

MP PRODUCTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2025 R.**

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zwana dalej Spółką.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Maciejkowicka 30
41-503 Chorzów

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data: 28 grudnia 2012 r.
Numer rejestru: 0000445852

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- produkcja gazów technicznych.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

1. 7 Informacja o średniorocznym zatrudnieniu

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 UoR wyniosło w bieżącym roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 r. 32,01

1. 8 Informacja o obowiązku badania

Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie	33 %
Inne	33%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez Spółkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa) [z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji)], pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2,5%
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6,67%
Urządzenia techniczne i maszyny	6,67% - 10%
Środki transportu	10% - 20%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Spółkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez Spółkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Produkty w toku produkcji - bezpośrednie koszty wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu metod aktuarialnych oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Spółka korzysta z pomocy publicznej z tytułu działalności w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Wartość pomocy publicznej określana jest w oparciu o wysokość wydatków inwestycyjnych poniesionych na rozpoczęcie i prowadzenie działalności objętej uzyskanym Zezwoleniem wydanym przez władze strefy, zgodnie z obowiązującą w przepisach o pomocy publicznej metodologią. Wyraża się ona w zwolnieniu od podatku dochodowego z prowadzonej działalności w ramach wspomnianego wyżej Zezwolenia. Szczegóły dotyczące warunków przyznanego Zezwolenia na działalność w strefie zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (nota 23).

Ze względu na wysoki poziom nakładów inwestycyjnych Spółka szacuje możliwość korzystania z opisanej powyżej pomocy przez kolejne lata swojej działalności. Spółka rozpoznaje podatek odroczonego od różnic przejściowych, których moment realizacji przypada na okres po zakończeniu obowiązywania pomocy publicznej z tytułu działalności w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

31.12.2025

EUR 4,2267

USD 3,6016

31.12.2024

EUR 4,2730

USD 4,1012

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingu i ubezpieczenia, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej ponoszonych wydatków lub przekazywanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Poniesione przez Spółkę koszty transakcji podwyższają wartość wprowadzanych do ksiąg rachunkowych aktywów finansowych, zaś w przypadku zobowiązań finansowych koszty transakcji pomniejszają wartość zobowiązań, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych nabytych w ramach standaryzowanej transakcji wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa pozyskane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkookresowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych lub z zamiarem zbycia, w krótkim okresie, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego istnieje wysokie prawdopodobieństwo realizacji w krótkim okresie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności, aktywa finansowe powstałe na skutek wydania krajowych środków płatniczych, walut obcych lub dewiz bezpośrednio na rzecz dłużnika lub emitenta. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się instrumenty finansowe ujmowane w wyniku zawarcia umowy odkupu w zamian za wydanie bezpośrednio zbywającemu krajowych środków płatniczych, walut obcych lub dewiz, jeżeli z zawartej umowy odkupu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi aktywami finansowymi. Wydanie bezpośrednio na rzecz dłużnika lub emitenta krajowych środków płatniczych, walut obcych lub dewiz obejmuje również przekazanie ich pośrednikowi, który w imieniu i na rzecz dłużnika lub emitenta odpowiednio pozyskuje finansowanie dla dłużnika lub przeprowadza emisję instrumentów dłużnych na rynku pierwotnym.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się aktywów finansowych, które spełniają kryteria aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym przeznaczonych do odsprzedaży w krótkim terminie, odkupionych dłużnych aktywów finansowych, w szczególności odkupionych pożyczek, należności, obligacji i innych odkupionych dłużnych papierów wartościowych, wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również w przypadku gdy ich nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a także nabycia praw do akcji; a także inwestycji w tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania lub certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia takich aktywów.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy Spółka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności, czy też nie zamierza ich utrzymywać do tego terminu.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, które posiadają ustalony termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz których warunki umowne określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, w szczególności oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności nie zalicza się wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie instrumentów kapitałowych następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a także nabycia praw do akcji, a także inwestycji w tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

lub certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia takich aktywów.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe niezakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności wycenia się na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży w skorygowanej cenie nabycia, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą zalicza się jednolicie odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

W razie wystąpienia trwałej utraty wartości aktywów finansowych ich wartość aktualizuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Za trwałą utratę wartości uznaje się w szczególności wystąpienie następujących zdarzeń:

- znaczące trudności finansowe emitenta lub dłużnika, w tym trudności z uzyskaniem refinansowania długu lub trudności z zaciąganiem nowych zobowiązań o charakterze kredytowym;
- niedotrzymanie warunków umowy, w tym zaleganie ze spłacaniem przez emitenta lub dłużnika istotnych kwot;
- udzielenie emitentowi lub dłużnikowi przez inwestora lub wierzyciela, ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych pożyczkobiorcy, wsparcia, którego w innym przypadku pożyczkodawca by nie udzielił;
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji finansowej emitenta lub dłużnika ze względu na jego sytuację finansową;
- zanik aktywnego rynku, na którym jest notowany dany składnik aktywów finansowych ze względu na trudności finansowe emitenta lub dłużnika.

Identyfikując trwałą utratę wartości, brane są pod uwagę okoliczności, zdarzenia i informacje istniejące na dzień bilansowy, a także okoliczności, zdarzenia i informacje, które wystąpiły po dniu bilansowym, a przed zatwierdzeniem rocznego sprawozdania finansowego, i potwierdzają istnienie dowodów utraty wartości lub ich brak na dzień bilansowy.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych ustala się jako różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania lub wartością godziwą, w zależności od rodzaju aktywów:

- aktywa wyceniane w skorygowanej cenie nabycia – różnica między wartością księgową a bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych efektywną stopą procentową. Odpis ujemny się w kosztach finansowych, chyba że istnieje kapitał z aktualizacji wyceny – wtedy rozliczenie następuje w pierwszej kolejności z tym kapitałem;
- aktywa niebędące dłużnymi instrumentami, wyceniane w wartości godziwej – różnica między ceną nabycia a wartością godziwą na dzień wyceny. Odpis rozlicza się najpierw z kapitałem z aktualizacji wyceny, a w przypadku straty – w kosztach finansowych;
- dłużne aktywa wyceniane w wartości godziwej – różnica między skorygowaną ceną nabycia a wartością godziwą na dzień wyceny, z analogicznym rozliczeniem jak wyżej;
- pozostałe aktywa finansowe – różnica między wartością księgową a bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych rynkową stopą procentową. Odpis ujemny się w kosztach finansowych, z możliwością rozliczenia z kapitałem z aktualizacji wyceny.

W razie wystąpienia trwałej utraty wartości wartość aktywów finansowych jest aktualizowana. Obok dowodów utraty wartości opisanych powyżej mogą wystąpić inne zdarzenia, czynniki lub okoliczności wskazujące, że niemożliwe będzie odzyskanie całości lub znaczącej części wartości bilansowej danego składnika lub mało prawdopodobne jest, aby straty ujęte na kapitał z aktualizacji wyceny zostały odzyskane. Spółka uwzględnia te zdarzenia, czynniki lub okoliczności, przeprowadzając ocenę, czy wystąpiła trwała utrata wartości.

Po dokonaniu odpisu nalicza się odsetki od skorygowanej ceny nabycia. W przypadku ustania przyczyny odpisu stosuje się przepisy art. 35c ustawy o rachunkowości – odwrócenie odpisu nie może spowodować wartości wyższej niż hipotetyczna skorygowana cena nabycia.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Jeżeli niemożliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej, Spółka wycenia zobowiązanie finansowe przeznaczone do obrotu w ostatnio ustalonej wartości godziwej, a w przypadku jej braku - w wartości ustalonej na dzień wprowadzenia tego zobowiązania do ksiąg rachunkowych, nie niższej niż oczekiwany wpływ korzyści ekonomicznych koniecznych do jego zaspokojenia, z uwzględnieniem bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą Spółka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2025	31.12.2024
Aktywa trwałe		95 004 138,34	106 375 886,44
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		562 658,27	839 866,90
		<u>562 658,27</u>	<u>839 866,90</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		85 670 075,06	97 331 094,27
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		2 176 829,82	2 176 829,82
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		21 426 445,83	23 561 367,93
urządzenia techniczne i maszyny		61 206 379,85	71 037 252,32
inne środki trwałe		860 419,56	555 644,20
Środki trwałe w budowie		265 459,60	88 459,44
		<u>85 935 534,66</u>	<u>97 419 553,71</u>
Należności długoterminowe	3		
Inwestycje długoterminowe	4		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.2	8 505 945,41	8 116 465,83
		<u>8 505 945,41</u>	<u>8 116 465,83</u>
Aktywa obrotowe		15 953 169,66	26 158 438,07
Zapasy	3		
Materiały		140 454,30	153 940,50
Produkty gotowe		858 919,83	957 647,85
Towary		98 289,67	26 825,30
		<u>1 097 663,80</u>	<u>1 138 413,65</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		10 404 378,73	20 886 966,02
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5.1	10 404 378,73	20 886 966,02
do 12 miesięcy		10 404 378,73	20 886 966,02
Należności od pozostałych jednostek		978 391,47	2 395 350,43
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5.2	385 730,65	617 000,00
do 12 miesięcy		385 730,65	617 000,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		591 360,82	1 777 050,43
inne		1 300,00	1 300,00
		<u>11 382 770,20</u>	<u>23 282 316,45</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 410 896,87	1 666 615,93
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		3 410 896,87	1 666 615,93
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4	398 553,52	1 666 615,93
inne środki pieniężne		3 012 343,35	-
		<u>3 410 896,87</u>	<u>1 666 615,93</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	61 838,79	71 092,04
AKTYWA RAZEM		<u>110 957 308,00</u>	<u>132 534 324,51</u>

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

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2025	31.12.2024
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	7.1	50 000,00	50 000,00
Pozostałe kapitały rezerwowe		52 559 536,92	41 128 838,78
Zysk netto		9 068 805,34	11 430 698,14
		<u>61 678 342,26</u>	<u>52 609 536,92</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		49 278 965,74	79 924 787,59
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.2	614 589,87	509 188,37
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8.1	1 742 493,00	1 369 703,00
długoterminowa		488 258,00	330 343,00
krótkoterminowa		1 254 235,00	1 039 360,00
Pozostałe rezerwy		7 128 519,95	6 714 420,00
krótkoterminowe	8.2	7 128 519,95	6 714 420,00
		<u>9 485 602,82</u>	<u>8 593 311,37</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec jednostek powiązanych	9.1	32 122 920,00	55 549 000,00
		<u>32 122 920,00</u>	<u>55 549 000,00</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		958 590,50	958 263,67
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		808 348,95	727 888,42
do 12 miesięcy		808 348,95	727 888,42
inne		150 241,55	230 375,25
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		5 568 339,62	14 418 071,50
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		4 782 413,63	13 653 494,04
do 12 miesięcy		4 782 413,63	13 653 494,04
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			
i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		345 590,73	425 708,54
z tytułu wynagrodzeń		246 148,21	206 364,83
inne		194 187,05	132 504,09
Fundusze specjalne		110 014,45	92 141,05
		<u>6 636 944,57</u>	<u>15 468 476,22</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 033 498,35	314 000,00
długoterminowe	10.1	458 996,23	-
krótkoterminowe	10.2	574 502,12	314 000,00
		<u>1 033 498,35</u>	<u>314 000,00</u>
PASYWA RAZEM		<u>110 957 308,00</u>	<u>132 534 324,51</u>

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

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

		01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
	Nota		
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	11		
<i>od jednostek powiązanych</i>		100 520 482,87	117 228 448,35
Przychody netto ze sprzedaży produktów		100 520 482,87	117 228 448,35
Zmiana stanu produktów		194 408,53	(34 891,28)
		<u>100 714 891,40</u>	<u>117 193 557,07</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(13 153 071,80)	(12 745 865,33)
Zużycie materiałów i energii		(65 244 115,22)	(83 214 444,77)
Usługi obce		(4 715 874,87)	(4 453 828,88)
Podatki i opłaty		(1 253 607,12)	(1 313 757,32)
Wynagrodzenia		(4 541 189,36)	(3 856 923,65)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(1 251 987,73)	(970 140,23)
<i>emerytalne</i>		(395 500,73)	(343 023,21)
Pozostałe koszty rodzajowe		(741 599,42)	(776 319,81)
		<u>(90 901 445,52)</u>	<u>(107 331 279,99)</u>
Zysk ze sprzedaży		9 813 445,88	9 862 277,08
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	284,55
Dotacje		41 726,93	-
Inne przychody operacyjne		1 558 163,40	4 036 233,46
		<u>1 599 890,33</u>	<u>4 036 518,01</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(185 642,57)	(37 657,74)
		<u>(185 642,57)</u>	<u>(37 657,74)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		11 227 693,64	13 861 137,35
Przychody finansowe			
Odsetki	12	3 583,76	265 401,59
Inne		420 294,06	1 054 236,81
		<u>423 877,82</u>	<u>1 319 638,40</u>
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym	13	(2 439 588,20)	(3 593 629,43)
<i>dla jednostek powiązanych</i>		(2 025 489,26)	(3 165 007,30)
		<u>(2 439 588,20)</u>	<u>(3 593 629,43)</u>
Zysk brutto		9 211 983,26	11 587 146,32
Podatek dochodowy	26	(143 177,92)	(156 448,18)
Zysk netto		<u>9 068 805,34</u>	<u>11 430 698,14</u>

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

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Zestawienie zmian w kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Kapitał własny na początek okresu		52 609 536,92	41 178 838,78
Kapitał własny na początek okresu po korektach		52 609 536,92	41 178 838,78
Kapitał podstawowy na początek okresu		50 000,00	50 000,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	7.1	50 000,00	50 000,00
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		41 128 838,78	29 730 135,64
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		11 430 698,14	11 398 703,14
zwiększenia z tytułu		11 430 698,14	11 398 703,14
podział zysku za poprzedni rok obrotowy		11 430 698,14	11 398 703,14
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		52 559 536,92	41 128 838,78
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		11 430 698,14	11 398 703,14
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		11 430 698,14	11 398 703,14
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		11 430 698,14	11 398 703,14
zmniejszenia z tytułu		(11 430 698,14)	(11 398 703,14)
przeniesienie na kapitał rezerwowy		(11 430 698,14)	(11 398 703,14)
Wynik netto		9 068 805,34	11 430 698,14
zysk netto		9 068 805,34	11 430 698,14
Kapitał własny na koniec okresu		61 678 342,26	52 609 536,92
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		61 678 342,26	52 609 536,92

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

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		9 068 805,34	11 430 698,14
Korekty razem			
Amortyzacja		13 153 071,80	12 745 865,33
Zysk z tytułu różnic kursowych		(533 445,00)	(1 150 690,00)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		2 025 489,26	3 165 007,30
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	15.1	-	207,28
Zmiana stanu rezerw		892 291,45	622 600,45
Zmiana stanu zapasów		40 749,85	309 960,85
Zmiana stanu należności		11 899 546,25	(2 530 913,53)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	15.2	(8 810 692,46)	2 555 804,17
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		339 272,02	(1 500 777,28)
		<u>19 006 283,17</u>	<u>14 217 064,57</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>28 075 088,51</u>	<u>25 647 762,71</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		-	284,55
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	284,55
Wydatki		(1 292 148,23)	(1 158 298,98)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	15.3	(1 292 148,23)	(1 158 298,98)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(1 292 148,23)</u>	<u>(1 158 014,43)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wydatki		(25 038 659,34)	(23 589 382,61)
Spłaty kredytów i pożyczek		(22 892 635,00)	(19 825 110,00)
Odsetki		(2 146 024,34)	(3 764 272,61)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(25 038 659,34)</u>	<u>(23 589 382,61)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>1 744 280,94</u>	<u>900 365,67</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		1 744 280,94	900 365,67
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(25,54)	(16,62)
Środki pieniężne na początek okresu		1 666 615,93	766 250,26
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		<u>3 410 896,87</u>	<u>1 666 615,93</u>
o ograniczonej możliwości dysponowania		<u>3 116 894,79</u>	<u>98 277,05</u>

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

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne**1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych**

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2025	1 184 554,05	1 184 554,05
Zwiększenia	14 675,54	14 675,54
Nabycie	14 675,54	14 675,54
31.12.2025	1 199 229,59	1 199 229,59
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.01.2025	(344 687,15)	(344 687,15)
Zwiększenia	(291 884,17)	(291 884,17)
Amortyzacja	(291 884,17)	(291 884,17)
31.12.2025	(636 571,32)	(636 571,32)
Wartość netto		
01.01.2025	839 866,90	839 866,90
31.12.2025	562 658,27	562 658,27

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2025	2 176 829,82	39 440 417,68	143 867 080,68	51 703,41	1 553 439,42	187 089 471,01
Zwiększenia	-	66 800,00	706 530,82	-	426 837,60	1 200 168,42
Nabycie	-	66 800,00	706 530,82	-	426 837,60	1 200 168,42
Zmniejszenia	-	-	(5 845,00)	-	-	(5 845,00)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	(5 845,00)	-	-	(5 845,00)
31.12.2025	2 176 829,82	39 507 217,68	144 567 766,50	51 703,41	1 980 277,02	188 283 794,43
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2025	-	(15 879 049,75)	(72 829 828,36)	(51 703,41)	(997 795,22)	(89 758 376,74)
Zwiększenia	-	(2 201 722,10)	(10 537 403,29)	-	(122 062,24)	(12 861 187,63)
Amortyzacja	-	(2 201 722,10)	(10 537 403,29)	-	(122 062,24)	(12 861 187,63)
Zmniejszenia	-	-	5 845,00	-	-	5 845,00
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	5 845,00	-	-	5 845,00
31.12.2025	-	(18 080 771,85)	(83 361 386,65)	(51 703,41)	(1 119 857,46)	(102 613 719,37)
Wartość netto						
01.01.2025	2 176 829,82	23 561 367,93	71 037 252,32	-	555 644,20	97 331 094,27
31.12.2025	2 176 829,82	21 426 445,83	61 206 379,85	-	860 419,56	85 670 075,06

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Wartość środków trwałych niewykazywanych w aktywach Spółki używanych przez Spółkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynosi 836.298,50 zł (2024 r.: 862.582,00 zł). Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu.

2. 4 Środki trwałe w budowie

	31.12.2025	31.12.2024
Saldo środków trwałych w budowie	265 459,60	88 459,44
w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania	-	-

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Na dzień 31 grudnia 2025, oraz 31 grudnia 2024 nie było konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3. Zapasy

	31.12.2025	31.12.2024
Stan zapasów brutto	1 097 663,80	1 138 413,65
Stan zapasów netto	1 097 663,80	1 138 413,65

Na dzień 31 grudnia 2025, oraz 31 grudnia 2024 nie było konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4. Środki pieniężne

	31.12.2025	31.12.2024
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	398 553,52	1 666 615,93
środki na rachunkach ZFŚS	116 894,79	98 277,05
	398 553,52	1 666 615,93

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Należności krótkoterminowe**5. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych**

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Stan należności brutto	10 404 378,73	20 886 966,02
Stan należności netto	<u>10 404 378,73</u>	<u>20 886 966,02</u>

5. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Stan należności brutto	385 730,65	617 000,00
Stan należności netto	<u>385 730,65</u>	<u>617 000,00</u>

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Wsparcie techniczne IT	38 665,93	68 042,04
Usługi szkoleniowe	-	3 050,00
Licencja	23 172,86	-
	<u>61 838,79</u>	<u>71 092,04</u>

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

7. Kapitał własny

7. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Wartość nominalna		Udział %
	Liczba udziałów	udziałów	
Messer Polska Sp. z o.o.	100	50 000,00	100,0%
	100	50 000,00	100,0%

7. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć uzyskany za rok obrotowy 2025 zysk na kapitał rezerwowy.

8. Rezerwy

8. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	31.12.2025					w tym długoterminowe
	01.01.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
Odprawy emerytalne	46 660,00	22 743,00	-	-	69 403,00	68 777,00
Nagrody jubileuszowe	284 224,00	143 711,00	-	-	427 935,00	419 481,00
Pozostałe	1 038 819,00	1 075 705,00	(826 457,75)	(42 911,25)	1 245 155,00	-
	1 369 703,00	1 242 159,00	(826 457,75)	(42 911,25)	1 742 493,00	488 258,00
rezerwy krótkoterminowe						1 254 235,00

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2025
Sprawy sporne	5 900 113,13	87 789,03	(85 582,21)	-	5 902 319,95
Odsetki od spraw spornych	814 306,87	411 893,13	-	-	1 226 200,00
	6 714 420,00	499 682,16	(85 582,21)	-	7 128 519,95

W 2023 r. Spółka wnioskowała o wsparcie w ramach Programu Rządowego „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.” (dalej: „Program”). Podstawą wprowadzenia tego programu pomocy publicznej są opublikowane przez Komisję Europejską w październiku 2022 r. „Tymczasowe kryzysowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki po agresji Rosji wobec Ukrainy”. Program ten został przyjęty na gruncie Polski w drodze uchwały Rady Ministrów, a treść Programu stanowiła załącznik do uchwały Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia programu rządowego pod nazwą „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.” z późniejszymi zmianami.

Z opisu programu dopłat dla sektorów energochłonnych w związku z prawem Unii Europejskiej, w tym aktów unijnych będących podstawą prawną tej pomocy wynika, że Spółka była uprawniona jako duży przedsiębiorca do skorzystania z Programu.

Ubiegając się o udział w Programie, Spółka działała w dobrej wierze i w oparciu o interpretację przepisów prawa. Z uwagi na wątpliwości dotyczące określenia wielkości przedsiębiorstwa, Spółka wraz z wnioskiem o przyznanie środków pomocowych złożyła odpowiednie wyjaśnienia w zakresie sposobu ustalenia wielkości przedsiębiorstwa. Pismo to stanowiło również załącznik do umowy zawartej przez Spółkę oraz NFOŚiGW w przedmiocie przyznania pomocy.

W dniu 17 marca 2023 r. na konto bankowe Spółki wpłynęła dotacja w kwocie 5 676 603,13 PLN.

Jednocześnie mając na uwadze pojawiające się niejasności i różnice w opiniach i interpretacjach w zakresie przyznawanych dotacji na podstawie przywołanych przepisów, Spółka uwzględnia ryzyko w zakresie możliwości zwrotu otrzymanej dotacji.

9. Zobowiązania długoterminowe

9. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych

	31.12.2025
Przypadające do spłaty:	
powyżej 1 roku do 3 lat	32 122 920,00
	32 122 920,00

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. Inne rozliczenia międzyokresowe

10. 1 Rozliczenia długoterminowe

	31.12.2025	31.12.2024
Przychody przyszłych okresów - sprzedaż praw majątkowych (certyfikaty białe)	458 996,23	-
	458 996,23	-

10. 2 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2025	31.12.2024
Usługi doradcze	167 000,00	155 000,00
Usługi wdrożeniowe	365 775,19	159 000,00
Przychody przyszłych okresów - sprzedaż praw majątkowych (certyfikaty białe)	41 726,93	-
	574 502,12	314 000,00

11. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		
Kraj	100 520 482,87	117 228 448,35
	100 520 482,87	117 228 448,35
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		
Usługi	626 400,00	626 400,00
Gazy techniczne	99 894 082,87	116 602 048,35
	100 520 482,87	117 228 448,35

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

12. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Lokaty	1 989,38	-	-	-	1 989,38
Rachunek pieniężny Dom Maklerski	1 594,38	-	-	-	1 594,38
	3 583,76	-	-	-	3 583,76

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Lokaty	27 805,10	-	-	-	27 805,10
Inne	237 596,49	-	-	-	237 596,49
	265 401,59	-	-	-	265 401,59

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

13. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Długoterminowe zobowiązania finansowe	1 915 605,96	109 883,30	-	-	2 025 489,26
Pozostałe zobowiązania	414 098,94	-	-	-	414 098,94
	2 329 704,90	109 883,30	-	-	2 439 588,20

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Długoterminowe zobowiązania finansowe	2 934 588,92	230 418,38	-	-	3 165 007,30
Pozostałe zobowiązania	428 622,13	-	-	-	428 622,13
	3 363 211,05	230 418,38	-	-	3 593 629,43

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	1 292 148,23	1 158 298,98
- planowane na rok następny	4 922 000,00	3 020 000,00
<i>w tym na ochronę środowiska:</i>		
- poniesione w roku	-	-
- planowane na rok następny	-	-

15. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

15. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
(Zysk)/Strata ze zbycia środków trwałych	-	(284,55)
Inne	-	491,83
	-	207,28

15. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(8 831 531,65)	2 012 479,08
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	120 535,08	599 265,31
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(58 961,78)	(48 479,20)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	(40 734,11)	(7 461,02)
	(8 810 692,46)	2 555 804,17

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. 3 *Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych*

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(14 675,54)	(823 427,58)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	40 734,11	7 461,02
Zwiększenia środków trwałych	(1 200 168,42)	(1 051 217,34)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	(177 000,16)	643 021,66
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	58 961,78	48 479,20
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe w budowie	-	17 384,06
	(1 292 148,23)	(1 158 298,98)

16. *Transakcje z jednostkami powiązanymi***16. 1 *Saldo rozrachunków na dzień bilansowy***

	Należności	Zobowiązania
Messer Polska Sp. z o.o.	10 385 805,73	763 330,62
Eloros Sp. z o.o.	18 573,00	21 771,00
Messer SE & Co. KGaA	-	32 296 408,88
	10 404 378,73	33 081 510,50

16. 2 *Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym*

	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Messer Polska Sp. z o.o.	-	100 339 282,87
Eloros Sp. z o.o.	-	181 200,00
	-	100 520 482,87

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

16. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy towarów	Zakupy usług	Odsetki
Messer Polska Sp. z o.o.	6 199 098,12	833 055,04	-
Eloros Sp. z o.o.	-	212 400,00	-
Messer SE & Co. KGaA	-	254 587,62	2 025 489,26
Messe Austria GmbH	82 824,26	-	-
	6 281 922,38	1 300 042,66	2 025 489,26

17. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy fizyczni	19,00
Pracownicy umysłowi	13,00
	32,00

18. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Członkowie Zarządu nie pobierali wynagrodzenia w roku 2024 i 2025.

W latach 2024 i 2025 nie wypłacano zaliczek ani nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

19. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	96 683,00	93 144,00
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	16 200,00	15 600,00

20. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy. Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

21. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Messer SE & Co.KGaA z siedzibą w Bad Soden, Niemcy. Sprawozdanie to dostępne jest w siedzibie Spółki Messer SE & Co. KGaA.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa powyżej zostało sporządzone przez Messer Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie. Sprawozdanie to dostępne jest w siedzibie Spółki MP Production w Chorzowie, przy ul. Maciejkowickiej 30, oraz w KRS.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

23. Działalność zaniechana

W latach 2024 i 2025 Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

24. Działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

Spółka prowadzi działalność na obszarze Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia nr 217 z dnia 17 grudnia 2012 r., obowiązującego do dnia 31 grudnia 2026 r.

Na podstawie wyżej wymienionego zezwolenia oraz decyzji Nr 220/IW/15 z dnia 15 czerwca 2015 r. ustalono następujące warunki na prowadzenie działalności gospodarczej w strefie:

- 1) zatrudnienie na terenie strefy co najmniej 10 osób w terminie do 31 grudnia 2015 r. i utrzymywanie go na tym poziomie do 30 września 2020 r.,
- 2) poniesienie wydatków inwestycyjnych w rozumieniu § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenach specjalnych stref ekonomicznych (Dz. U. Nr 232 poz. 1548 z późniejszymi zmianami), w wysokości co najmniej równowartości 25.000.000 Euro w terminie do dnia 30 listopada 2016 r.,
- 3) zakończenie inwestycji do dnia 30 listopada 2016 r.,
- 4) przestrzeganie Regulaminu Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej i innych regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania strefy.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Spółka spełniła powyższe warunki.

Na mocy obowiązujących przepisów Spółka uprawniona jest do korzystania z ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych. Pula dostępnej pomocy publicznej (oszczędności podatkowych) wynosi 35% łącznej wartości wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych do ubiegania się o uzyskanie pomocy publicznej zgodnie z obowiązującymi przepisami. Mając na uwadze wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych na działalność Spółki, Zarząd nie przewiduje, aby w ciągu najbliższych kilku lat kwota dostępnej pomocy publicznej została wykorzystana.

Spółka skorzystała z nabytego przez nią prawa do zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu wypracowanego dochodu z działalności na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Kwota pomocy wyrażona uzyskanym zwolnieniem od podatku dochodowego od osób prawnych za 2025 r. po zdyskontowaniu wyniosła 1.593.802,26 zł.

Mając na uwadze wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych, Spółce pozostało do wykorzystania w formie pomocy publicznej na koniec 2025 r. jeszcze 26.192.694,64 zł, po zdyskontowaniu do dnia uzyskania zezwolenia.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. Informacje o instrumentach finansowych

Zmiana zasad rachunkowości w zakresie instrumentów finansowych została zastosowana prospektywnie. Dane porównawcze zostały powtórzone zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2024 r.

25. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych oraz sposobu ich wykorzystania w działalności operacyjnej i finansowej:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi ogólną odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym opracowanie zasad i procedur zarządzania ryzykiem finansowym, identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i mechanizmów kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do ustalonych limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem ujęte w odpowiedniej dokumentacji wewnętrznej Spółki podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmian warunków rynkowych oraz zmian w działalności Spółki. Polityka zarządzania ryzykiem Spółki została opracowana w celu identyfikacji i analizy ryzyka, na jakie narażona jest Spółka, ustalenia odpowiednich limitów ryzyka i środków kontroli oraz monitorowania ryzyka i przestrzegania ustalonych limitów.

System zarządzania ryzykiem finansowym opiera się na wewnętrznych procedurach, bieżącej analizie sytuacji finansowej Spółki oraz okresowych przeglądach dokonywanych przez Zarząd. Odpowiedzialność za nadzór nad systemem zarządzania ryzykiem finansowym ponosi Zarząd Spółki, który podejmuje decyzje dotyczące struktury finansowania, poziomu zadłużenia, doboru kontrahentów oraz ewentualnego stosowania instrumentów zabezpieczających.

Spółka jest narażona na ryzyko finansowe w związku z posiadaniem następujących instrumentów:

- kredyty bankowe i inne formy finansowania dłużnego,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- należności i zobowiązania handlowe,

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie wywiąże się ze swoich zobowiązań umownych. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami Spółki od klientów oraz z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania tym ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki stosowaniu polityki ustalania limitów kredytowych dla stron umowy oraz bieżącemu monitorowaniu terminowości spłat.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Spółka monitoruje również koncentrację ryzyka kredytowego w odniesieniu do poszczególnych grup odbiorców i w ocenie Zarządu na dzień bilansowy nie występowała istotna koncentracja ryzyka kredytowego. W uzasadnionych przypadkach Spółka stosuje zabezpieczenia należności, których rodzaj i wartość dostosowane są do poziomu ryzyka danej transakcji. W przypadku wystąpienia przesłanek utraty wartości należności Spółka dokonuje odpowiednich odpisów aktualizujących, zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocy 25.7.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu Spółka posiadała płynność wystarczającą, aby wywiązać się ze swoich zobowiązań w terminie, zarówno w normalnych, jak i w trudnych warunkach, bez ponoszenia niedopuszczalnych strat lub narażania reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zapewnienie stałej zdolności Spółki do terminowego wywiązywania się z zobowiązań oraz utrzymanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych umożliwiającego niezakłócone funkcjonowanie działalności operacyjnej.

Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez:

- bieżące planowanie i monitorowanie przepływów pieniężnych,
- analizę zapadalności zobowiązań finansowych,
- utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów,
- korzystanie z dostępnych limitów kredytowych i linii finansowania,
- dywersyfikację źródeł finansowania.

Zarząd Spółki regularnie analizuje poziom płynności finansowej, w szczególności w kontekście planowanych inwestycji.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notce 25.7

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe oraz ceny instrumentów kapitałowych, mogą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w celu zarządzania zmiennością zysków lub strat.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, w szczególności EUR oraz USD. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 25.5

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej,

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 25.5.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia strukturę portfela instrumentów finansowych Spółki wraz z ich podstawową charakterystyką, wartością bilansową oraz warunkami i terminami wpływającymi na przyszłe przepływy pieniężne. Klasyfikacja instrumentów finansowych w tabeli prezentowana jest zgodnie z zasadami przyjętymi przez Spółkę oraz w powiązaniu z kategoriami wyceny określonymi w obowiązującym Rozporządzeniu w sprawie instrumentów finansowych.

Portfel	Liczba umów / emisji (szt.)	Podstawowa Charakterystyka	Sposób wyceny	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 szt. (rachunek bieżący, rachunek ZFŚS, rachunek walutowy PL i DE)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	wartość nominalna	398 553,52	Brak terminów zapadalności; dostępność środków na żądanie; oprocentowanie rachunków bieżących zmiennie lub zerowe.
Inne środki pieniężne	1szt	lokata krótkoterminowa	wartość nominalna	3 000 000,00	Termin zapadalności 05.01.2026. Czas trwania lokaty 30.12.2025- 05.01.2026, stopa procentowa 1,8810%

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	1szt	rachunek maklerski	wartość nominalna	12 343,35	Brak terminów zapadalności; dostępność środków na żądanie; oprocentowanie rachunku pieniężnego zmienne lub zerowe.
Zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu	1 szt. (Pożyczka z Messer Finance, przejęte przez Messer SE & Co.KGaA)	Kredyty, pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe zaciągnięte w celu finansowania działalności operacyjnej i inwestycyjnej Spółki.	wartość nominalna	32 122 920,00	Stopa procentowa 3,97%, termin spłaty 18.12.2028

25. 3 Instrumenty finansowe wyceniane do wartości godziwej

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. 4 Instrumenty finansowe niewyceniane w wartości godziwej

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia w nocy 24.2

25. 5 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2025	31.12.2024
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	3 410 896,87	1 666 615,93
Zobowiązania finansowe	32 122 920,00	55 549 000,00

25. 6 Informacje na temat ryzyka walutowego

Saldo należności i zobowiązań w walucie obcej, na dzień 31.12.2025 jest nieistotne, dlatego Spółka nie jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży i zakupu. Na dzień bilansowy Spółka jest narażona na ryzyko walutowe wynikające ze zobowiązań finansowych (pożyczki) denominowanej w walucie obcej. Stan pożyczki na 31.12.2025 w walucie, to kwota 7.600.000,00 EUR.

Zmiany kursów walutowych nie powodują istotnego wpływu na kapitał własny Spółki. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do ryzyka walutowego. Ekspozycja walutowa jest zarządzana w sposób naturalny poprzez odpowiednie kształtowanie struktury aktywów i zobowiązań oraz bieżące monitorowanie pozycji walutowej.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. 7 *Informacje na temat ryzyka kredytowego*

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2025	31.12.2024
	wartość	wartość
	bilansowa	bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	10 790 109,38	21 503 966,02
Środki pieniężne	3 410 896,87	1 666 615,93
Razem maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe	14 201 006,25	23 170 581,95

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi (należności handlowe) i dotyczyła głównego odbiorcy produktów Spółki - Messer Polska Sp. z o.o. Sytuacja finansowa głównego odbiorcy, a przez to również jego wiarygodność kredytowa, oceniana jest przez Zarząd jako stabilna i wysoka. Środki pieniężne utrzymywane są w instytucjach o wysokiej wiarygodności kredytowej.

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

26. Podatek dochodowy od osób prawnych

26. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2025 - 31.12.2025			01.01.2024 - 31.12.2024
Zysk brutto	9 211 983,26			11 587 146,32
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
Pozostałe	918 332,79	-	918 332,79	
	918 332,79	-	918 332,79	
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym				
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
Pozostałe	227 600,00	-	227 600,00	
	227 600,00	-	227 600,00	
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych				
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
Pozostałe	724 723,16	-	724 723,16	
	724 723,16	-	724 723,16	
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
Pozostałe	1 649 597,89	-	1 649 597,89	
	1 649 597,89	-	1 649 597,89	
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
Pozostałe	7 576 763,86	-	7 576 763,86	
	7 576 763,86	-	7 576 763,86	
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych				
	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
Pozostałe	1 415 029,17	-	1 415 029,17	
	1 415 029,17	-	1 415 029,17	
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	(14 502 699,62)	-	(14 502 699,62)	
Zysk z działalności zwolnionej	(14 502 699,62)	-	(14 502 699,62)	

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
...	...	...	...	1 074 315,58	-	1 074 315,58
				1 074 315,58	-	1 074 315,58

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
...	...	...	...	224 000,00	-	224 000,00
				224 000,00	-	224 000,00

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
...	...	...	...	217 700,00	-	217 700,00
				217 700,00	-	217 700,00

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
...	...	...	...	680 931,62	-	680 931,62
				680 931,62	-	680 931,62

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
...	...	...	...	7 295 355,48	-	7 295 355,48
				7 295 355,48	-	7 295 355,48

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
...	...	...	...	1 778 663,02	-	1 778 663,02
				1 778 663,02	-	1 778 663,02

Podstawa prawna

Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
...	...	...	...	(14 016 202,25)	-	(14 016 202,25)
...	...	...	...	(14 016 202,25)	-	(14 016 202,25)

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podstawa opodatkowania	2 099 407,00	2 687 953,00
Podatek dochodowy	<u>398 887,00</u>	<u>510 711,00</u>

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych**26. 2 Odroczony podatek dochodowy**

	31.12.2025	31.12.2024
Ujemne różnice przejściowe:		
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową środków trwałych (budynki, budowle i maszyny)	39 091 530,63	37 041 638,10
Ujemne różnice - sprawy sporne	5 676 603,13	5 676 603,13
	<u>44 768 133,76</u>	<u>42 718 241,23</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>8 505 945,41</u>	<u>8 116 465,83</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>8 505 945,41</u>	<u>8 116 465,83</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Różnice pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową środków trwałych (pozostały majątek trwały)	3 007 083,54	2 455 938,80
Oczekiwany zwrot podatku akcyzowego za rok 2025	227 600,00	224 000,00
	<u>3 234 683,54</u>	<u>2 679 938,80</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>614 589,87</u>	<u>509 188,37</u>
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>8 505 945,41</u>	<u>8 116 465,83</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>614 589,87</u>	<u>509 188,37</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>284 078,08</u>	<u>353 751,82</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>284 078,08</u>	<u>353 751,82</u>

26. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Podatek dochodowy bieżący	398 887,00	510 711,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	28 369,00	(511,00)
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(284 078,08)	(353 751,82)
	<u>143 177,92</u>	<u>156 448,18</u>

MP Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

26. 4 Globalny podatek wyrównawczy, krajowy podatek wyrównawczy i podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków

Do Spółki ma zastosowanie art. 37 ust. 12 ustawy o rachunkowości, na mocy którego Spółka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

27. Pozostałe informacje

Spółka ukończyła w 2016 roku inwestycję, umożliwiającą korzystanie z pomocy publicznej z tytułu działalności w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Wartość pomocy publicznej określana jest w oparciu o wysokość wydatków inwestycyjnych poniesionych na rozpoczęcie i prowadzenie działalności objętej uzyskanym zezwoleniem wydanym przez władze Strefy i stanowi równowartość ich 35%, wyliczoną zgodnie z obowiązującymi przepisami, a wyraża się ona w zwolnieniu od podatku dochodowego z prowadzonej działalności w ramach wspomnianego wyżej zezwolenia. Na koniec 2016 r. poziom wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych do otrzymania pomocy wynosił 119.413.283,04 zł, a po zdyskontowaniu zgodnie z obowiązującymi regulacjami 109.604.496,24 zł, co daje 38.361.573,69 zł kwoty do wykorzystania. Na dzień 31 grudnia 2025 r. wartość wykorzystanego narastająco zwolnienia podatkowego w ramach Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej wyniosła 12.168.879,05 zł. Biorąc pod uwagę wysoką wartość nakładów kwalifikowanych, Spółka nie przewiduje obciążeń podatkowych wynikających z działalności na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej do końca okresu obowiązywania zezwolenia tj. 2026 r. Spółka nie rozpoznaje w sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu podatku odroczonego od przewidywanej wartości pomocy publicznej możliwej do wykorzystania w pozostałym okresie trwania zezwolenia.

28. Kontynuacja działalności Spółki

Spółka MP Production sp. z o.o. jest członkiem Grupy, w skład której wchodzi jedyny właściciel Messer Polska sp. z o.o. oraz spółki zależne Eloros sp. z o.o. i MP Production sp. z o.o. („Grupa”). Spółki zależne są spółkami produkcyjnymi, które do 2026 roku funkcjonować będą w Specjalnych Strefach Ekonomicznych. W związku z tym w Grupie Kapitałowej prowadzone są obecnie zaawansowane analizy dotyczące możliwej reorganizacji i uproszczenia struktury Grupy poprzez połączenie Spółki ze spółką dominującą. Na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie została podjęta formalna decyzja w tym zakresie.

29. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Dirk Fünfhausen

Prezes Zarządu

Ludmiła Jańczak

Dyrektor Księgowości i Podatków, Główny Księgowy
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych