów niematerialnych	Zakończone prace rozwojowe	Oprogramowanie komputerowe wytworzone we własnym zakresie	Pozostałe oprogramowanie komputerowe	Prace rozwojowe w toku wytwarzania	Oprogramowanie komputerowe w toku wytwarzania	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2022 r.	21 565	8 765	5 584	2 046	0	37 960
Zwiększenia	3 348	180	0	0	3 630	7 158
Nabycie aktywów niematerialnych	3 348	180	0	0	3 630	7 158
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	-543	-59	0	-602
Zbycie i likwidacja	0	0	-16	0	0	-16
Pozostałe zmiany	0	0	-527	-59	0	-586
Wartość brutto na dzień 31.12.2022 r.	24 913	8 945	5 041	1 987	3 630	44 516
Umorzenie na dzień 01.01.2022 r.	-11 624	0	-3 190	0	0	-14 814
Zwiększenia	-3 808	-820	-230	0	0	-4 858
Amortyzacja	-3 808	-820	-230	0	0	-4 858
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	478	0	63	0	0	541
Likwidacja i sprzedaż	0	0	14	0	0	14
Pozostałe zmiany	478	0	49	0	0	527
Umorzenie na dzień 31.12.2022 r.	-14 954	-820	-3 357	0	0	-19 131
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022 r.	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022 r.	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31.12.2022 r.	9 959	8 125	1 684	1 987	3 630	25 385

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Nakłady na prace rozwojowe dotyczącą projektów nowych opraw oświetleniowych oraz rozwiązań technologicznych stosowanych w produktach Grupy.

Nakłady na oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie dotyczy systemu URBAN. Nakłady dotyczą prac nad prototypami energooszczędnych opraw oświetleniowych oraz nowymi rozwiązaniami technologicznymi wykorzystywanymi w produkcji tychże opraw.

Zabezpieczenia i inne ograniczenia

Nie występują wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub które stanowią zabezpieczenie zobowiązań.

Koszty finansowania zewnętrznego w wartości aktywów niematerialnych

Grupa nie aktywowała kosztów finansowania zewnętrznego.

Zmiana szacunków

W bieżącym okresie nie wystąpiła zmiana stawek amortyzacji i ekonomicznej długości życia wartości niematerialnych użytkowanych przez Grupę

Odpisy z tytułu utraty wartości

Aktywa niematerialne zostały poddane testowaniu na utratę wartości razem z pozostałymi aktywami należącymi do poszczególnych OWSP.

Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie została potwierdzona przeprowadzonymi testami w zakresie utraty wartości.

Łączna wartość prac rozwojowych wykazanych w sprawozdaniu na 31.12.2023 r. wynosi 24.067 tys. zł i dzieli się następująco:

Nazwa firmy	Wartość bilansowa	Wartość odzyskiwalna
BIOT Sp. z o. o.	13 370	54 744
LUG Light Factory Sp. z o. o.	10 697	10 789
Razem	24 067	65 533

* jako prace rozwojowe („wartość niematerialna”, „wartość niematerialna i prawna”) należy rozumieć prawa autorskie do wiązki oprogramowania stanowiących system URBAN wraz z know-how związanym z implementacją tego systemu u obecnych i przyszłych klientów,

** prace rozwojowe LUG Light Factory sp. z o.o. dotyczą głównie projektowania nowych rozwiązań oświetleniowych, nie tylko poprzez tworzenie zupełnie nowych produktów oświetleniowych, ale również poprzez doskonalenie parametrów i ulepszanie opraw oświetleniowych znajdujących się już w ofercie.

Na potrzeby przeprowadzenia testu na utratę wartości prac rozwojowych na dzień 31.12.2023 r., wartość odzyskiwalną ustalono na podstawie wartości użytkowej (z uwzględnieniem specyfiki wynikającej z zapisów MSR 36 tj.: stopa dyskontowa oraz strumienie pieniężne przyjęte w formule „przed opodatkowaniem”, brak zastosowania dyskonta z tyt. braku płynności). Do wyceny wartości prac rozwojowych stanowiącej podstawowy element testu zastosowano metodę zysków nadwyżkowych.

Wartością użytkową skalkulowano każdorazowo na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na budżetach finansowych obejmujących okres 5 lat. 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:

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Nazwa firmy	BIOT Sp. z o. o.	LUG Light Factory Sp. z o. o.
Okres prognozy	5 lat	5 lat
Stopa dyskontowa	18,02%	19,00%

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej:

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

- przepływy pieniężne;
- stopy dyskontowe;

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.

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

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 2023 - 2027 o 1% i 2%:

Nazwa firmy	BIOT Sp. z o. o.	LUG Light Factory Sp. z o. o.
Stopa dyskontowa	18,02%	19,00%
Stopa dyskontowa skorygowana	+/- 2%	+/- 2%
Wynik testu	Brak utraty wartości	Brak utraty wartości

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

16. Instrumenty pochodne

Pochodne instrumenty finansowe obejmują wycenę kontraktu typu Forward i IRS na dzień 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2022 r.

Nazwa instrumentu pochodnego - AKTYWA	Data zawarcia umowy	Czas trwania - data rozliczenia	Kluczowe warunki / parametry	31.12.2023 r.	31.12.2022r.
Forward	24.02.2022	30.01.2023	EUR/PLN	0	43
Forward	24.02.2022	24.02.2023	GBP/PLN	0	102
Forward	09.03.2022	10.08.2023	EUR/PLN	0	155
Forward	09.03.2022	08.03.2024	EUR/PLN	456	138
SWAP	28.10.2022	26.04.2023	PLN/EUR	0	20
IRS	24.03.2022	26.05.2031	EUR EURIBOR 1M	212	447
Forward	10.08.2022	13.03.2023	EUR/PLN	0	110
Forward	20.07.2023	19.07.2024	EUR/USD	15	0
Forward	28.12.2023	16.01.2024	EUR/USD	4	0
Forward	28.12.2023	27.05.2024	USD/PLN	4	0
SWAP	08.12.2023	04.03.2024	EUR/USD	3	0
Forward	28.12.2023	26.07.2024	PLN/USD	8	0
			Razem	702	1 016

Nazwa instrumentu pochodnego - ZOBOWIĄZANIA	Data zawarcia umowy	Czas trwania - data rozliczenia	Kluczowe warunki / parametry	31.12.2023 r.	31.12.2022r.
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Swap Towarowy	23.02.2022	15.02.2023	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	0	81
Forward	2022-12-14	2023-02-24	EUR/USD	0	2
Forward	14.12.2022	14.03.2023	EUR/USD	0	1
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Swap Towarowy	27.01.2023	26.01.2024	ALUMINIUM - LME CASH (EUR)	51	0
Forward	28.11.2023	16.02.2024	PLN/USD	13	0
Forward	21.11.2023	26.02.2024	EUR/USD	6	0
Forward	02.06.2023	04.03.2024	EUR/USD	19	0
SWAP	20.10.2023	08.03.2024	EUR/PLN	91	0
SWAP	07.11.2023	08.03.2024	EUR/PLN	91	0
SWAP	16.11.2023	08.03.2024	EUR/PLN	91	0
SWAP	20.11.2023	08.03.2024	EUR/PLN	91	0
SWAP	06.12.2023	08.03.2024	EUR/PLN	91	0
Forward	28.11.2023	20.03.2024	PLN/USD	9	0
Forward	21.11.2023	27.06.2024	EUR/USD	11	0
Forward	21.11.2023	27.09.2024	EUR/USD	14	0
			Razem	1 145	975

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Grupa rozpoznaje przychody / koszty z tytułu wyceny walutowych kontraktów terminowych typu Forward i kontraktów IRS, na podstawie wycen otrzymywanych z banków.

17. Pozostałe należności

Pozostałe należności	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności od pracowników	197	0
Należności z tytułu wpłaconych kaucji, wadium i depozytów	0	35
Należności z tytułu dotacji	0	200
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	263	315
Pozostałe	39	165
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0
Pozostałe należności, razem	499	715
Długoterminowe	0	35
Krótkoterminowe	499	680
Pozostałe należności, razem	499	715

18. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Pożyczki udzielone	1 735	1 258
Pozostałe	0	0
Pozostałe aktywa finansowe, razem	1 735	1 258
Długoterminowe	524	1 258
Krótkoterminowe	1 211	0
Pozostałe aktywa finansowe, razem	1 735	1 258

Nazwa dłużnika	Data udzielenia pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Oprocentowanie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
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

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Nazwa dłużnika	Data udzielenia pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Oprocentowanie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
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 będzie miała stawka WIBOR3M+2,4%	74	68
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
LUNA Sp. z o. o. Sp. K.	10.07.2020	31.12.2025	WIBOR3M+2,4%	524	484
LUNA Sp. z o. o. Sp. K.	02.08.2023	31.08.2024	WIBOR3M+2,4%	52	0
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 udzielone, razem				1 735	1 258

Ponadto poniżej przedstawiono informację nt pozostałych pożyczek udzielonych w obrębie Grupy Kapitałowej LUG S.A. podmiotom powiązanym. Wskazane kwoty dotyczą udzielonych transz pożyczek wraz z należnymi odsetkami.

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka LUG S.A. udzieliła pożyczek:

- spółce BIOT Sp. z o. o. w wysokości 651 tys. zł (spłata 800 tys. zł w 2023 r.).
- spółce Escolight Sp. z o. o. w wysokości 1.159 tys. zł

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka LUG Light Factory Sp. z o. o. udzieliła pożyczek:

- spółce BIOT Sp. z o. o. w wysokości 11.440 tys. zł.
- spółce LUNA Sp. z o. o. Sp. K. w wysokości 576 tys. zł.

19. RMK czynne i pozostałe aktywa niefinansowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	181	136
Prenumerata czasopism	13	15
Kampanie reklamowe i projekty	146	28
Podatki i opłaty	59	6
Oprogramowanie ERP proALPHA	219	148
Licencje	465	227
Certyfikaty i pozwolenia	9	13
Prace rozwojowe	0	0
Narzędzia	50	21
Opłaty członkowskie	30	40
Bankowe opłaty zabezpieczające	193	116
Rozliczenie dotacji	62	0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	273	260
Czynne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 700	1 010
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	1 700	1 010
Czynne rozliczenia międzyokresowe, razem	1 700	1 010

Pozostałe aktywa niefinansowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności budżetowe	211	854
Zaliczki na dostawy aktywów trwałych i obrotowych	960	692
Pozostałe	3	0
Pozostałe aktywa niefinansowe, razem	1 174	1 546
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	1 174	1 546
Pozostałe aktywa niefinansowe, razem	1 174	1 546

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

20. Podatek odroczony

Aktywa oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w odniesieniu do poniższych pozycji:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Naliczone i niezapłacone odsetki	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze, niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	639	443
Rezerwy na gwarancje	460	356
Pozostałe rezerwy kosztowe	828	1 148
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 009	478
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (należności)	383	185
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów	99	99
Ulga podatkowa	18 765	23 765
Różnica w bilansowej i podatkowej wartości netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	429	140
Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	128	100
Niezrealizowane różnice kursowe	21	30
Eliminacja marży od niesprzedanych zapasów z 2023 w spółce zależnej	116	0
Pozostałe	145	5
Razem różnice przejściowe do wyliczenia aktywa na PDOP wg stawki 19%	23 021	26 749
Razem różnice przejściowe do wyliczenia aktywa na PDOP wg stawki 25% (LUG Argentina SA)	0	886
Ujemne różnice przejściowe, razem	23 021	27 635
Aktywa na odroczony podatek dochodowy stawka 19%	4 374	5 083
Aktywa na odroczony podatek dochodowy stawka 25%	0	221
Kompensata aktywów z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-239	-107
Aktywa na odroczony podatek dochodowy, razem	4 135	5 197

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Naliczone i nie otrzymane odsetki	0	0
Przychody niezafakturowane	0	0
Różnica w bilansowej i podatkowej wartości netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	911	313
Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu	83	248
Wycena instrumentów pochodnych	78	110
Niezrealizowane różnice kursowe	188	125
Pozostałe	5	0
Dodatnie różnice przejściowe, razem	1 265	796
Stawka podatkowa	19%	19%
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	240	151
Kompensat aktywów z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-239	-107
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy, razem	1	44

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na 31.12.2023 r. kwota możliwych do wykorzystania strat podatkowych wynosi 11.444 tys. zł. Na te straty nie zostały utworzone aktywa na podatek odroczonego.

31.12.2023 r.			
Okres rozliczeniowy strat podatkowych	Strata podatkowa	Wykorzystano	Możliwe do wykorzystania straty podatkowe w przyszłych latach
2019	-5 253	1 318	-3 935
2020	-534	49	-485
2021	-3 206	5	-3 202
2022	-1 396	0	-1 396
2023	-2 427	0	-2 427
Razem	-12 816	1 372	-11 444

31.12.2022 r.			
Okres rozliczeniowy strat podatkowych	Strata podatkowa	Wykorzystano	Możliwe do wykorzystania straty podatkowe w przyszłych latach
2018	-3 681	3 681	0
2019	-4 826	1 369	-3 457
2020	-98	49	-49
2021	-2 061	5	-2 056
2022	-1 396	0	-1 396
Razem	-12 061	5 103	-6 958

21. Zapasy

Zapasy	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Materiały na potrzeby produkcji	51 689	36 582
Półprodukty i produkty w toku	8 623	12 256
Produkty gotowe	11 455	11 818
Towary	1 916	2 071
Odpisy aktualizujące	-5 437	-3 459
Zapasy, razem	68 246	59 268

Analiza wiekowa zapasów 31.12.2023 r.			
Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach		Razem
	0-360	powyżej 360	
Materiały (brutto)	47 218	4 471	51 689
Materiały (odpisy)	0	-2 706	-2 706
Materiały netto	47 218	1 766	48 984
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	7 303	1 320	8 623
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)	0	-713	-713
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	7 303	607	7 910
Produkty gotowe (brutto)	8 409	3 046	11 455
Produkty gotowe (odpisy)	0	-1 584	-1 584
Produkty gotowe (netto)	8 409	1 462	9 872
Towary (brutto)	1 481	435	1 916
Towary (odpisy)	0	-435	-435
Towary (netto)	1 481	0	1 481

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Analiza wiekowa zapasów 31.12.2022 r.			
Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach		Razem
	0-360	powyżej 360	
Materiały (brutto)	32 107	4 474	36 582
Materiały (odpisy)	0	-1 822	-1 822
Materiały netto	32 107	2 653	34 760
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	11 477	779	12 256
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)	0	-317	-317
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	11 477	462	11 939
Produkty gotowe (brutto)	9 296	2 522	11 818
Produkty gotowe (odpisy)	0	-1 195	-1 195
Produkty gotowe (netto)	9 296	1 327	10 623
Towary (brutto)	1 723	348	2 071
Towary (odpisy)	0	-125	-125
Towary (netto)	1 723	222	1 945

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2023 r.	-1 822	-317	-1 195	-125	-3 459
Zwiększenia w tym:	-1 128	-396	-444	-311	-2 278
- utworzenie odpisów aktualizujących	-1 128	-396	-444	-311	-2 278
Zmniejszenia w tym:	244	0	55	1	299
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	244	0	55	1	299
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2023 r.	-2 706	-713	-1 584	-435	-5 437

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2022 r.	-2 242	-273	-1 475	-170	-4 160
Zwiększenia w tym:	0	0	0	0	0
- utworzenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0
Zmniejszenia w tym:	420	0	281	0	701
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	420	0	281	0	701
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2022 r.	-1 822	-273	-1 194	-170	-3 459

Zapasy wykazane zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości netto, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 5.437 tys. zł w 2023 r. W roku 2022 odpisy wynosiły 3.459 tys. zł.

Jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o. o. ma ustanowiony zastaw na zapasach:

- Na dzień 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. na rzecz ING Bank Śląski S.A.
- Na dzień 31.12.2023 r. i 31.12.2022 r. na rzecz Bank Gospodarstwa Krajowego

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

22. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	57 623	45 575
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe	-2 818	-1 130
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	54 805	44 444

Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		31.12.2022 r.	
	Wartość brutto	Odpisy na oczekiwane straty kredytowe	Wartość brutto	Odpisy na oczekiwane straty kredytowe
Niewymagalne	43 938	0	35 129	0
Przeterminowane od 1 do 90 dni	7 714	0	7 718	0
Przeterminowane od 91 do 180 dni	2 387	-727	560	0
Przeterminowane od 181 do 365 dni	856	-852	980	-496
Przeterminowane powyżej 1 roku	2 729	-1 239	1 188	-635
Należności handlowe, razem	57 623	-2 818	45 575	-1 130

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Odpisy na początek okresu	-1 130	-932
Odpisy ujęte w okresie sprawozdawczym	-2 183	-206
Wykorzystanie odpisów	103	8
Rozwiązanie odpisów	392	0
Odpis na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	-2 818	-1 130

Na dzień 31 grudnia 2023 r. na należnościach Grupy ustanowione były cesje jako zabezpieczenie zobowiązań finansowych.

Grupa korzysta z faktoringu klasycznego w związku z czym ma ustanowione cesje na należnościach jako zabezpieczenie transakcji w kwocie 8.086 tys. zł. W sprawozdaniu finansowym te należności prezentowane są w szyku zwartym, w kwocie netto (pomniejszone o zaliczki faktoringowe).

Grupa posiada należności objęte cesją będącą zabezpieczeniem kontraktu. Wartość należności objętych cesją na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 17.452 tys. zł.

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 30.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

23. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Wobec jednostek powiązanych	10	10
Wobec jednostek pozostałych	54 795	44 435
Należności z tytułu dostaw i usług, razem	54 805	44 444

Pozycja	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	54 805	44 444
Aktywa z tytułu umów z klientami	7 060	3 127
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	7 060	3 127
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5 466	3 521
- długoterminowe	4 501	2 325
- krótkoterminowe	965	1 196

Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Koszty poniesione do dnia bilansowego	33 142	9 994
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego	35 967	9 205
Różnica (kwoty zafakturowane - koszty poniesione)	2 825	-789
Ujęte w sprawozdaniu finansowym jako aktywa z tytułu umów z klientami	7 060	3 127
Wartość przychodów z tytułu umów ujęte jako przychody za okres ogółem	43 027	12 332

Przychody z tytułu realizacji niezakończonych na koniec okresu sprawozdawczego rozliczane są zgodnie z MSSF 15 w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Kwota przychodów z wykonania niezakończonych usług jest ustalana jako iloczyn łącznej wartości umowy i stopnia jej wykonania. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach przychody ujmuje się w oparciu o nakłady poniesione przez Grupę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Nadwyżka przychodów szacowanych nad zafakturowanymi prezentowana jest jako należność z tytułu umów z klientami, natomiast nadwyżka przychodów zafakturowanych nad ich szacunkową wartością prezentowana jest jako zobowiązanie z tytułu umów z klientami. W przypadku gdy prawdopodobne jest, iż łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody umowy, przewidywaną stratę ujmuje się bezzwłocznie jako koszt. W sytuacji, gdy wyniku realizacji umowy nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z umowy ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać. Budżetowane koszty pozostające do poniesienia w związku z realizacją poszczególnych zadań są na bieżąco monitorowane przez kadrę kierowniczą nadzorującą postęp prac w ramach podpisanych umów z klientami. Jednakże pozostające do poniesienia koszty oraz rentowność realizowanych prac obarczona jest pewnym stopniem niepewności, zwłaszcza w przypadku zadań budowlanych o dużym stopniu złożoności.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

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	9 926	3 670
- na rachunkach bieżących / lokaty overnight	9 926	3 670
- depozyty terminowe	0	0
b) środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	0	0
c) środki pieniężne w kasie	343	191
d) środki pieniężne w drodze	467	1 200
e) weksle i inne środki pieniężne	3 228	1 465
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	13 964	6 527

Grupa w 2023 r. nie zawierała lokat krótkoterminowych

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych jest równa wartości bilansowej.

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 41.

Ekspozycja Grupy na ryzyko stopy procentowej oraz analiza wrażliwości dla finansowych aktywów i zobowiązań jest przedstawiona w nocie 41.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS o wartości 1 tys. zł pomniejszają saldo zobowiązań z tytułu ZFŚS na dzień bilansowy. Dodatkowe informacje dotyczące salda ZFŚS znajdują się w nocie 33.

Ponadto Grupa posiada następującej środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:

- Środki zgromadzone na koncie ZFŚS – 1 tys. zł,
- Środki zdeponowane na koncie kaucyjnym (na które są przelewane środki z uruchomionego kredytu), stanowiące zabezpieczenie pod otwieraną akredytywę – 3,2 mln zł,
- Środki VAT zgromadzone na rachunkach bankowych 2,4 mln zł.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

25. Kapitał własny

Kapitał podstawowy

Seria i liczba akcji 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	0,25	1 080 000
Seria B	1 438 856	0,25	359 714
Seria C	1 439 714	0,25	359 929
Razem			1 799 643

Seria i liczba akcji 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	0,25	1 080 000
Seria B	1 438 856	0,25	359 714
Seria C	1 439 714	0,25	359 929
Razem			1 799 643

Akcjonariusz	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.]	[w zł]	[w 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%
Razem	7 198 570	7 198 570	1 799 643	1 799 643	100%	100%

Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące

31.12.2023 r.			
Nazwa spółki zależnej (JZ)	% należący do Grupy	% należący do udziałów niekontrolujących	Saldo kapitałów niekontrolujących
LUG Services Sp. z o.o.	97,00%	3,00%	7
BIOT Sp. z o.o.	93,00%	7,00%	-315
LUG Argentina SA	50,00%	50,00%	845
LUG do Brasil Ltd.	65,00%	35,00%	-1 947
LUG Turkey	66,80%	33,20%	-70
		Razem	-1 480

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

31.12.2022 r.			
Nazwa spółki zależnej (JZ)	% należący do Grupy	% należący do udziałów niekontrolujących	Saldo kapitałów niekontrolujących
LUG Services Sp. z o.o.	97,00%	3,00%	17
BIOT Sp. z o.o.	93,00%	7,00%	-95
LUG Argentina SA	50,00%	50,00%	1 484
LUG do Brasil Ltd.	65,00%	35,00%	-2 080
LUG Turkey	66,80%	33,20%	-58
		Razem	-732

Kapitał zapasowy objęcia udziałów powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego.

Wyszczególnienie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Nadwyżka ceny emisyjnej and nominalną	25 754	25 754
Koszty emisji	1 939	1 939
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej, razem	23 815	23 815

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

Zarząd Jednostki Dominującej wstępnie zaproponował przeznaczyć zysk na kapitał zapasowy.

26. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności została przedstawia w dalszej części sprawozdania.

Oprocentowane kredyty i pożyczki	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Kredyty i pożyczki długoterminowe	13 697	6 271
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe (w tym kredyt w rachunku bieżącym)	61 430	51 048
Oprocentowane kredyty i pożyczki, razem	75 127	57 319

Oprocentowane kredyty i pożyczki	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Płatne do 1 roku	61 430	51 048
Płatne powyżej 1 roku do 3 lat	10 646	2 578
Płatne powyżej 3 lat do 5 lat	1 382	1 893
Płatne powyżej 5 lat	1 669	1 801
Oprocentowane kredyty i pożyczki, razem	75 127	57 319

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Kredyt inwest. Santander Bank Polska S.A. - Nowy Kisielin-K00987/2014	1 234 836,00 EUR	363	930	termin spłaty ostatniej raty 2024-07-31
Kredyt obrotowy - BGK	18 789 706,09 EUR	0	2 426	termin spłaty ostatniej raty 2023-06-30
Kredyt obrotowy - BGK - ZDM I	35 774 889,90 zł	3 046	0	termin spłaty ostatniej raty 2024-03-31
Kredyt obrotowy - BGK - ZDM II	20 791 571,45 zł	7 739	0	termin spłaty ostatniej raty 2024-08-31
Kredyt obrotowy - BGK EUR	2.100.000,00 EUR	9 131	0	termin spłaty ostatniej raty 2025-01-15
Kredyt inwestycyjny PeKao S.A. - Kisielin II	1 469 534,54 EUR	5 181	6 271	termin spłaty ostatniej raty 2031-05-26
Kredyt w rach. bieżącym - Santander EUR		20 309	19 239	termin spłaty ostatniej raty 2025-12-30
Kredyt w rach. bieżącym - Santander GBP	24 500 000,00 zł	19	0	
Linia USD/PLN na akredytywy - Santander Bank Polska S.A.		0	1 032	
Kredyt w rach. bieżącym - Pekao EUR	16 000 000,00 zł	13 247	12 801	termin spłaty ostatniej raty 2025-09-30
Kredyt w rach. bieżącym - ING EUR	2 978 000,00 EUR	12 813	13 980	termin spłaty ostatniej raty 2024-07-18
Pożyczka - PKO BP	153 000,00 EUR	375	640	termin spłaty ostatniej raty 2025-07-31
Kredyt BGK - inwestycja Przemysł	4 246 855,85 zł	2 901	0	termin spłaty ostatniej raty 2024-06-30
rozliczenie karty kredytowej		3	0	
Oprocentowane kredyty i pożyczki, razem		75 127	57 319	

Zabezpieczenie kredytów i pożyczek

Na dzień 31.12.2023 r. spółki zależne LUG Light Factory Sp. z o. o. oraz LUG Services Sp. z o. o. posiadają zabezpieczone kredyty i pożyczki:

- hipoteki stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek
- zastaw na linii produkcyjnej do wykrawania i gięcia Salvagnini S4.30+P4-2022.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

27. Zobowiązania z tytułu leasingu

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu leasingu wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności została przedstawia w dalszej części sprawozdania.

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania długoterminowe	3 737	2 337
Zobowiązania krótkoterminowe	1 726	1 565
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	5 463	3 902

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Płatne do 1 roku	1 726	1 565
Płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 876	905
Płatne powyżej 3 lat do 5 lat	861	1 432
Płatne powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	5 463	3 902

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania na początek okresu	3 902	4 646
Zwiększenia (nowe leasingu)	3 121	2 511
Zmiany umów leasingu	797	0
Aktualizacja wyceny	0	0
Odsetki naliczone	179	96
Zobowiązania z tytułu leasingu (kapitał) zapłacone	-2 421	-2 523
Odsetki zapłacone	-179	-96
Pozostałe	64	-732
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	5 463	3 902

Zabezpieczenie umów leasingu stanowią aktywa, które są przedmiotem leasingu. Wartość netto aktywów na dzień bilansowy wynosi:

- Maszyny i urządzenia – 2.222 tys. zł,
- Środki transportu – 81 tys. zł,
- Pozostałe środki trwale 750 tys. zł.

28. Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu faktoringu odwrotnego wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności została przedstawia w dalszej części sprawozdania.

Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	8 284	13 941

Od dnia 15 maja 2019 roku jednostka zależna LUG Light Factory Sp. z o.o. posiada umowę faktoringu odwrotnego z ING Bank Śląski S.A. Limit wynosi 12 mln PLN i może zostać wykorzystany w PLN, EUR lub USD. Oprocentowanie uzależnione jest od waluty wykorzystania i wynosi EUROBOR/LIBOR 1M + marża dla wykorzystania odpowiednio w EUR lub USD lub WIBOR 1M + marża dla wykorzystania limitu w PLN. ING Bank

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Śląski S.A. wstępuje w miejsce wierzycieli, których lista stanowi załącznik do umowy. Termin ważności umowy to 18.07.2024 r. z możliwością przedłużenia.

Od dnia 22 grudnia 2022 roku jednostka zależna LUG Services Sp. z o.o. posiada umowę factoringu odwrotnego z ING Bank Śląski S.A. Limit wynosi 4 mln PLN i może zostać wykorzystany w PLN. Oprocentowanie wynosi WIBOR 1M + marża dla wykorzystanego limitu w PLN. ING Bank Śląski S.A. wstępuje w miejsce wierzycieli, których lista stanowi załącznik do umowy. Termin ważności umowy to 21.07.2025 r. z możliwością przedłużenia.

Podsumowanie zobowiązań finansowych

Specyfikacja	01.01.2023 r.	Nowe umowy / zmiany do istniejących umów	Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	Reklasyfikacje	Pozostałe zmiany	31.12.2023 r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki (długoterminowe)	6 271	0	0	7 426	0	13 697
Zobowiązania z tytułu leasingu (długoterminowe)	2 337	3 918	0	-2 582	64	3 737
Oprocentowane kredyty i pożyczki (krótkoterminowe)	51 048	0	21 765	-7 426	-3 957	61 430
Zobowiązania z tytułu leasingu (krótkoterminowe)	1 565	0	-2 421	2 582	0	1 726
Factoring odwrotny	13 941	0	-5 153	0	-504	8 284
Pochodne instrumenty finansowe	975	0	0	0	170	1 145
Razem zobowiązania wynikające z działalności finansowej	76 137	3 918	14 190	0	-4 227	90 019

Specyfikacja	01.01.2022 r.	Nowe umowy / zmiany do istniejących umów	Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	Reklasyfikacje	Pozostałe zmiany	31.12.2022 r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki (długoterminowe)	5 983	0	0	288	0	6 271
Zobowiązania z tytułu leasingu (długoterminowe)	1 699	2 511	-2 523	650	0	2 337
Oprocentowane kredyty i pożyczki (krótkoterminowe)	52 619	0	-627	-288	-656	51 048
Zobowiązania z tytułu leasingu (krótkoterminowe)	2 947	0	0	-650	-732	1 565
Factoring odwrotny	11 741	0	275	0	1 925	13 941
Pochodne instrumenty finansowe	155	0	0	0	820	975
Razem zobowiązania wynikające z działalności finansowej	75 144	2 511	-2 875	0	1 357	76 137

29. Pozostałe zobowiązania finansowe

Nie występują.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

30. Rezerwy

Rezerwy	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	4 128	3 488
Rezerwa na koszty sprzedaży	2 417	2 624
Rezerwa na badanie SF i usługi konsultingowe	212	86
Rezerwy na usługi budowlane	198	500
Rezerwy na kary	361	0
Pozostałe	530	12
Rezerwy, razem	7 846	6 709
Długoterminowe	3 284	2 704
Krótkoterminowe	4 562	4 005
Rezerwy, razem	7 846	6 709

Rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na koszty sprzedaży i premie od sprzedaży	Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	Rezerwy UB	Kary	Pozostałe	Razem
Rezerwy na 01.01.2023 r.	3 488	2 624	86	500	0	12	6 709
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 287	3 805	356	3 983	1 420	622	11 473
Wykorzystane	0	-2 767	-212	0	0	9	-2 970
Rozwiązane	-648	-1 073	-17	-4 285	-1 060	-113	-7 195
Korekta z tytułu różnic kursowych	0	-172	0	0	0	0	-172
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na 31.12.2023 r.	4 128	2 418	212	198	361	530	7 846
Długoterminowe	3 284	0	0	0	0	0	3 284
Krótkoterminowe	844	2 417	212	198	361	530	4 562

Rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na koszty sprzedaży	Rezerwa na badanie i usługi konsultingowe	Rezerwy UB	Pozostałe	Razem
Rezerwy na 01.01.2022 r.	2 783	3 769	68	424	3	7 047
Utworzone w ciągu roku obrotowego	705	11 054	121	1 221	10	13 111
Wykorzystane	0	-11 311	-103	0	-1	-11 416
Rozwiązane	0	-859	0	-1 145	0	-2 004
Korekta z tytułu różnic kursowych	0	-29	0	0	0	-29
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na 31.12.2022 r.	3 488	2 624	86	500	12	6 709
Długoterminowe	2 704	0	0	0	0	2 704
Krótkoterminowe	784	2 624	86	500	12	4 006

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

31. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rezerwy na odpłaty emerytalne i rentowe	537	385
Rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	3 646	2 053
Rezerwa na premie	1 419	1 581
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	303	0
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 791	2 645
Pozostałe bieżące zobowiązania wobec pracowników	9	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, razem	8 703	6 664
Długoterminowe	513	373
Krótkoterminowe	8 190	6 291
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, razem	8 703	6 664

Pozycja	Rezerwy na odpłaty emerytalne i rentowe	Rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	Rezerwa na premie	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Bilans otwarcia 01.01.2023 r.	385	2 053	1 581	0	4 019
Koszty bieżącego zatrudnienia	152	1 593	-162	303	1 885
Zyski i straty aktuarialne	0	0	0	0	0
Wyłacone świadczenia	0	0	0	0	0
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0	0	0	0
Koszty odsetek	0	0	0	0	0
Bilans zamknięcia na 31.12.2023 r.	537	3 646	1 419	303	5 904
Długoterminowe	513	0	0	0	513
Krótkoterminowe	23	3 646	1 419	303	5 391

Pozycja	Rezerwy na odpłaty emerytalne i rentowe	Rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	Rezerwa na premie	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Bilans otwarcia 01.01.2022 r.	429	2 938	1 467	0	4 834
Koszty bieżącego zatrudnienia	0	-885	114	0	-771
Zyski i straty aktuarialne	-44	0	0	0	-44
Wyłacone świadczenia	0	0	0	0	0
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0	0	0	0
Koszty odsetek	0	0	0	0	0
Bilans zamknięcia na 31.12.2022 r.	385	2 053	1 581	0	4 019
Długoterminowe	373	0	0	0	373
Krótkoterminowe	12	2 053	1 581	0	3 646

Rezerwa na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe szacowana jest na podstawie rzeczywistych ilości niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego i średniego wynagrodzenia w Grupie.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe zostały utworzone na podstawie operatu niezależnego aktuarusza. Poniżej przedstawiono założenia dotyczące kalkulacji rezerw na świadczenia emerytalne w jednostce dominującej.

Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Stopa dyskontowa (%)	5,1%	6,8%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)		
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	6,99%	6,78%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	7,5% w roku 2024, 5% w kolejnych latach	10% w roku 2023, 5% w kolejnych latach
Pozostały średni okres zatrudnienia	21 lat i 11 miesiące	22 lata 4 miesiące

Analiza wrażliwości - Zmiana przyjętej stopy dyskontowej o jeden punkt procentowy	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
	Wzrost	Spadek
Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek	-56	-38
	61	42
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	-4	-4
	5	4

Analiza wrażliwości - Zmiana wskaźnika rotacji o jeden punkt procentowy	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
	Wzrost	Spadek
Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek	-63	-43
	66	45
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	-11	-8
	11	9

Analiza wrażliwości - Zmiana stopy wzrostu wynagrodzeń	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
	Wzrost	Spadek
Wpływ na łączne koszty bieżącego zatrudnienia i koszty odsetek	56	38
	-51	-35
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	10	8
	-9	-7

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

32. Zobowiązania z tytułu umowy

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Otrzymane zaliczki i przedpłaty	0	0
Przychody z tyt. sprzedanych licencji rozliczane w czasie	5 466	3 521
Pozostałe	0	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, razem	5 466	3 521
Długoterminowe	4 501	2 325
Krótkoterminowe	965	1 196
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, razem	5 466	3 521

Przychody rozliczane w czasie dotyczą licencji systemu zarządzania oświetleniem Urban wytworzonego we własnym zakresie w spółce zależnej.

33. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Pozostałe zobowiązania niefinansowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania z tytułu VAT	1 513	2 010
Zobowiązania z tytułu PIT	909	1 473
Zobowiązania z tytułu ZUS	2 732	3 772
Pozostałe zobowiązania budżetowe	11	14
Zobowiązania z tytułu PPK	285	51
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS	8	11
Pozostałe	17	31
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	5 474	7 361
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	5 474	7 361
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	5 474	7 361

Pozycja ZFŚS	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Środki trwale wniesione do Funduszu	0	0
Pożyczki udzielone pracownikom	0	0
Środki pieniężne	-1	-11
Zobowiązania z tytułu Funduszu	9	22
Saldo ZFŚS po skompensowaniu	8	11

Pozycja ZFŚS	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	-606	-368

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

34. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Dotacje otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	117	787
Pozostałe	0	0
Rozliczenia międzyokresowe, razem	117	787
Długoterminowe	0	406
Krótkoterminowe	117	381
Rozliczenia międzyokresowe, razem	117	787

31.12.2023 r.				
Wyszczególnienie	Data podpisania umowy o dofinansowanie	Wartość dofinansowania	Kwota pozostała do rozliczenia	Data zakończenia rozliczenia dofinansowania
EFRR- RPO-Umowa nr RPLB.01.01.00-08-0076/16-00 z dnia 26 maja 2017r.	26.05.2017 r.	2 370	117	Do 2024 r.
Razem		2 370	117	

31.12.2022 r.				
Wyszczególnienie	Data podpisania umowy o dofinansowanie	Wartość dofinansowania	Kwota pozostała do rozliczenia	Data zakończenia rozliczenia dofinansowania
EFRR- RPO-Umowa nr RPLB.01.01.00-08-0076/16-00 z dnia 26 maja 2017r.	26.05.2017 r.	2 370	400	Do 2024 r.
Dotacja RPLB.01.01.00-08-0023/19	30.08.2022 r.	1 248	387	Do 2027 r.
Razem		3 618	787	

W dniu 31.08.2020 r. Spółka LUG Light Factory Sp. z o.o. podpisała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego umowę na dofinansowanie projektu badawczo – rozwojowego pn. „Badania przemysłowe i eksperymentalne prace rozwojowe nad opracowaniem rozwiązań oświetleniowych w zakresie personalizacji oświetlenia, z uwzględnieniem chronobiologii - możliwych do implikacji w innowacyjnych oprawach oświetleniowych”. Projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, Osi Priorytetowej 1 „Gospodarka i Innowacje” i Działania 1.1 „Badania i innowacje. Wartość całkowita projektu to ponad 4 mln zł, w tym wydatki kwalifikowane stanowią dokładnie 4 102 438,76 zł i zostaną przeznaczone na: wynagrodzenia zespołu badawczego, zatrudnienie nowych pracowników do Działu B&R, zakup sprzętu i aparatury badawczej, oprogramowania oraz zakup materiałów do prototypów. Dofinansowanie Projektu wyniesie 2 324 289,99 zł.

Projekt trwał dwa lata (do 30.06.2022), a jego celem było opracowania nowej grupy produktów marki LUG i rozwiązań oświetleniowych umożliwiających personalizację oświetlenia oraz jego sterowanie w ramach innowacyjnej koncepcji HCL 2.0 (tzw. Human Centric Lighting 2.0). Human Centric Lighting (HCL) to koncepcja w projektowaniu oświetlenia, w którym jest ono gwarancją nie tylko optymalnych warunków pracy wzrokowej przy zachowaniu jak największej wygody widzenia, lecz także warunków prawidłowego funkcjonowania organizmu i dobrego samopoczucia człowieka. W ramach projektu powstało 18 innowacji produktowych (rozwiązań oświetleniowych), co najmniej jedna innowacja międzybranżowa, zgłoszenia patentowe i zastrzeżenia wzorów użytkowych. Zespół prowadzący prace badawczo – rozwojowe liczył 15 osób.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Wobec jednostek powiązanych	55	54
Wobec jednostek pozostałych	45 578	38 379
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	45 633	38 433

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
a) do 1 miesiąca	10 438	5 049
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 991	3 084
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	543	1 270
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 150	686
e) powyżej 1 roku	304	344
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, razem	14 425	10 432
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług niewymagalne, razem	31 208	28 001

36. Różnice w zmianach stanu w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Zapasy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-8 978	5 264
Różnice kursowe z przeliczenia i pozostałe różnice	-4 867	-1 029
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-13 845	4 235

Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-10 145	-647
Różnice kursowe z przeliczenia i pozostałe różnice	-7 078	-1 365
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-17 223	-2 012

Pozostałe aktywa niefinansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	372	924
Różnice kursowe z przeliczenia i pozostałe różnice	0	20
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	372	944

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-1 359	-5
Różnice kursowe z przeliczenia i pozostałe różnice	1	-2
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	-1 358	-7

Rezerwy	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	1 137	-338
Różnice kursowe z przeliczenia i pozostałe różnice	42	0
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	1 179	-338

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	9 297	-3 163
Różnice kursowe z przeliczenia i pozostałe różnice	12 048	2 523
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	21 345	-640

Wyszczególnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-5 553	-4 954
Amortyzacja aktywów niematerialnych	-5 297	-4 858
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-2 013	-1 521
Amortyzacja ujęta w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-12 863	-11 333

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

37. Zobowiązania warunkowe

Wyszczególnienie	Spółka	Gwarancja / poręczenie dla	Waluta	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Gwarancja dobrego wykonania umowy	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Bank Pekao S.A.	EUR	69	74
Gwarancja dobrego wykonania umowy	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Bank Pekao S.A.	PLN	2 345	386
Gwarancja dobrego wykonania umowy najmu	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Bank Pekao S.A.	EUR	56	60
Gwarancja dobrego wykonania umowy najmu	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Bank Pekao S.A.	PLN	21	92
Gwarancja zapłaty kar w okresie rękojmi	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Bank Pekao S.A.	PLN	249	331
Gwarancja należytego wykonania umowy, gwarancji rękojmi i gwarancji jakości	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Santander Bank Polska S.A.	PLN	2 156	2 156
Gwarancja należytego wykonania umowy, gwarancji rękojmi i gwarancji jakości	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Santander Bank Polska S.A.	USD	554	
Gwarancja należytego wykonania umowy, gwarancji rękojmi i gwarancji jakości	LUG Services Sp.z o. o.	Santander Bank Polska S.A.	PLN	1 568	2 484
Gwarancja dobrego wykonania i gwarancja rękojmi	LUG Services Sp.z o. o.	ING Bank Śląski S.A.	PLN	531	X
Gwarancja usunięcia wad i usterek (rękojmi)	LUG Light Factory Sp. z o. o.	KUKE S.A.	PLN	29	9
Przetargowa – przetarg publiczny	LUG Services Sp.z o. o.	KUKE S.A.	PLN	X	286
Gwarancja należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia wad i usterek	LUG Services Sp.z o. o.	KUKE S.A.	PLN	113	X
Gwarancja rękojmi i gwarancja jakości	LUG Services Sp.z o. o.	Gotówkowe	PLN	84	84
Gwarancja należytego wykonania umowy oraz rękojmi za wady lub gwarancji	LUG Light Factory Sp. z o. o.	Gotówkowe	PLN	6	6
Razem				7 780	5 969

Udzielone gwarancje dotyczą spółek zależnych LUG Light Factory Sp. z o. o. oraz LUG Services Sp. z o. o. co zaprezentowano w powyższej tabeli.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

38. 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	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	31.12.2023 r.	31.12.2023 r.
LUG SA	1 962	417	1 146	115
Jednostki zależne	22 674	25 051	12 533	13 609
LUG Light Factory Sp. z o. o.	18 211	7 247	11 544	1 963
LUG GmbH	2 277	6	530	7
LUG do Brasil Ltda.	45	0	0	678
LUG Lighting UK Ltd.	1 286	53	276	24
LUG Argentina S.A.	0	2 663	0	4 452
BIOT Sp. z o.o.	826	224	169	120
LUG Turkey	0	0	0	207
LUG Services Sp. o.o.	28	14 857	14	6 159
Jednostki stowarzyszone	0	47	0	0
ESCOLIGHT Sp. z o.o.	0	47	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	898	17	55	10
Luna Sp. z o. o.	0	0	0	1
Luna Sp. z o.o. Sp. K.	898	17	55	9

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostka dominująca	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	31.12.2022 r.	31.12.2022 r.
LUG SA	1 944	454	404	258
Jednostki zależne	14 880	17 732	9 766	9 956
LUG Light Factory Sp. z o. o.	11 177	6 926	7 614	2 381
LUG GmbH	1 928	142	474	0
LUG do Brasil Ltda.	82	0	0	715
LUG Lighting UK Ltd.	1 089	91	260	0
LUG Argentina S.A.	0	1 070	0	2 994
BIOT Sp. z o.o.	357	161	1 363	33
LUG Turkey	0	0	0	195
LUG Services Sp. o.o.	248	9 343	56	3 636
Jednostki stowarzyszone	1 000	0	0	0
ESCOLIGHT	1 000	0	0	0
Pozostałe jednostki powiązane	374	12	54	10
Luna Sp. z o. o.	0	1	0	1
Luna Sp. z o.o. Sp. K.	374	11	54	9

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

39. Wynagrodzenia kadry kierowniczej

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

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej			
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
Razem		118	62

Pożyczki udzielone członkom Zarządów i organów nadzoru

W okresie 12 miesięcy kończących się 31.12.2023 r. nie udzielano pożyczek członkom Zarządu ani Rady Nadzorczej.

40. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej (rodzaj usługi)	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	248	189	77	44
Pozostałe usługi	59	59	13	0
Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, razem	306	248	90	44

41. Instrumenty finansowe

W trakcie normalnej działalności Grupy powstaje ekspozycja na:

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

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę 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.

Grupa lokuje swoje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w instytucjach finansowych posiadających wysoką ocenę kredytową.

Ryzyko kredytowe związane z należnościami jest ograniczone, ponieważ wszystkie należności są ubezpieczone.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, a także w przypadku aktywów z tytułu umowy, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu. Szacunek odpisu oparty jest przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat. Ponadto w modelu uwzględniono informacje dotyczące przyszłości obejmujące: prognozy PKB na kolejny rok oraz sytuację branży.

Zasady tworzenia odpisów na oczekiwane straty kredytowe zostały przedstawione poniżej.

31.12.2023 r.	Razem	Należności z tytułu dostaw i usług				
		Bieżące	1 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 365 dni	>365 dni
Wartość brutto narażona na ryzyko	57 623	43 938	7 714	2 387	856	2 729
Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania (w %)		0,10%	3,35%	5,99%	15,60%	0,13%
Odpis na oczekiwane straty kredytowe zgodnie z Modelem Oczekiwanych Strat Kredytowych	-581	-42	-258	-143	-133	-3
Odpisy indywidualne na oczekiwane straty kredytowe	-2 818	0	0	-727	-852	-1 239
Różnica pomiędzy kwotą odpisów indywidualnych a saldem odpisów zgodnie z Modelem Oczekiwanych Strat Kredytowych	-2 237	42	258	-584	-719	-1 236

31.12.2022 r.	Razem	Należności z tytułu dostaw i usług				
		Bieżące	1 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 365 dni	>365 dni
Wartość brutto narażona na ryzyko	45 575	35 129	7 718	560	980	1 188
Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania (w %)		0,14%	0,32%	0,00%	16,75%	0,19%
Odpis na oczekiwane straty kredytowe zgodnie z Modelem Oczekiwanych Strat Kredytowych	-242	-51	-25	0	-164	-2
Odpisy indywidualne na oczekiwane straty kredytowe	-1 130	0	0	0	-496	-635
Różnica pomiędzy kwotą odpisów indywidualnych a saldem odpisów zgodnie z Modelem Oczekiwanych Strat Kredytowych	-888	51	25	0	-332	-633

Grupa stosuje indywidualny odpis na oczekiwane straty kredytowe. Odpis na należności wynikający z kalkulacji MSSF 9 zgodnie z Modelem Oczekiwanych Strat Kredytowych jest niższy niż ten utworzony przez Grupę, w związku z czym Grupa nie dowiązywania dodatkowego odpisu na należności.

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Ryzyko płynności

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

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Grupa 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. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, factoring.

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.

Grupa nie oczekuje, że spodziewane przepływy pieniężne, zawarte w analizie terminów wymagalności, mogą wystąpić znacząco wcześniej lub w znacząco innych kwotach.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie 31.12.2023 r.	Wartość na dzień bilansowy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów	75 127	75 127	61 430	10 646	1 382	1 669
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 463	5 462	1 726	2 876	861	0
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	8 284	8 284	8 284	0	0	0
Zobowiązania handlowe	45 633	45 633	45 354	279	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	1 145	1 145	1 145	0	0	0
Razem	135 651	135 651	117 939	13 801	2 242	1 669

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne na dzień 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie 31.12.2022 r.	Wartość na dzień bilansowy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	Do 1 roku	Od 1 roku do 3 lat	Od 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów	57 319	57 319	51 048	2 578	1 893	1 801
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 902	3 902	1 565	905	1 432	0
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	13 941	11 960	11 960	0	0	0
Zobowiązania handlowe	38 433	40 414	39 728	686	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	975	975	975	0	0	0
Razem	114 570	114 570	105 276	4 169	3 325	1 801

Ryzyko walutowe

Grupa jest narażona na istotne ryzyko walutowe z związku z transakcjami sprzedaży, zakupu, kredytami i pożyczkami, które byłyby wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna jednostek z Grupy, czyli w zł.

Poniższe pozycje obejmują polskie spółki. Zagraniczne spółki (po dokonaniu wyłączeń z tytułu sald rozrachunków wewnątrzgrupowych) nie posiadają istotnych pozycji rozrachunków i środków pieniężnych w walucie obcej.

Pozycje w USD	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności handlowe oraz pozostałe	334	187
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 023	369
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	124
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	1 892	1 600
Pozycje w USD, razem	3 249	2 281

Pozycje w EURO	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności handlowe oraz pozostałe	5 303	3 898
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	4
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	14 139	11 484
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 057	683
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	5 991	3 292
Pozycje w EURO, razem	26 492	19 361

Pozycje w USD / równowartość w tys. zł	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności handlowe oraz pozostałe	1 315	825
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 024	1 626
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0	546
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	7 444	7 042
Pozycje w USD / równowartość w zł, razem	12 783	10 040

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Pozycje w EURO / równowartość w tys. zł	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności handlowe oraz pozostałe	23 058	18 280
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	17
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	61 477	53 861
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 594	3 203
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	26 050	15 440
Pozycje w EURO / równowartość w zł, razem	115 189	90 801

Poniżej zaprezentowano wrażliwość na zmiany kursów walut.

Ryzyko walutowe – wrażliwość na zmiany	Wzrost / spadek kursu waluty	Wpływ na zysk lub stratę brutto
31.12.2023 r. – USD	+ 1%	-128
	- 1 %	128
31.12.2022 r. – USD	+ 1%	-100
	- 1 %	100
31.12.2023 r. – EUR	+ 1%	-1 152
	- 1 %	1 152
31.12.2022 r. – EUR	+ 1%	-908
	- 1 %	908

W celu ograniczania ryzyka walutowego, Grupa zawarła walutowe kontrakty terminowe typu Forward / SWAP, które zaprezentowano we wcześniejszej części sprawozdania.

Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Grupy na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych jak również pożyczek i kredytów bankowych oraz pozostałych zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej. Zobowiązania finansowe Grupy bazują na zmiennej stopie WIBOR + marża. W związku z zawarciem przez LUG Light Factory Sp. z o. o. w roku finansowym nowych umów kredytowych, Grupa podpisała umowy związane z zabezpieczeniem ryzyka zmian stopy procentowej (IRS).

Oprocentowanie i analiza kategorii wiekowych

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

31.12.2023 r.					
Pozycje o stałym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0

31.12.2023 r.					
Pozycje o zmiennym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Udzielone pożyczki	1 211	524	0	0	1 735
Aktywa gotówkowe	13 964	0	0	0	13 964
Otrzymane kredyty i pożyczki	61 430	10 646	1 382	1 669	75 127
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 726	2 876	861	0	5 462
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	8 284	0	0	0	8 284
Instrumenty pochodne zobowiązania	443	0	0	0	443

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

31.12.2022 r.					
Pozycje o stałym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0

31.12.2022 r.					
Pozycje o zmiennym oprocentowaniu	<1rok	1–3 lata	3-5 lat	>5 lat	Razem
Udzielone pożyczki	0	1 258	0	0	1 258
Aktywa gotówkowe	6 527	0	0	0	6 527
Otrzymane kredyty i pożyczki	51 048	2 578	1 893	1 801	57 319
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 565	905	1 432	0	3 902
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	11 960	0	0	0	11 960
Instrumenty pochodne aktywa	41	0	0	0	41

Poniżej zaprezentowano wrażliwość na zmiany stopy procentowej.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany	Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na zysk lub stratę brutto
Rok zakończony 31.12.2023 r.		
PLN	+1%	-736
PLN	-1%	736
Rok zakończony 31.12.2022 r.		
PLN	+1%	-654
PLN	-1%	654

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).

Grupa wycenia w wartości godziwej następujące instrumenty finansowe:

- Pochodne instrumenty finansowe (walutowe kontrakty terminowe typu Forward i kontrakty IRS) - do obliczenia wartości godziwej zastosowano poziom 2 wyceny.

Wyszczególnienie	31.12.2023 r.		
	Poziom 1 wyceny	Poziom 2 wyceny	Poziom 3 wyceny
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	0	702 -1 145	0
Razem	0	-443	0

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Wyszczególnienie	31.12.2022 r.		
	Poziom 1 wyceny	Poziom 2 wyceny	Poziom 3 wyceny
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	0	1 016	0
		-975	
Razem	0	41	0

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.
- Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny charakter ich oprocentowania oparty na stopach rynkowych.

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	55 304	45 159	55 304	45 159
Pożyczki udzielone	524	1 258	524	1 258
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 964	6 527	13 964	6 527
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, razem	69 793	52 944	69 793	52 944
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	702	1 016	702	1 016
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, razem	702	1 016	702	1 016
Aktywa finansowe, razem	70 495	53 960	70 495	53 960
długoterminowe	524	1 293	524	1 293
krótkoterminowe	69 970	52 667	69 970	52 667

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45 633	38 433	45 633	38 433
Oprocentowane kredyty i pożyczki	75 127	57 319	75 127	57 319
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 463	3 902	5 463	3 902
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	8 284	13 941	8 284	13 941
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, razem	134 507	113 595	134 507	113 595
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Walutowe kontrakty terminowe typu Forward i IRS	1 145	975	1 145	975
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, razem	1 145	975	1 145	975
Zobowiązania finansowe, razem	135 651	114 570	135 651	114 570
długoterminowe	17 434	8 608	17 434	8 608
krótkoterminowe	118 217	105 962	118 217	105 962

Informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

42. Zarządzanie kapitałem

Podstawowym założeniem polityki Grupy 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. Grupa monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

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

Pozycja	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki	75 127	57 319
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 463	3 902
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	8 284	13 941
Pochodne instrumenty finansowe	1 145	975
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym z tytułu wynagrodzeń	48 423	41 078
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-13 964	-6 527
Zadłużenie netto	124 478	110 688
Kapitał własny	67 210	61 631
Kapitał razem	67 210	61 631
Kapitał i zadłużenie netto	191 688	172 319
Wskaźnik dźwigni	65%	64%

43. Przyszłe zobowiązania umowne z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych

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

44. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Rada Nadzorcza	7	7
Zarząd	9	10
Dział sprzedaży	72	70
Pion produkcji	158	149
Administracja i pozostali	210	232
Przeciętne zatrudnienie w Grupie, razem	456	468

Rotacja pracowników	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Liczba pracowników przyjętych	79	85
Liczba pracowników zwolnionych	88	99
Rotacja pracowników, razem	167	184

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

45. Istotne zdarzenia w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Informacje o istotnych zdarzeniach w roku obrotowym takich jak pandemia, konflikt zbrojny na terenie Ukrainy czy inflacja i ich wpływie na funkcjonowanie Grupy opisano szerzej w rozdziale 3 Sprawozdania Zarządu z Działalności LUG S.A. i Grupy Kapitałowej LUG S.A.

46. Zdarzenia po okresie objętym sprawozdaniem finansowym

Istotnym zdarzeniem po dniu bilansowym było ostateczne rozliczenie w spółce LUG Light Factory Sp. z o. o. pierwszego kontaktu z Miastem Stołecznym Warszawa. Spłata należności na kwotę 12,75 mln PLN miała miejsce w dniu 04.01.2024 r. i stanowiła 23,4% należności Grupy wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Jednocześnie spłacony został kredyt zawarty na realizację tego kontraktu w wartości 3,05 mln PLN tj. 4% zobowiązań kredytowych Grupy.

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

Grupa Kapitałowa LUG S.A.

Skonsolidowane 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)
Koszty zaprezentowane są w wartościach ujemnych

Zatwierdzenie Roczego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej 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.