

FERRUM MARKETING SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023

ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 r.

Spis treści:

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Zarządu Ferrum Marketing Sp. z o.o.	9
3. Podstawa sporządzenia	9
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	9
5. Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu, przychodów i kosztów	9
6. Opublikowane interpretacje zatwierdzone przez UE i zastosowane przez Spółkę	12
7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie zostały zastosowane przez Spółkę	13
8. Korekty dotyczące sprawozdań lat poprzednich oraz zmiany prezentacji	13
DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	14
Nota 1 / Aktywa niematerialne /	14
Nota 2 / Środki trwałe /	15
Nota 3 / Instrumenty finansowe /	16
Nota 4 / Należności handlowe oraz pozostałe należności /	17
Nota 5 / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty /	17
Nota 6 / Zapasy /	18
Nota 7 / Kapitał podstawowy /	18
Nota 8 / Rezerwy na zobowiązania /	18
Nota 9 / Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania /	18
Nota 10 / Przychody ze sprzedaży /	19
Nota 11 / Koszty według rodzaju /	19
Nota 12 / Pozostałe przychody operacyjne /	19

FERRUM MARKETING SPÓŁKA Z O.O.
sprawozdanie finansowe za okres od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023 kończący się 31. 12. 2023 roku
(w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Nota 13 / Pozostałe koszty operacyjne /	19
Nota 14 / Przychody finansowe /	20
Nota 15 / Koszty finansowe /	20
Nota 16 / Odroczone podatki dochodowe /	20
Nota 17 / Podatek dochodowy /	21
Nota 18 / Aktywa i zobowiązania warunkowe /	22
Nota 19 / Wypłacone dywidendy /	22
Nota 20 / Transakcje z jednostkami powiązаныmi /	22
Nota 21 / Dane dotyczące wynagrodzenia i pożyczki dla członków Zarządu /	24
Nota 22 / Informacje o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz rachunku zysków i strat /	24
Nota 23 / Propozycja podziału zysku /	24
Nota 24 / Zatwierdzenie sprawozdania finansowego /	24
Nota 25 / Działalność zaniechana /	24
Nota 26 / Informacja o umowach zawartych z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych /	25

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 31.12.2023r.	Stan na 31.12.2022r.
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe		2 825 651,26	2 848 334,06
1. Aktywa niematerialne	1	2 813 000,00	2 813 000,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	2 718,06	35 334,06
3. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16	9 933,20	-
4. Należności długoterminowe		-	-
II. Aktywa obrotowe		4 207 865,71	5 871 408,84
1. Zapasy	6	-	-
2. Należności z tytułu dostaw i usług	4	976 503,43	1 031 830,21
3. Pozostałe należności, w tym:	4	2 506,74	1 816 627,44
- od jednostek powiązanych	4	-	1 811 956,16
4. Pochodne instrumenty finansowe		-	-
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	3 228 855,54	3 022 951,19
Aktywa razem		7 033 516,97	8 719 742,90
PASYWA			
I. Kapitał własny	7	6 997 984,85	8 520 813,47
1. Kapitał udziałowy	7	53 727 900,00	53 727 900,00
2. Pozostały kapitał zapasowy		313 380,98	313 380,98
3. Kapitał rezerwowy		-	-
4. Niepodzielony wynik finansowy		-45 520 467,51	-46 341 596,30
5. Zysk (strata) netto		-1 522 828,62	821 128,79
II. Zobowiązania długoterminowe		-	33 910,54
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	-	33 910,54
2. Kredyty i pożyczki		-	-
3. Zobowiązania długoterminowe		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9	35 532,12	165 018,89
1. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	8	11 999,88	11 999,96
2. Kredyty i pożyczki		-	-
3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	2 534,70	4 141,07
4. Pozostałe zobowiązania	9	20 997,54	148 877,86
Pasywa razem		7 033 516,97	8 719 742,90

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Kwota za okres od 01.01. 2023 do 31.12.2023r.	Kwota za okres od 01.01. 2022 do 31.12.2022r.
Działalność kontynuowana			
I. Przychody z działalności operacyjnej	10	2 495 729,93	2 612 383,01
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	10	521 238,32	750 819,92
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10	1 976 670,48	1 809 582,38
3. Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych		-2 182,09	-2 020,73
4. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
5. Pozostałe przychody operacyjne	12	3,22	54 001,44
II. Koszty z działalności operacyjnej	11	4 096 249,26	1 910 668,20
1. Amortyzacja		32 616,00	32 616,00
2. Zużycie materiałów i energii		15 303,50	17 304,24
3. Usługi obce		24 714,11	40 750,08
4. Podatki i opłaty		1 127,00	-
5. Wynagrodzenia		61 495,37	56 330,00
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		8 581,10	6 824,77
7. Pozostałe koszty rodzajowe		127 831,28	106 264,89
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 950 624,30	1 650 575,22
9. Pozostałe koszty operacyjne	13	1 873 956,60	3,00
III. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-1 600 519,33	701 714,81
IV. Przychody finansowe	14	61 998,70	134 746,23
V. Koszty finansowe	15	28 151,73	0,00
VI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	17	-1 566 672,36	836 461,04
VII. Podatek dochodowy		-43 843,74	15 332,25
- podatek dochodowy bieżący		-	-
- podatek dochodowy odroczony	16	-43 843,74	15 332,25
VIII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 522 828,62	821 128,79

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Kwota za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r.	Kwota za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022r.
I. Zysk (strata) netto	-1 522 828,62	821 128,79
II. Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-	-
III. Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem	-	-
IV. Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-
V. Całkowite dochody po opodatkowaniu ogółem	-1 522 828,62	821 128,79

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał udziałowy	Kapitał rezerwowy	Pozostały kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik bieżący i niepodzielony z lat ubiegłych	Kapitał własny razem
Za okres 01.01.2022- 31.12.2022						
Stan na 01 stycznia 2022	53 727 900,00	-	313 380,98	-47 002 262,63	660 666,33	7 699 684,68
Całkowite dochody za 2022					821 128,79	821 128,79
Podział wyniku				660 666,33	-660 666,33	
Stan na 31 grudnia 2022	53 727 900,00	-	313 380,98	-46 341 596,30	821 128,79	8 520 813,47
Za okres 01.01.2023- 31.12.2023						
Stan na 01 stycznia 2023	53 727 900,00	-	313 380,98	-46 341 596,30	821 128,79	8 520 813,47
Całkowite dochody za 2023					-1 522 828,62	-1 522 828,62
Podział wyniku				821 128,79	-821 128,79	
Stan na 31 grudnia 2023	53 727 900,00	-	313 380,98	-45 520 467,51	-1 522 828,62	6 997 984,85

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Kwota za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r.	Kwota za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	-1 566 672,36	836 461,04
II. Korekty razem	1 772 576,71	-707 240,89
1. Amortyzacja	32 616,00	32 616,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach	-	-
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	-0,08	4 799,92
6. Zmiana stanu zapasów	-	-
7. Zmiana stanu należności	-4 507,38	-796 370,50
8. Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-129 486,69	105 713,69
9. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
10. Zmiana stanu RMK	-	-
11. Inne korekty – odpis aktualizujący znaki towarowe	1 873 954,86	-54 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia	205 904,35	129 220,15
B. Przepływy środków pieniężnych działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	238 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	238 000,00
2. Wpływ - zbycie aktywów finansowych	-	-
3. Wpływ aktywów finansowych:	-	-
- spłata udzielonej pożyczki jednostce powiązanej	-	-
- z pozostałych jednostek	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	-	-
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Wydatki na aktywa finansowe, w tym	-	-
- udzielona pożyczka jednostce powiązanej	-	-
3. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	238 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
II. Wydatki	-	-
1. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
3. Odsetki	-	-
4. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	205 904,35	367 220,15
E. Zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	205 904,35	367 220,15
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 022 951,19	2 655 731,04
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 228 855,54	3 022 951,19

INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Ferrum Marketing Spółka z o.o., z siedzibą Katowicach przy ulicy Porcelanowej 11 zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w polityce rachunkowości.

Okresem porównawczym jest okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Reklama,
- Badanie rynku i opinii publicznej,
- Doradztwo związane z zarządzaniem,
- Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej,
- Sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 12.01.2011 roku pod numerem KRS 0000375563.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Jedynym Wspólnikiem Spółki Ferrum Marketing Sp. z o.o. jest „Ferrum” S.A.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 31 grudnia 2023 roku obejmuje okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień 31 grudnia 2023 roku skumulowane straty z lat ubiegłych oraz wynik netto za bieżący rok przekraczają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz połowę kapitału zakładowego, co zgodnie z art. 233 Kodeksu spółek handlowych powoduje konieczność zwołania walnego zgromadzenia przez zarząd celem podjęcia uchwały, co do dalszego istnienia Spółki. Zdaniem Zarządu, pomimo spełnienia art. 233 Kodeksu spółek handlowych, nie istnieje znaczące ryzyko zagrożenia kontynuowania działalności.

Spółka za 2023 rok wypracowała stratę netto w kwocie 1 522 828,62 zł.

Zgodnie z Uchwałami Zarządu nr 1/2023 i 2/2023 z 3 i 4 października 2023 nastąpiło połączenie spółek FERRUM Marketing Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana) oraz FERRUM S.A. (Spółka Przejmująca).

Połączenie całego majątku Spółki Przejmowanej, tj. FERRUM Marketing Sp. z o.o. na Spółkę Przejmującą, tj. FERRUM S.A. (tzw. Łączenie się przez przejęcie), w drodze sukcesji uniwersalnej

Z uwagi na fakt, że FERRUM S.A. jest jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, połączenie odbyło się bez podwyższenia kapitału zakładowego oraz bez zmiany statutu, a ponadto połączenie zostało dokonane w trybie uproszczonym na podstawie art. 516 § 6 KSH. Na skutek połączenia FERRUM Marketing Sp. z o.o. została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców KRS.

Zgodnie z art. 494 § 1 KSH, z dniem połączenia FERRUM S.A. z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki FERRUM Marketing Sp. z o.o.

Biorąc pod uwagę powyższe Zarząd Spółki postanowił sporządzić sprawozdanie finansowe przyjmując zasadę kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia korekt wyceny aktywów i zobowiązań, które byłyby konieczne, gdyby Spółka nie była w stanie kontynuować działalności.

2. Skład Zarządu Ferrum Marketing Sp. z o.o.

Skład Zarządu Ferrum Marketing Sp. z o.o. na 31.12.2023 roku był następujący :
- Włodzimierz Kasztalski - Prezes Zarządu

3. Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z koncepcją kosztu historycznego za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Koszt historyczny ustalony jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługę. Spółka Ferrum Marketing Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej FERRUM i jest objęta konsolidacją. Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w polskich złotych, który jest walutą funkcjonalną i walutą sprawozdawczą Spółki.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu dokonywania osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach uznawanych za racjonalne w danych okolicznościach i stanowią podstawę do określenia wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczne wartości mogą się różnić od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujmowana w okresie, w którym dokonano zmiany lub w okresach bieżącym i przyszłych.

Osądy oraz szacunki dokonywane przez Zarząd, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione w notach informacjach objaśniających.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego dokonano szacunków księgowych i założeń w szczególności przy określaniu:

- a) wartości odzyskiwalnej znaków towarowych,
- b) kosztów amortyzacji środków trwałych i aktywów niematerialnych,
- c) wyceny należności ,
- d) określenia wartości rezerw oraz
- e) wyceny aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Przyjęte założenia i szacunki księgowe mogą ulec zmianie w przyszłości, co może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki w przyszłych okresach.

5. Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu, przychodów i kosztów

Aktywa niematerialne

Do aktywów niematerialnych zalicza się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej, takie jak:

- nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności:

- autorskie lub pokrewne prawa majątkowe, licencje (w tym dotyczące programów komputerowych)
- prawa do znaków towarowych, wzorów użytkowych;

- koszty prac rozwojowych;

- wartość firmy z wyłączeniem wartości firmy wytworzonej przez jednostkę we własnym zakresie;

- inne wartości niematerialne rozpoznane na nabyciu w ramach połączenia jednostek gospodarczych.

Aktywa niematerialne ujmuje się początkowo w księgach według cen ich nabycia lub poniesionych na nie kosztów wytworzenia.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa niematerialne wykazywane są w wartości netto, to znaczy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.

Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych składnika aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Aktywa niematerialne, które nie są amortyzowane na koniec okresu sprawozdawczego, są testowane co roku pod kątem utraty wartości.

Do aktywów niematerialnych, które nie podlegają amortyzacji zostały zakwalifikowane przyjęte znaki towarowe.

Za wyjątkiem kosztów prac rozwojowych wszystkie aktywa niematerialne wytworzone przez Spółkę nie podlegają aktywowaniu i ujmowane są w zysku i stracie okresu, w którym dotyczące ich koszty zostały poniesione.

Instrumenty finansowe

Od dnia 1 stycznia 2018 aktywa finansowe klasyfikowane są przez Spółkę do następujących kategorii wyceny:

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

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach.

Aktywa finansowe wycenione według zamortyzowanego kosztu

Kategoria ta obejmuje pożyczki udzielone, należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Wyceniane klasy aktywów prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe.

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

- składnik aktywów utrzymywany jest 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 powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Spółka tworzy odpisy aktualizujące aktywa finansowe zgodnie z modelem oczekiwanych strat kredytowych.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenionych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku jako przychody i koszty operacyjne, a różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie. Kategoria ta obejmuje również instrumenty pochodne, o ile nie są przedmiotem rachunkowości zabezpieczeń. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych lub trwałych w zależności od przewidywanego okresu rozliczenia instrumentu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są początkowo ujmowane w wartości godziwej, natomiast koszty transakcyjne stanowią koszt okresu.

Wycena na dzień bilansowy ujmowana jest w rachunku zysków i strat.

Powyższe zasady rachunkowości dotyczą także zobowiązań finansowych wyrażonych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody to niestanowiące instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza ich zbyć w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zyski lub straty wynikające ze składnika aktywów finansowych wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości różnic kursowych, do momentu wyłączenia składnika aktywów finansowych z bilansu, kiedy skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach ujmuje się w wyniku finansowym.

Środki pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w zysku lub stracie.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego i wykazywane jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej zostanie zapłacone.

Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) to dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez władze podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy podlega zapłacie (zwrotowi).

Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) jest to łączna kwota bieżącego i odroczonego podatku, uwzględniona przy ustalaniu zysku lub straty za dany okres.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową ujmowane jest w pełnej wysokości, metodą bilansową.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych oraz strat podatkowych.

Jeżeli jednak odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, która nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową), nie wykazuje się go.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy stawek podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

Kapitały

Kapitał własny w Spółce stanowi równowartość wniesionych przez wspólnika – zgodnie z umową spółki – udziałów pokrytych wkładem pieniężnym oraz wkładem niepieniężnym (określanych mianem aportu), zarejestrowanych w KRS.

Udziały nie mogą być obejmowane poniżej ich wartości nominalnej. Jeżeli udział jest obejmowany po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka zwiększa kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy tworzy się z odpisu zysku netto. Zwiększenia i zmniejszenia kapitału zapasowego następują wyłącznie na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia Wspólników.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, które w przyszłości mogą spowodować wypływ aktywów generujących korzyści ekonomiczne oraz których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Stan utworzonych rezerw jest weryfikowany na dzień bilansowy i korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.

Przychody

Przychody ze sprzedaży usług wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu dostawy – wykonania usługi. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

Spółka ujmuje przychody, kiedy:

- kwotę przychodów można wiarygodnie zmierzyć oraz
- gdy prawdopodobne jest, że jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- gdy spełnione zostały konkretne opisane niżej kryteria dla każdego rodzaju działalności.

Spółka opiera swoje szacunki na wynikach historycznych, uwzględniając rodzaj klienta, rodzaj transakcji oraz szczegóły konkretnych umów.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów Spółka ujmuje się w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazania przyrzeczonego dobra (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę na tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Przychody ze sprzedaży wykazuje się na podstawie cen określonych w umowach sprzedaży, po pomniejszeniu o szacowane rabaty i inne zmniejszenia sprzedaży.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, jednostka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej stopy procentowej.

6. Opublikowane interpretacje zatwierdzone przez UE i zastosowane przez Spółkę

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2023:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do tego standardu – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości - zatwierdzone przez UE - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji oraz globalny minimalny podatek dochodowy - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

W/w nowe standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe FERRUM MARKETING SP. Z O.O. za 2023 rok.

7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie zostały zastosowane przez Spółkę

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku 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

Według szacunków FERRUM MARKETING SP. Z O.O. wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

8. Korekty dotyczące sprawozdań lat poprzednich oraz zmiany prezentacji

W 2023 roku Spółka nie dokonała reklasyfikacji oraz zmian prezentacyjnych w sprawozdaniach finansowych za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 r. oraz okresy porównywalne.

DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

Nota 1 / Aktywa niematerialne /

Aktywa niematerialne

Stan na 01.01.2022r.	2 997 000,00
Zmniejszenia:	-184 000,00
Stan na 31.12.2022r.	2 813 000,00
Wartość księgowa netto razem	2 813 000,00
Stan na 01.01.2023r.	2 813 000,00
Zwiększenia	-
Zmniejszenia	0,00
Wartość księgowa netto razem na 31.12.2023	2 813 000,00
w tym:	
- wartość znaków towarowych	2 813 000,00
- wartość firmy	-

W dniu 28.11.2011r. w drodze aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółka została właścicielem następujących składników majątkowych:

- znak towarowy słowno-graficzny ferrum S.A. Katowice, (data zgłoszenia w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej: 03.06.2005r. numer prawa ochronnego: 189195, o udzieleniu prawa ochronnego ogłoszono w WUP 11/207, decyzja o udzieleniu prawa ochronnego została wydana w dniu 29.03.2007r.);
- znak towarowy słowno-graficzny FERRUM S.A., (data zgłoszenia w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej: 06.04.2011r., potwierdzenie zgłoszenia nr Z.383733, ponadto Świadectwo Rejestracji Urzędu Harmonizacji Rynku Wewnętrznego Znaki Towarowe i Wzory Przemysłowe (OHIM) nr 009856345 zarejestrowane w dniu 31.08.2011r.);
- znak towarowy słowno-graficzny ZKS ferrum S.A., (data zgłoszenia w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej: 06.04.2011r., potwierdzenie zgłoszenia nr Z.383722, ponadto Świadectwo Rejestracji Urzędu Harmonizacji Rynku Wewnętrznego Znaki Towarowe i Wzory Przemysłowe (OHIM) No 009856568 zarejestrowane w dniu 31.08.2011r.);
- znak towarowy słowno-graficzny ZKS FERRUM S.A. Katowice, (data zgłoszenia w Urzędzie Patentowym Rzeczypospolitej Polskiej: 06.04.2011r., potwierdzenie zgłoszenia nr Z.383732, ponadto Świadectwo Rejestracji Urzędu Harmonizacji Rynku Wewnętrznego Znaki Towarowe i Wzory Przemysłowe (OHIM) No 009856709, zarejestrowane w dniu 31.08.2011r.);

Spółka w roku 2022 wyceniła znaki towarowe FERRUM S.A. oraz ZKS FERRUM S.A. Wycena została przeprowadzona przez niezależnych rzeczoznawców posiadających kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzenia wycen znaków towarowych.

Wycena została przeprowadzona w oparciu o metodę uwolnienia opłat licencyjnych. Najważniejsze zalety wyceny znaku tą metodą można określić następująco:

- metoda jest łatwa do zrozumienia, wy tłumaczenia i interpretacji,
- pozwala na wykonanie wyceny przy ograniczonym dostępie do szczegółowych danych,
- metoda jest ściśle związana z handlową specyfikacją marek/znaków towarowych oraz ich zdolnością do generowania premii cenowej czy przepływów pieniężnych związanych z marką/znakiem towarowym,
- metodologia jest rekomendowana przez IVSC (Międzynarodowy Komitet Standardów Wyceny) do wykorzystania w raportowaniu według międzynarodowych standardów rachunkowości,
- metoda jest obiektywna, jeżeli wykorzystuje zweryfikowane dane dostarczone przez niezależne źródła pochodzące z umów licencyjnych podobnych znaków, funkcjonujących na tych samych rynkach i w podobnym otoczeniu ekonomicznym i prawnym.

Jako podstawę oszacowania przyjęto bieżącą wartość opłat licencyjnych określoną na podstawie prognoz spodziewanych przychodów generowanych przez licencjobiorców na skutek zaangażowania poszczególnych

FERRUM MARKETING SPÓŁKA Z O.O.
 sprawozdanie finansowe za okres od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023 kończący się 31. 12. 2023 roku
 (w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

znaków towarowych, z uwzględnieniem stopy dyskontowej (WACC) na poziomie 12,22% oraz realnych stawek opłat licencyjnych wynikających z zawartych umów na poziomie 0,11% od przychodów netto licencjobiorców w skali roku.

Na podstawie analizy wrażliwości stwierdzono, że wartość przedmiotowych znaków znajduje się odpowiednio w przedziale pomiędzy 1 412 tys. zł a 4 480 tys. zł oraz w przedziale pomiędzy 120 tys. zł a 380 tys. zł.

Oszacowano znak towarowy FERRUM S.A. na kwotę 2 813 tys. zł, natomiast znak towarowy ZKS FERRUM S.A. na kwotę 238 tys. zł.

Wartości te odzwierciedlają aktualnie prognozowany potencjał przychodowy wynikający z zawartych umów licencyjnych, przy zachowaniu założeń umownych w zakresie prognozowanych przepływów pieniężnych, wynikających poziomów % stawek opłat licencyjnych oraz prognozowanych przychodów licencjobiorców, generowanych na skutek zaangażowania poszczególnych znaków towarowych.

W wyniku przeprowadzonej wyceny oraz po uwzględnieniu sytuacji finansowej i pozycji rynkowej spółki Ferrum Marketing Sp. z o.o. przyjęto wartość znaków towarowych w wysokości 2 813 000,00 zł.

W poprzednich latach obrotowych Spółka ujęła straty z tytułu utraty wartości w łącznej kwocie 50 258 302 zł.

W roku 2022 Ferrum Marketing zbyła znak towarowy ZKS FERRUM S.A. o numerze 009856709 do spółki ZKS FERRUM S.A. za kwotę 238 tys. zł.

Nota 2 / Środki trwałe /

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe razem
1. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA					
Na dzień 01 stycznia 2022	-	9 453,89	163 080,08	-	172 533,97
a) zwiększenia	-	0,00	0,00	-	0,00
b) zmniejszenia	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022	-	9 453,89	163 080,08	-	172 533,97
2. UMORZENIE					
Na dzień 01 stycznia 2022	-	9 453,89	95 130,02	-	104 583,91
- amortyzacja za okres	-	-	32 616,00	-	32 616,00
Na dzień 31 grudnia 2022	-	9 453,89	127 746,02	-	137 199,91
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2022	-	0,00	35 334,06	-	35 334,06
1. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA					
Na dzień 01 stycznia 2023	-	9 453,89	163 080,08	-	172 533,97
a) zwiększenia (z tytułu)	-	0,00	0,00	-	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	0,00	-	0,00
Na dzień 31 grudnia 2023	-	9 453,89	163 080,08	-	172 533,97
2. UMORZENIE					
Na dzień 01 stycznia 2023	-	9 453,89	127 746,02	-	137 199,91
Zwiększenia	-	0,00	32 616,00	-	32 616,00
Na dzień 31 grudnia 2023	-	9 453,89	160 362,02	-	169 815,91
3. WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31 grudnia 2023	-	0,00	2 718,06	-	2 718,06

Nota 3 / Instrumenty finansowe /

Instrumenty finansowe według typu

	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Ogółem
31 grudnia 2023			
Aktywa według sprawozdania z sytuacji Finansowej (zgodnie z MSSF 9)			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	979 010,17	-	979 010,17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 228 855,54	-	3 228 855,54
Ogółem	4 207 865,71	-	4 207 865,71
	Zobowiązania wyceniane według amortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Ogółem
31 grudnia 2023			
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	2 534,70	-	2 534,70
Kredyty i pożyczki	-	-	-
Ogółem	2 534,70	-	2 534,70
	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Ogółem
31 grudnia 2022			
Aktywa według sprawozdania z sytuacji Finansowej (zgodnie z MSSF 9)			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2 848 457,65	-	2 848 457,65
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 022 951,19	-	3 022 951,19
Ogółem	5 871 408,84	-	5 871 408,84
	Zobowiązania wyceniane według amortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Ogółem
31 grudnia 2022			
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	4 141,07	-	4 141,07
Kredyty i pożyczki	-	-	-
Ogółem	4 141,07	-	4 141,07

Spółce nie są znane zewnętrzne ratingi klientów.

Nie było przeterminowanych pożyczek udzielonych podmiotom powiązanim, które nie są jednocześnie objęte odpisem na utratę wartości.

Nota 4 / Należności handlowe oraz pozostałe należności /

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Należności handlowe brutto	976 503,43	1 031 830,21
Udzielone pożyczki	-	1 811 956,16
Minus: odpis aktualizujący wartości należności	-	-
Należności finansowe netto	976 503,43	2 843 786,37
Należności z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń	34,08	16,45
Pozostałe należności	2 472,66	4 654,83
Minus: odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności niefinansowe netto	2 506,74	4 671,28
Ogółem	979 010,17	2 848 457,65
Minus: część długoterminowa	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności część krótkoterminowa	979 010,17	2 848 457,65
- w tym od jednostek powiązanych	976 503,43	1 031 830,21

Wartość bilansowa należności Spółki Ferrum Marketing Sp. z o.o. wyrażona jest w walucie polskiej.

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących należności na 31.12.2022 oraz 31.12.2023 r.

Ferrum Marketing na podstawie umowy pożyczki z dnia 20 grudnia 2019 r. (dalej jako: „Umowa pożyczki”) udzielił pożyczki w kwocie 1.600.000 zł (milion sześćset tysięcy złotych) Rockford sp. z o.o. (KRS nr 652367). Termin zwrotu pożyczki został ustalony na dzień 31 grudnia 2021 r.

Dnia 24 lutego 2020 r. doszło do wykreślenia Rockford sp. z o.o. z Krajowego Rejestru Sądowego na skutek zarejestrowania połączenia w trybie art. 492 § 1 k.s.h. z „FERRUM” S.A., która wstąpiła w prawa i obowiązki Rockford sp. z o.o.

Dnia 31 grudnia 2021 r. Strony zawarły aneks nr 1 do Umowy pożyczki, którym wydłużyły termin zwrotu pożyczki do dnia 31 grudnia 2022 r. Dnia 30 grudnia 2022 r. doszło do zawarcia aneksu nr 2 do Umowy pożyczki, którym Strony ponownie wydłużyły termin zwrotu pożyczki (do dnia 31 grudnia 2023 r.),

Strony dokonały badania ekonomiczno-gospodarczej możliwości umorzenia pożyczki zaciągniętej na mocy umowy wskazanej w ust. 1), w tym woli wsparcia toczących się w FERRUM S.A. procesów, których efektem ma być rozszerzenie dotychczasowego asortymentu oferowanych produktów w obszarze realizowanych procesów inwestycyjnych, w tym na podstawie projektu „Działania Projekty B+R Przedsiębiorstw. Poddziałania Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa oraz projektów wodorowych” w ramach Polskiej Strategii Wodorowej.

Strony zakładają, że umorzenie zaciągniętej na mocy umowy wskazanej w ust. 1) pożyczki wpłynie jednocześnie na możliwość pozyskiwania przez FERRUM S.A. kapitału zewnętrznego na cele inwestycyjne i produkcyjne oraz zdolność do własnego działania innowacyjnego. Pożyczkobiorca poprzez innowację produktową oraz procesową będzie mógł efektywnie i optymalnie wykorzystać zasoby kompetencyjne oraz technologiczne dla realizacji projektów o zwiększonej wartości dodanej.

Po rozważeniu powyższych czynników a także sytuacji finansowej Ferrum Marketing, Pożyczkodawca wyraził zgodę na umorzenie ww. zobowiązania. Strony zawarły w dniu 30 czerwca 2023 porozumienie zgodnie z którym pożyczka wraz z odsetkami została umorzona.

Nota 5 / Środki pieniężne i ich ekwiwalenty /

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Środki pieniężne w banku i kasie	3 228 855,54	3 022 951,19
Środki pieniężne razem	3 228 855,54	3 022 951,19

Nota 6 / Zapasy /

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Towary	-	-
Zapasy netto razem	-	-

Spółka na koniec 2023 roku nie posiadała na zapasie towarów w celu dalszej odsprzedaży. Wartość zapasów ujęta jako koszt bieżącego okresu wyniosła 1 950 624,30 zł.

Nota 7 / Kapitał podstawowy /

Jedynym udziałowcem spółki Ferrum Marketing Sp. z o.o. jest Ferrum S.A.

	Liczba udziałów	Wartość udziałów
Stan na 01.01.2022r.	179 093	53 727 900,00
Zwiększenie/Zmniejszenia	-	-
Stan na 31.12.2022r.	179 093	53 727 900,00
Zwiększenie	-	-
Stan na 31.12.2023r.	179 093	53 727 900,00

W dniu 28.11.2011r. Uchwałą NR 4/2011 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Ferrum Marketing Sp. z o.o. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach dokonało podwyższenia kapitału z kwoty 30 000,00 zł do kwoty 53 727 900,00 zł tj. o kwotę 53 697 900,00 zł poprzez utworzenie 178.993 udziałów po 300,00 zł. Zmianę zgłoszono do KRS w dniu 28.11.2011r., wpis dokonany został 09.01.2012 r.

Udziały zostały pokryte wkładem niepieniężnym o wartości 53 698 198,00 zł w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Nota 8 / Rezerwy na zobowiązania /

Spółka utworzyła rezerwę na koszty badania bilansu w kwocie 11 999,88 zł.

Nota 9 / Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania /

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania handlowe, w tym:	2 534,70	4 141,07
- wobec jednostek powiązanych	462,92	809,32
Zobowiązania pozostałe	-	-
Zobowiązania finansowe razem	2 534,70	4 141,07
Zobowiązania niefinansowe, w tym:	20 997,54	148 877,86
Pozostałe zobowiązania, w tym:	20 997,54	148 877,86
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	3 841,78	4 390,81
- zobowiązania z tyt. podatków, ceł i innych świadczeń	17 155,76	144 487,05
- inne zobowiązania	-	-
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe Zobowiązania	23 532,24	153 018,93
W tym część:		
Długoterminowa	-	-
Krótkoterminowa	23 532,24	153 018,93

Nota 10 / Przychody ze sprzedaży /

Przychody ze sprzedaży	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r.
Przychody ze sprzedaży usług	521 238,32	682 293,92
Przychody z pozostałej działalności	-	68 526,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 976 670,48	1 809 582,38
Razem przychody ze sprzedaży	2 497 908,80	2 560 402,30

Produkcja nie jest sezonowa ani cykliczna. Spółka prowadzi działalność marketingową i handel towarami.

Nota 11 / Koszty według rodzaju /

Koszty według rodzaju	Za okres od 31.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 31.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Amortyzacja	32 616,00	32 616,00
Zużycie materiałów i energii	15 303,50	17 304,24
Usługi obce	24 714,11	40 750,08
Podatki i opłaty	1 127,00	0,00
Wynagrodzenia	61 495,37	56 330,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 581,10	6 824,77
Pozostałe koszty rodzajowe	127 831,28	106 264,89
Koszty według rodzaju, razem	271 668,36	260 089,98
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 182,09	2 020,73
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	273 850,45	262 110,71
Koszt własny sprzedanych produktów	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 950 624,30	1 650 575,22
Koszt własny sprzedaży	2 224 474,75	1 912 685,93

Nota 12 / Pozostałe przychody operacyjne /

Pozostałe przychody operacyjne	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Inne przychody operacyjne	3,22	54 001,44
Wynik na różnicach kursowych	-	-
Pozostałe przychody operacyjne, razem	3,22	54 001,44

Nota 13 / Pozostałe koszty operacyjne /

Pozostałe koszty operacyjne	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r.
Inne koszty operacyjne – utrata wartości aktywów niematerialnych	-	-
Wynik na różnicach kursowych	-	-
Udzielone darowizny	-	-
Pozostałe koszty operacyjne - umorzenie pożyczki	1 873 956,60	3,00
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1 873 956,60	3,00

Nota 14 / Przychody finansowe /

Przychody finansowe	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r.
Wynik na różnicach kursowych	-	6 183,38
Odsetki od lokat	-	-
Inne odsetki	61 998,70	128 562,85
Odsetki z działalności operacyjnej	-	-
Przychody finansowe, razem	61 998,70	134 746,23

Nota 15 /Koszty finansowe /

Koszty finansowe	Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r.
Wynik na różnicach kursowych	28 151,73	-
Pozostałe koszty finansowe	-	-
Koszty finansowe, razem	28 151,73	-

Średnia liczba pracowników

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Liczba pracowników	2	2

Nota 16 /Odroczony podatek dochodowy /

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych i jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazuje następujące kwoty:

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 933,20	6 361,13
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	40 271,67
Podatek odroczony netto	9 933,20	33 910,54

Zmiany stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku przedstawiają się w sposób następujący:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Strata podatkowa do rozliczenia	Pozostałe-wycena aktywów obrotowych	Pozostałe	Razem
Na dzień 01 stycznia 2022	-	1 368,01	-	1 368,01
a) zwiększenia	-	5 981,12	-	5 981,12
b) zmniejszenia	-	988,00	-	988,00
Na dzień 31 grudnia 2022	-	6 361,13	-	6 361,13
Na dzień 01 stycznia 2023	-	6 361,13	-	6 361,13
a) zwiększenia	-	12 960,20	-	12 960,20
b) zmniejszenia	-	9 388,13	-	9 388,13
Na dzień 31 grudnia 2023	-	9 933,20	-	9 933,20

FERRUM MARKETING SPÓŁKA Z O.O.
 sprawozdanie finansowe za okres od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023 kończący się 31. 12. 2023 roku
 (w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na różnicę pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	Pozostałe	Razem
Na dzień 01 stycznia 2022	-	19 946,30	19 946,30
a) zwiększenia	-	28 482,09	28 482,09
b) zmniejszenia	-	8 156,72	8 156,72
Na dzień 31 grudnia 2022	-	40 271,67	40 271,67
Na dzień 01 stycznia 2023	-	40 271,67	40 271,67
a) zwiększenia	-	16 732,43	16 732,43
b) zmniejszenia	-	57 004,10	57 004,10
Na dzień 31 grudnia 2023	-	0,00	0,00

Zarząd Spółki na podstawie prognozy wyników postanawia nie tworzyć aktywów na odroczonego podatku dochodowego z tytułu straty podatkowej oraz z tytułu różnicy między amortyzacją podatkową i bilansową aktywów niematerialnych. Powyższe postanowienie jest uzasadnione tym, że w najbliższych latach nie powstanie dodatni wynik podatkowy, który umożliwi rozliczenie straty podatkowej oraz nie będzie możliwości odwrócenia aktywów z tytułu różnicy między amortyzacją podatkową i bilansową.

Nota 17 /Podatek dochodowy/

	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczonego	-43 843,74	15 332,25
	-43 843,74	15 332,25

Podatek dochodowy – uzgodnienie efektywnej stawki podatku

	Okres zakończony 31/12/2023	Okres zakończony 31/12/2022
	PLN	PLN
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-1 566 672,36	836 461,04
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19% (2020: 19%)	-297 667,75	158 927,60
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	-10 666,65	-4 082,80
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych	264 490,65	-196 908,75
Efekt na koncesjach (ulgi na koszty badań i rozwoju lub podobne)	0,00	0,00
Efekt podatku zaksięgowanego w innych całkowitych dochodach	-	-
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	0,00	57 396,20
Pozostałe	0,00	0,00
	-43 843,74	15 332,25
Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Koszt podatku dochodowego ujęty w wynik z działalności kontynuowanej	-43 843,74	15 332,25

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględnia także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom(GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i 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. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty obciążeń podatkowych prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Nota 18 /Aktywa i zobowiązania warunkowe/

Ferrum Marketing Sp. z o.o. wg stanu na dzień 31.12.2023r. nie posiada aktywów i zobowiązań warunkowych.

Nota 19 /Wypłacone dywidendy/

Walne Zgromadzenie Udziałowców Spółki nie podjęło uchwały o wypłacie dywidendy w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Nota 20 / Transakcje z jednostkami powiązаныmi /

DANE ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022 R.

a) Saldo rozrachunków na 31.12.2022 r.

Nazwa spółki	Należności	Zobowiązania
Ferrum S.A.	751 209,68	809,32
Z.K.S. S.A.	280 620,53	-
w tym odsetki	-	-
Razem	1 031 830,21	809,32

b) Saldo pozostałych rozrachunków

Nazwa spółki	Należności	Zobowiązania
FERRUM S.A. – należności z tyt. pożyczki z odsetkami(dawniej Rockford Sp. z o.o.)	1 811 956,16	-
Rockford sp. z o.o.- należność z tyt. pożyczki	-	-
Razem	1 811 956,16	-

c) Przychody z wzajemnych transakcji

Nazwa spółki	Produkty i usługi	Towary i materiały	Pozostałe przychody
Ferrum S.A.	644 245,15	-	68 480,00
Z.K.S. S.A.	276 094,77	-	-
Razem	920 339,92	-	68 480,00

d) Koszty wzajemnych transakcji

Nazwa spółki	Produkty i usługi	Towary i materiały	Pozostałe koszty
Ferrum S.A.	3 931,92	1 650 575,22	-
Z.K.S. S.A.	980,00	-	-
Razem	4 911,92	1 650 575,22	-

Na dzień 31 grudnia 2022r. kontrolę nad Ferrum Marketing Sp. z o.o. sprawowała Ferrum S.A., która posiada 100 % udziałów Spółki.

Jednostki powiązane stanowią jednostki zależne od spółki dominującej.

Wszystkie transakcje z jednostką dominującą są zawierane w normalnym trybie działalności Grupy i dokonywane na warunkach rynkowych.

DANE ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023 R.

a) Saldo rozrachunków na 31.12.2023r.

Nazwa spółki	Należności	Zobowiązania
Ferrum S.A.	976 503,43	462,92
Z.K.S. S.A.	-	-
w tym odsetki	-	-
Razem	976 503,43	462,92

b) Saldo pozostałych rozrachunków

Nazwa spółki	Należności	Zobowiązania
FERRUM S.A. – należności z tyt. pożyczki z odsetkami(dawniej Rockford Sp. z o.o.)	-	-
Rockford sp. z o.o.- należność z tyt. pożyczki	-	-
Razem	-	-

c) Przychody z wzajemnych transakcji

Nazwa spółki	Produkty i usługi	Towary i materiały	Pozostałe przychody
Ferrum S.A.	521 189,32	-	-
Z.K.S. S.A.	49,00	-	-
Razem	521 238,32	-	-

d) Koszty wzajemnych transakcji

Nazwa spółki	Produkty i usługi	Towary i materiały	Pozostałe koszty
Ferrum S.A.	337 734,77	-	-
Z.K.S. S.A.	-	-	-
Razem	337 734,77	-	-

Na dzień 31 grudnia 2023r. kontrolę nad Ferrum Marketing Sp. z o.o. sprawowała Ferrum S.A., która posiada 100 % udziałów Spółki.

W roku 2023 Ferrum Marketing Sp. z o.o. zakupiła produkty/usługi na kwotę 333 265,82 zł od FERRUM S.A., które odsprzedano do Spółek z poza Grupy. Wszystkie transakcje były o charakterze rynkowym.

Jednostki powiązane stanowią jednostki zależne od spółki dominującej.

Wszystkie transakcje z jednostką dominującą są zawierane w normalnym trybie działalności Grupy i dokonywane na warunkach rynkowych.

Nota 21 /Dane dotyczące wynagrodzenia i pożyczki dla członków Zarządu /

Zarząd Spółki pobierał wynagrodzenia w analizowanym okresie w wysokości 15 030 zł.

Nota 22 / Informacje o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz rachunku zysków i strat/

Działalność spółki Ferrum Marketing Sp. z o.o. jest silnie skorelowana z Spółkami Grupy, dlatego wpływ pandemii na spółkę Ferrum Marketing Sp. z o.o. jest pochodną sytuacji Spółek Grupy.

Zarząd Ferrum Marketing Sp. z o.o. na bieżąco monitoruje sytuację geopolityczną, w tym rozwój konfliktu zbrojnego na Ukrainie oraz analizuje wpływ działań wojennych na poszczególne aspekty działalności operacyjnej Spółki.

Ferrum Marketing Sp. z o.o. nie realizuje sprzedaży produktów i towarów na rynek ukraiński, rosyjski i białoruski. Spółka nie posiada inwestycji ani jednostek zależnych w rejonach zaangażowanych w konflikt, jak również nie pozostaje w jakikolwiek powiązaniu z jakimkolwiek podmiotem fizycznym i prawnym określonych w Rozporządzeniu wykonawczym Rady (UE) nr 2022/336 z dnia 28 lutego 2022 r.

W odniesieniu do dostępności kapitału i poziomu zadłużenia, Spółka nie posiada kredytów w instytucjach zagrożonych sankcjami.

Zarząd na bieżąco monitoruje skutki sytuacji społeczno-politycznej spowodowanej wojną w Ukrainie, analizując wpływ tych okoliczności na działalność i wyniki finansowe Spółki i jest gotowy do podjęcia niezbędnych działań w przypadku identyfikacji kolejnych ryzyk. Na dzień sporządzenia sprawozdania Zarząd nie identyfikuje ryzyka zagrożenia kontynuacji działalności Spółki.

W Ferrum Marketing Sp. z o.o. po dacie zamknięcia bilansu miały miejsca następujące zdarzenia gospodarcze:

- z dniem 11 stycznia 2024 r. nastąpiło połączenie spółek: FERRUM S.A. z siedzibą w Katowicach (Spółka Przejmująca) oraz FERRUM Marketing Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Spółka Przejmowana).

Połączenie nastąpiło w trybie uregulowanym w art. 492 § 1 punkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych (KSH), tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej, tj. FERRUM Marketing Sp. z o.o. na Spółkę Przejmującą, tj. FERRUM S.A. (tzw. Łączenie się przez przejęcie), w drodze sukcesji uniwersalnej zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 15 listopada 2023 r..

Z uwagi na fakt, że FERRUM S.A. jest jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, połączenie odbyło się bez podwyższenia kapitału zakładowego oraz bez zmiany statutu, a ponadto połączenie zostało dokonane w trybie uproszczonym na podstawie art. 516 § 6 KSH. Na skutek połączenia FERRUM Marketing Sp. z o.o. została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców KRS.

Zgodnie z art. 494 § 1 KSH, z dniem połączenia FERRUM S.A. z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki FERRUM Marketing Sp. z o.o.

Nota 23 /Propozycja podziału zysku/

Stratę bilansowa w kwocie 1 522 828,62 zł proponuje się pokryć z wypracowanego zysku w latach przyszłych.

Nota 24 / Zatwierdzenie sprawozdania finansowego/

Zarząd Ferrum Marketing Sp. z o.o. oświadcza, że z dniem 26 kwietnia 2024 r. zatwierdza niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Nota 25 / Działalność zaniechana/

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła działalność zaniechana.

Nota 26 / Informacja o umowach zawartych z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych /

W dniu 20 lipca 2022 roku Spółka podpisała z UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 oraz za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023. Łączna wartość wynagrodzenia za usługę określoną ww. umową wyniesie 40 000,00 złotych.

Firmy UHY ECA Audyt Sp. z o.o. oraz UHY ECA Audyt Sp. z o.o. pismem z dnia 14.06.2023 r. zawiadomiły FERRUM S.A. o planowanym na dzień 01.07.2023 r. przeniesieniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa w zakresie działu audytu ze spółki UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. do spółki UHY ECA Audyt Sp. z o.o.

Uchwałą nr 2/2023 z dnia 08.08.2023 r. spółka dokonała aktualizacji wyboru podmiotu UHY ECA Audyt Sp. z o.o. w miejsce UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. do Umowy z dnia 20 lipca 2022 r. oraz wyraziła zgodę na przeprowadzenie przez UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Połczyńskiej 31A, 01-377 Warszawa, badanie sprawozdań finansowych FERRUM S.A. i Grupy Kapitałowej FERRUM na rok 2023.

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
2024-04-26	Krzysztof Kasprzycki	Prezes Zarządu, Dyrektor Zarządzający	
2024-04-26	Honorata Szlachetka	Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Finansowych	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
2024-04-26	Barbara Sterkowicz	Główna Księgowa	