

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
Identyfikator REGON:146297946

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Sprawozdanie Finansowe

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

Spis treści

	Strona
Wprowadzenie	3 - 8
Bilans	9 - 10
Rachunek zysków i strat	11
Zestawienie zmian w kapitale własnym	12
Rachunek przepływów pieniężnych	13
Dodatkowe informacje i objaśnienia	14 - 22

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Sprawozdanie Finansowe

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

Dla Akcjonariuszy Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za rok obrotowy 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w następującej kolejności:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans

Rachunek zysków i strat

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Rachunek przepływów pieniężnych

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Borno Janeković
Prezes Zarządu

Dorota Rybińska
Członek Zarządu

Dariusz Grupa
Członek Zarządu

Franklin Templeton
Investments Poland Sp. z o.o.
Osoba przygotowująca
sprawozdanie finansowe

Warszawa, 19 grudnia 2023 r.

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

1. Informacje o spółce

Spółka Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., ("TAMP" lub "Spółka") z siedzibą w Warszawie przy ulicy Rondo ONZ 1 lok. 26P, zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym XII Wydział Gospodarczy dla miasta Warszawy pod numerem 0000437613. Zgodnie z umową czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Spółka została utworzona 6 września 2012 r.

TAMP jest spółką zależną spółki z grupy - Franklin Templeton Global Investors Limited („FTGIL”) - spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z Wielkiej Brytanii, z siedzibą w Londynie, Cannon Place przy ulicy Cannon Street 78, EC4N 6HL, która jest spółką zależną od spółki Legg Mason Global Holdings Limited i spółką pośrednio zależną od spółki Franklin Resources, Inc. ("Franklin").

Dnia 3 listopada 2015 r. Spółka otrzymała zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego ("KNF") na wykonywanie działalności zdefiniowanej w Statucie Spółki, o której mowa poniżej.

Przedmiot działalności Spółki obejmuje:

- tworzenie funduszy inwestycyjnych i zarządzanie nimi;
- reprezentowanie funduszy inwestycyjnych;
- pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa;
- zarządzanie zbiorczym portfelem papierów wartościowych;
- zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych;
- pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych;
- doradztwo inwestycyjne.

W roku obrotowym i do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego w skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki wchodziły następujące osoby:

Zarząd:

Borno Janeković	Prezes Zarządu
Dorota Rybińska	Członek Zarządu
Dariusz Grupa	Członek Zarządu od 21 lutego 2023

Rada Nadzorcza:

Sandeep Singh	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Marc Stoffels	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Piotr Cybulski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Malec	Członek Rady Nadzorczej
Caroline Carroll	Członek Rady Nadzorczej

Komitet Audytu:

Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm.), w dniu 20 października 2017 r. powołała Komitet Audytu. Komitet Audytu został powołany z uwagi na Franklin Templeton Fundusz Inwestycyjny Otwarty, który jest jednostką zainteresowania publicznego i który jest zarządzany przez Spółkę. W skład Komitetu Audytu w roku obrotowym i do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego wchodził członek Rady Nadzorczej Spółki:

Andrzej Malec	Przewodniczący Komitetu Audytu
Maciej Piotr Cybulski	Członek Komitetu Audytu
Marc Stoffels	Członek Komitetu Audytu

1. Informacje o spółce (cd)

Komitet Audytu we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 wyżej wymienionej ustawy.

Komitet Audytu działa w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w szczególności Regulamin Komitetu Audytu oraz ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Wspomaga działanie Rady Nadzorczej, działając jako kolegialny organ doradczy.

2. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r. Dane finansowe prezentowane są w tysiącach złotych polskich.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. Zarząd stoi na stanowisku, że Spółka będzie kontynuowała działalność w perspektywie dwunastu miesięcy od dnia bilansowego. W trakcie analizy wzięto pod uwagę fakt, iż na dzień 30 września 2023 r. oraz 2022 r. bilans wykazywał stratę z lat ubiegłych przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W związku z tym 30 marca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o dalszym istnieniu Spółki i planowane jest podjęcie podobnej uchwały na Walnym Zgromadzeniu zatwierdzającym niniejsze sprawozdanie finansowe.

Dnia 16 grudnia 2021 roku zgromadzenie uczestników funduszu inwestycyjnego Franklin Templeton Fundusz Inwestycyjny Otwarty ("FTFIO") podjęło uchwałę, na mocy której zgromadzenie uczestników wyraziło zgodę na przejęcie zarządzania FTFIO i prowadzenie jego spraw w rozumieniu art. 4 ust. 1a Ustawy o funduszach inwestycyjnych ("Uofi") z dnia 27 maja 2004 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 681, z późn. zm.) przez spółkę Franklin Templeton International Services S.à r.l. („FTIS”). Dnia 20 stycznia 2022 r. FTIS, na podstawie art. 272b ust. 2 Uofi wystąpił do KNF z wnioskiem o wydanie zezwolenia przez KNF na przejęcie przez FTIS zarządzania FTFIO i prowadzenia jego spraw. Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego powyższy projekt został wstrzymany, w perspektywie kolejnych dwunastu miesięcy nie jest planowana zmiana zakresu działalności Spółki.

Z uwagi na fakt, że większość przychodów ze sprzedaży Spółki jest generowana z transakcji z innymi spółkami z grupy kapitałowej kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu niekorzystnych warunków gospodarczych panujących na świecie na działalność i wyniki Spółki. Spółka, podobnie jak w zeszłych latach, posiada wymagany poziom kapitałów opisanych w nocie 15 oraz jest w dalszym ciągu wspierana przez FTGIL i grupę, między innymi Spółka otrzymała list wsparcia od FTGIL.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm., zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi ogólne zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 277 z późn. zm.

Zapisy księgowe są prowadzone według zasady kosztu historycznego, w walucie złoty polski (PLN).

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

Przyjęta polityka rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów (wraz z amortyzacją środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych), metoda prezentacji wyniku finansowego oraz sposób przygotowania sprawozdań finansowych jest zgodna z obowiązującym prawem.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości (cd)

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa (pomijając te, które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

(a) Należności

Należności klasyfikuje się na podstawie daty wymagalności. Należności, dla których okres wymagalności przypada do roku od dnia bilansowego klasyfikujemy jako należności krótkoterminowe. Odpowiednio należności o terminie wymagalności powyżej jednego roku od dnia bilansowego klasyfikujemy jako należności długoterminowe.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W sprawozdaniu finansowym wykazuje się je w wartości netto po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. W zależności od rodzaju należności, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości księgowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych bądź pozostałych kosztów finansowych.

Należności z tytułu podatków, dotacji oraz ubezpieczenia społecznego ujmowane są w wartości wymagalnej zapłaty w oparciu o przepisy prawne, umowy, prawomocne decyzje oraz inną odpowiednią dokumentację.

(b) Leasing

W zakresie ujmowania i wyceny umów o leasing, najem i dzierżawę Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”.

Leasing operacyjny, najem lub dzierżawa

Umowa, w której znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego), ujmowana jest jako leasing operacyjny, umowa najmu lub dzierżawy. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego, najmu lub dzierżawy po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego), obciążają koszty metodą liniową przez okres umowy leasingu, najmu lub dzierżawy.

(c) Aktywa pieniężne

Do aktywów finansowych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych, dewiz, jak również naliczone odsetki od aktywów pieniężnych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Środki pieniężne są wyceniane w wartości nominalnej.

Odsetki otrzymane i należne zalicza się do przychodów z operacji finansowych.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości (cd)

(d) Rozliczenia międzyokresowe

i. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są koszty dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Spółka przyjmuje uproszczenie w sposobie rozliczania kosztów międzyokresowych czynnych, które nie będą przeliczane w podziale na dni, ale będą przynależały do miesiąca, którego dotyczą w większej części. W przypadku jednak kwot materialnych i przynależących do miesięcy na przełomie lat fiskalnych, Spółka będzie stosować dotychczasową zasadę memoriału i rozdzielać koszty odpowiednio.

ii. Biernie rozliczenia międzyokresowe

Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Biernie rozliczenia międzyokresowe dotyczące spraw pracowniczych prezentowane są w pozycji „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne”, a dotyczące bieżących faktur w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

(e) Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitał zakładowy, kapitał zapasowy oraz kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, umową spółki i uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników, łącznie z kwotą wynikającą z niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych.

Kapitał zakładowy Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej z aktem notarialnym oraz wpisem do rejestru handlowego według wartości nominalnej.

Kapitał zapasowy obejmuje koszty wynikające z emisji akcji, dopłaty akcjonariuszy, inne kwoty określone przez przepisy lub statut Spółki oraz kwoty przeniesione z rachunku zysków i strat na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują wartość kapitałów rezerwowych tworzonych na udziały (akcje) własne do czasu ich rejestracji w KRS.

Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych obejmuje zyski i straty poprzednich okresów, które na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia Wspólników nie zostały rozliczone.

(f) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości (cd)

(g) Zobowiązania

Zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok oraz do zobowiązań krótkoterminowych jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok. Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

(h) Podatek dochodowy

Obowiązkowymi obciążeniami wyniku finansowego są podatek dochodowy od osób prawnych (zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz inne płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów.

Podatek dochodowy jest kalkulowany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody niepodlegające opodatkowaniu, koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu oraz odliczenia strat z lat ubiegłych, ulg inwestycyjnych i darowizn.

Spółka rozpoznaje aktywo i rezerwę z tytułu podatku odroczonego na podstawie różnic przejściowych pomiędzy wartościami księgowymi aktywów i pasywów, a ich wartości podatkową oraz stratami podatkowymi z lat ubiegłych.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego 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.

Podatek odroczony lub przychody ujmowane w rachunku zysków i strat stanowią różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na początek i na koniec danego okresu sprawozdawczego, natomiast rezerwy z tytułu odroczonego podatku lub aktywa z tytułu transakcji, które uprzednio zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny, zwiększają bądź zmniejszają kapitałowe różnice przejściowe, uwzględniające rezerwy, straty podatkowe z lat ubiegłych możliwe do rozliczenia oraz niezrealizowane zyski i straty kursowe.

(i) Uznawanie przychodu

Przychody to uprawdopodobnione powstanie korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie wykonania usługi. Spółka świadczy usługi dla podmiotów powiązanych, w szczególności usługi promocyjne dla Franklin Templeton International Services S.à r.l. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości (cd)

(j) Rozliczenia w walutach obcych

Na dzień bilansowy ujmuje się aktywa i pasywa finansowe wyrażone w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku przychody i koszty wyrażone w walutach obcych wyceniane są po kursie faktycznie zastosowanym, tj. kursie ustalonym na potrzeby grupy Franklin i wpisanym do systemu finansowo-księgowego Workday Finance. Podczas przygotowywania miesięcznych deklaracji podatkowych przychody i wydatki są przeglądane i aktualizowane po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Na koniec roku różnice pomiędzy kursami Workday Finance i NBP dla przychodów i kosztów są przeglądane i oceniane w celu ustalenia istotności, w przypadku wystąpienia przesłanek korygowane są w okresie którego dotyczą.

Do celów deklaracji VAT, wszystkie transakcje w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie ogłoszonym przez NBP.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie oraz na moment bilansowy odnosi się do kosztów lub przychodów finansowych.

Bilans na dzień 30 września 2023 r.

		30.09.2023	30.09.2022
AKTYWA	Nota	PLN '000	PLN '000
Aktywa obrotowe		14.398	13.244
Należności krótkoterminowe	1	6.365	1.581
Należności od jednostek powiązanych		6.152	1.393
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		6.152	1.393
- do 12 miesięcy		6.152	1.393
Należności od pozostałych jednostek		213	188
Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		26	23
- do 12 miesięcy		26	23
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		34	—
Inne		153	165
Inwestycje krótkoterminowe		7.947	11.603
Krótkoterminowe aktywa finansowe		7.947	11.603
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9	7.947	11.603
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		7.947	11.603
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	86	60
Aktywa razem		14.398	13.244

Bilans na dzień 30 września 2023 r. (cd)

PASYWA	Nota	30.09.2023 PLN '000	30.09.2022 PLN '000
Kapitał własny		8.534	9.509
Kapitał podstawowy	3	24.340	24.340
Kapitał zapasowy		62.989	62.989
Pozostałe kapitały rezerwowe - niezarejestrowany kapitał		4.000	—
Strata z lat ubiegłych		(77.820)	(72.071)
Strata netto	4	(4.975)	(5.749)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		5.864	3.735
Rezerwy na zobowiązania	5	1.791	1.605
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1.791	1.605
- długoterminowa		41	32
- krótkoterminowa		1.750	1.573
Zobowiązania krótkoterminowe		4.073	2.130
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	12	3.288	1.411
Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		3.288	1.411
- do 12 miesięcy		3.288	1.411
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		785	719
Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		300	188
- do 12 miesięcy		300	188
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		237	239
Z tytułu wynagrodzeń		104	108
Inne		144	184
Pasywa razem		14.398	13.244

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.**Rachunek zysków i strat****Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.**

		Bieżący rok	Poprzedni rok
	Nota	PLN '000	PLN '000
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6	12.744	17.198
- od jednostek powiązanych	12	10.459	14.446
Przychody netto ze sprzedaży produktów		12.744	17.198
Koszty działalności operacyjnej		17.657	22.910
Zużycie materiałów i energii		124	76
Usługi obce	7	11.907	16.313
Podatki i opłaty		33	34
Wynagrodzenia		4.665	5.514
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		628	549
- emerytalne		167	183
Pozostałe koszty rodzajowe		300	424
Strata ze sprzedaży		(4.913)	(5.712)
Pozostałe przychody operacyjne		38	74
Inne przychody operacyjne		38	74
Pozostałe koszty operacyjne		32	70
Inne koszty operacyjne		32	70
Strata z działalności operacyjnej		(4.907)	(5.708)
Koszty finansowe		68	41
Odsetki, w tym:		13	2
- dla jednostek powiązanych		—	—
Inne		55	39
Strata brutto		(4.975)	(5.749)
Podatek dochodowy	8	—	—
Strata netto		(4.975)	(5.749)

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.**Zestawienie zmian w kapitale własnym****Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.**

		Bieżący rok	Poprzedni rok
	Nota	PLN '000	PLN '000
Kapitał własny na początek okresu (BO)		9.509	9.259
Kapitał podstawowy na początek okresu		24.340	24.339
Zmiany kapitału podstawowego		—	1
zwiększenie z tytułu		—	1
- emisji akcji		—	1
Kapitał podstawowy na koniec okresu	3	24.340	24.340
Kapitał zapasowy na początek okresu		62.989	56.990
Zmiany kapitału zapasowego		—	5.999
zwiększenie z tytułu		—	5.999
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		—	5.999
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu		62.989	62.989
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		—	—
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		4.000	—
zwiększenie z tytułu		4.000	—
- niezarejestrowanego kapitału		4.000	—
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		4.000	—
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		(77.820)	(72.071)
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		(77.820)	(72.071)
Wynik netto			
Strata netto	4	(4.975)	(5.749)
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)		8.534	9.509
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty		8.534	9.509

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.**Rachunek przepływów pieniężnych****Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.**

		Bieżący rok	Poprzedni rok
	Nota	PLN '000	PLN '000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Strata netto		(4.975)	(5.749)
Korekty razem:		(2.681)	(954)
Zmiana stanu rezerw	15	186	(359)
Zmiana stanu należności	15	(4.784)	(281)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	15	1.943	(293)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	15	(26)	(21)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(7.656)	(6.703)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		4.000	6.000
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		4.000	6.000
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		4.000	6.000
Przepływy pieniężne netto razem		(3.656)	(703)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		(3.656)	(703)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		—	—
Środki pieniężne na początek okresu		11.603	12.306
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		7.947	11.603
- o ograniczonej możliwości dysponowania		—	—

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Rachunek przepływów pieniężnych

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

1	Należności krótkoterminowe	30.09.2023 PLN '000	30.09.2022 PLN '000
	Stan należności na dzień bilansowy	6.365	1.581
	Należności krótkoterminowe	6.365	1.581

Na dzień bilansowy Spółka nie zidentyfikowała konieczności rozpoznania odpisów z tytułu utraty wartości z uwagi na fakt, że większość należności pochodzi od Spółek z grupy kapitałowej oraz brak jest przeterminowanych należności.

2 Rozliczenia międzyokresowe czynne

Krótkoterminowe	30.09.2023 PLN '000	30.09.2022 PLN '000
Usługi konferencyjne	36	—
Usługi hotelowe	32	2
Działania promocyjne	8	25
Składki członkowskie	5	16
Usługi gastronomiczne	2	—
Depozyty	2	2
Usługi profesjonalne	1	—
Prenumeraty	—	10
Ubezpieczenia	—	5
Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe razem	86	60

3 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki na 30 września 2023 r. składał się z 24.340.100 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Jedynym akcjonariuszem Spółki była firma Franklin Templeton Global Investors Limited ("FTGIL").

Akcjonariusz	30.09.2023			30.09.2022		
	Liczba akcji	Wartość nominalna PLN '000	Typ posiadanych akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna PLN '000	Typ posiadanych akcji
FTGIL	24.340.100	24.340	zwykłe	23.340.100	24.340	zwykłe

W dniu 7 września 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, z wyłączeniem prawa poboru, w trybie określonym w art. 431 § 2 Kodeksu Spółek Handlowych o kwotę 1 tys. PLN, poprzez emisję 1 tys. nowych akcji imiennych o wartości nominalnej 1 PLN każda. Cena emisyjna nowych akcji wyniosła 4 tys. PLN za jedną akcję. Nowowyemitowane akcje zakupił jedyny akcjonariusz spółki FTGIL. Zapłaty za akcje dokonano w dniu 20 września 2023 roku. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w dniu 30 października 2023 roku.

4 Wynik finansowy netto

Strata netto za rok obrotowy od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r. w wysokości 5.749 tys. PLN zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 30 marca 2023 r. zostanie pokryta z zysków wypracowanych w kolejnych latach. Zarząd proponuje pokryć stratę z bieżącego roku obrotowego w wysokości 4.975 tys. PLN zyskami z lat następnych.

5 Rezerwy na zobowiązania - zmiany w ciągu roku obrotowego

	Stan na 10.01.2022	Utworzenie	Wykorzystanie	Stan na 30.09.2023
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Rezerwa na ESIP*	8	16	(8)	16
Rezerwa na świadczenia pracownicze	1.342	1.520	(1.332)	1.530
Rezerwa na świadczenia emerytalne	32	41	(32)	41
Rezerwa na urlopy	223	204	(223)	204
Razem rezerwy na zobowiązania	1.605	1.781	(1.595)	1.791

*ESIP (Employee Stock Investment Plan) - pracowniczy program inwestycyjny

6 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

Przychody ze sprzedaży za rok obrotowy od 1 października 2022 do 30 września 2023

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży eksportowej	Razem
	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Przychody z opłat za zarządzanie funduszami	2.462	—	2.462
- Subfundusz Franklin Elastycznego Dochodu	1.125	—	1.125
- Subfundusz Franklin Zmiennej Alokacji	1.018	—	1.018
- Subfundusz Franklin Zdywersyfikowany Akcji	319	—	319
Rabaty od opłat za zarządzanie funduszami	(234)	—	(234)
- Subfundusz Franklin Elastycznego Dochodu	(106)	—	(106)
- Subfundusz Franklin Zmiennej Alokacji	(112)	—	(112)
- Subfundusz Franklin Zdywersyfikowany Akcji	(16)	—	(16)
Przychody z tytułu świadczenia usług na rzecz spółek z Grupy	—	8.800	8.800
Franklin Templeton International Services S.à r.l.	—	8.800	8.800
Przychody z tytułu usług promocyjnych	631	384	1.015
Franklin Templeton International Services S.à r.l. German Branch	—	384	384
Franklin Templeton International Services S.à r.l. Polish Branch	631	—	631
Przychody z tytułu prowizji i dystrybucji	701	—	701
Razem	3.560	9.184	12.744

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

Przychody ze sprzedaży za rok obrotowy od 1 października 2021 do 30 września 2022

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży krajowej	Przychody ze sprzedaży eksportowej	Razem
	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Przychody z opłat za zarządzanie funduszami	2.934	—	2.934
- Subfundusz Franklin Elastycznego Dochodu	1.425	—	1.425
- Subfundusz Franklin Zmiennej Alokacji	1.205	—	1.205
- Subfundusz Franklin Zdywersyfikowany Akcji	304	—	304
Rabaty od opłat za zarządzanie funduszami	(324)	—	(324)
- Subfundusz Franklin Elastycznego Dochodu	(142)	—	(142)
- Subfundusz Franklin Zmiennej Alokacji	(158)	—	(158)
- Subfundusz Franklin Zdywersyfikowany Akcji	(24)	—	(24)
Przychody z tytułu świadczenia usług na rzecz spółek z Grupy	—	12.037	12.037
Franklin Templeton International Services S.à r.l.	—	12.037	12.037
Przychody z tytułu usług promocyjnych	741	679	1.420
Franklin Templeton International Services S.à r.l. German Branch	—	679	679
Franklin Templeton International Services S.à r.l. Polish Branch	741	—	741
Przychody z tytułu prowizji i dystrybucji	1.131	—	1.131
Razem	4.482	12.716	17.198

7 Usługi obce

Koszty usług obcych	Bieżący rok	Poprzedni rok
	PLN '000	PLN '000
Koszty global service fee*	7.777	10.648
Koszty doradztwa produktowego	1.440	1.874
Koszty z tytułu usług zarządzania funduszami	744	658
Koszty prowizji od sprzedaży	702	1.131
Koszty czynszu	259	294
Konsulting - marketing	201	156
Leasing samochodów	196	107
Usługi danych rynkowych	163	113
Usługi profesjonalne	133	255
Koszty usług prawnych	62	206
Koszty reklamy	47	60
VAT nie podlegający odliczeniu	(36)	480
Inne	219	331
Razem	11.907	16.313

*Global service fee - koszty usług świadczonych przez spółki z grupy kapitałowej

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

8 Podatek dochodowy

(a) Bieżący podatek dochodowy

	Bieżący rok	Poprzedni rok
	PLN '000	PLN '000
Strata brutto	(4.975)	(5.749)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	363	599
Dochód do opodatkowania	(4.612)	(5.150)
Podstawa opodatkowania	(4.612)	(5.150)
Podatek dochodowy (19%)	—	—

(b) Podatek dochodowy odroczony

W roku finansowym 2023 Spółka poniosła podatkową stratę w wysokości 4.612 tys. PLN. Spółka od początku działalności generowała straty, a moment osiągnięcia przyszłych zysków jest niepewny. W związku z tym, że nie będzie możliwa utylizacja większości strat podatkowych ani pomniejszenie podstawy opodatkowania o różnice przejściowe, Spółka nie rozpoznaje aktywa ani rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

9 Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

	30.09.2023	30.09.2022
	PLN '000	PLN '000
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7.947	11.603
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	7.947	11.603

10 Leasing

Leasing operacyjny, najem lub dzierżawa – struktura czasowa opłat leasingowych

	30.09.2023	30.09.2022
	PLN '000	PLN '000
Przyszłe opłaty leasingowe:		
do 1 roku	349	133
powyżej 1 roku do 5 lat	398	76
Razem	747	209

11 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w ciągu roku obrotowego wyniosło:

	Bieżący rok	Poprzedni rok
	Liczba osób	Liczba osób
Biuro w Warszawie	5	6
Biuro w Poznaniu	3	3
Razem	8	9
Przeciętne zatrudnienie	8	11

12 Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo

Spółka uzyskuje przychody głównie z tytułu usług promocyjnych świadczonych dla spółki Franklin Templeton International Services S.à r.l., podczas gdy główną kategorią kosztów są koszty usług świadczonych przez spółki z grupy kapitałowej (Global Service Fee).

Rozrachunki z jednostkami powiązanymi	30.09.2023	30.09.2022
	PLN '000	PLN '000
<i>Franklin Resources, Inc.</i>		
Zobowiązania	214	295
<i>Franklin Templeton Companies, LLC</i>		
Zobowiązania	1.243	886
Należności	1.090	—
<i>Franklin Templeton Services, LLC</i>		
Zobowiązania	3	23
<i>Franklin Templeton Global Investors Limited</i>		
Zobowiązania	3	—
<i>Franklin Templeton International Services S.à r.l.</i>		
Zobowiązania	1.098	54
Należności	4.119	1.158
<i>Franklin Templeton Investments Poland Sp. z o.o.</i>		
Zobowiązania	62	31
Należności	56	—
<i>Franklin Templeton International Services S.à r.l. German Branch</i>		
Zobowiązania	102	62
Należności	76	80
<i>Franklin Templeton International Services S.à r.l. Polish Branch</i>		
Zobowiązania	563	60
Należności	811	155

Templeton Asset Management (Poland) Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za rok obrotowy od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

12 Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo (cd)

Obroty z jednostkami powiązanymi	Bieżący rok PLN '000	Poprzedni rok PLN '000
<i>Franklin Templeton Companies, LLC</i>		
Koszty	7.799	10.652
<i>Franklin Templeton Services, LLC</i>		
Koszty	3	20
<i>Franklin Templeton Global Investors Limited</i>		
Koszty	3	—
<i>Franklin Templeton International Services S.à r.l.</i>		
Przychody	8.803	12.037
Koszty	2	270
<i>Franklin Templeton Investments Poland Sp. z o.o.</i>		
Przychody	20	6
Koszty	344	515
<i>Franklin Templeton International Services S.à r.l. German Branch</i>		
Przychody	657	1.141
Koszty	770	890
<i>Franklin Templeton International Services S.à r.l. Polish Branch</i>		
Przychody	1.011	1.332
Koszty	723	985
Przychody w kwocie 10.491 tys. PLN zawierają przychody netto ze sprzedaży od jednostek powiązanych w kwocie 10.459 tys. PLN oraz przychody z tytułu refaktur poniesionych kosztów w kwocie 32 tys. PLN, ujęte w pozostałych przychodach operacyjnych.		

W roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawarła istotnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

13 Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Należne wynagrodzenie netto firmy audytorskiej wyniosło:

	Bieżący rok PLN '000	Poprzedni rok PLN '000
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	80	66
Razem	80	66

14 Kursy walut przyjęte do wyceny

	30.09.2023	30.09.2022
USD	4,3697	4,9533
GBP	5,3464	5,5560
EUR	4,6356	4,8698

Koszty i przychody wyrażone w walutach obcych wyceniane są po kursie faktycznie zastosowanym, tj. kursie ustalonym na potrzeby spółek z grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka.

15 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	Bieżący rok PLN '000	Poprzedni rok PLN '000
Zmiana stanu rezerw	186	(359)
Bilansowa zmiana stanu rezerw	186	(359)
 Zmiana stanu należności	 (4.784)	 (281)
Bilansowa zmiana stanu należności	(4.784)	(281)
 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	 1.943	 (293)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1.943	(293)
 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	 (26)	 (21)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(26)	(21)

16. Wymóg kapitałowy

W związku z prowadzoną działalnością Spółka zobligowana jest do spełnienia wymogów kapitałowych określonych w Ustawie o funduszach inwestycyjnych ("Uofi") z dnia 27 maja 2004 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 681, z późn. zm.), a zwłaszcza zapewnienia minimalnego wymogu kapitałowego określonego w art. 50 ust. 1 Uofi, zgodnie z którym Spółka jest zobowiązana do utrzymywania kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 25% różnicy pomiędzy wartością kosztów ogółem, a wartością zmiennych kosztów dystrybucji, jednakże nie niższym niż równowartość 125 tys. EUR. Na dzień 30 września 2023 r. wymagany poziom kapitału własnego wyliczonego zgodnie z powyższymi założeniami wynosił 5.445 tys. PLN (2022: 5.543 tys. PLN), natomiast poziom kapitału własnego wynosił 8.534 tys. PLN (2022: 9.509 tys. PLN) i był powyżej ustawowych limitów.

17. Wydarzenia po dacie bilansu, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie stwierdzono istnienia istotnych zdarzeń mających znaczący wpływ na działalność Spółki po dacie bilansowej, które należałoby ujawnić w sprawozdaniu finansowym.

18. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących

W okresie, za jaki sporządzone jest sprawozdanie finansowe Spółka nie dokonała żadnych transakcji z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących.

19. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie wypłacone i należne wyniosło:

	Bieżący rok PLN '000	Poprzedni rok PLN '000
Zarząd	2.511	3.052
Rada Nadzorcza	69	63

Spółka nie ma zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

20. Znaczące zdarzenia lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

W sprawozdaniu finansowym nie ujęte zostały żadne znaczące zdarzenia lat ubiegłych.

21. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Nie występują zabezpieczenia na majątku Spółki.

22. Umowy nieuwzględnione w bilansie

W roku objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie była stroną istotnych umów nieuwzględnionych w bilansie.

23. Zarządzanie Ryzykiem*Ryzyko rynkowe*

Ryzyko rynkowe jest ryzykiem będącym następstwem niekorzystnych zmian na globalnych rynkach papierów wartościowych - kursów walutowych lub stóp procentowych, powodujących wzrost kosztów lub spadek dochodów. Spółka nie poczyniła żadnych inwestycji, które narażyłyby ją na skutki związane z ryzykiem rynkowym.

Ryzyko stopy procentowej

W roku obrotowym od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r., Spółka nie korzystała z zabezpieczających instrumentów finansowych typu SWAP lub innych zabezpieczających wahania stóp procentowych. TAMP nie ma ekspozycji na ryzyko stopy procentowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z niewywiązaniem się ze zobowiązań, a w konsekwencji stratą finansową dla Spółki. W związku z tym, że TAMP nie jest zaangażowany w działalność kredytową ryzyko jest zawężone do ryzyka związanego z transakcjami z kontrahentami. Spółka TAMP jest narażona na takie ryzyko zarówno w zakresie transakcji z dłużnikami jak i partnerami z sektora bankowego. Doświadczenie pokazuje jednak, że ryzyko kredytowe związane z dłużnikami jest minimalne, ponieważ wszystkie należności są w ramach grupy kapitałowej. Dla potrzeb relacji z partnerami bankowymi TAMP opracował procedury monitorowania i ograniczania ryzyka, włącznie z regularnym nadzorem Komitetu Zarządzania Ryzykiem.

23 Zarządzanie Ryzykiem (cd)

Ryzyko kursowe

Ryzyko kursowe występuje, jeżeli przeprowadzane transakcje, aktywa lub pasywa są denominowane w walutach obcych. Spółka narażona jest na ryzyko kursowe związane z częścią należności i zobowiązań posiadanych w obcej walucie. Większość należności oraz zobowiązań denominowana jest w USD. W badanym okresie Spółka nie korzystała z zabezpieczających instrumentów finansowych w celu zminimalizowania ryzyka kursowego, w rezultacie czego występowały zarówno dodatnie, jak i ujemne różnice kursowe. Spółka zarządza ryzykiem kursowym poprzez monitorowanie wszystkich ekspozycji, zarówno w aktywach jak i pasywach, denominowanych w walutach obcych. Poziom narażenia Spółki na ryzyko kursowe jest niski.

Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne związane jest z niewłaściwym zastosowaniem procedur wewnętrznych, ich nieprzestrzeganiem, czynnikiem ludzkim, systemami operacyjnymi oraz wpływem czynników zewnętrznych. Spółka działa zgodnie z wdrożonymi wewnętrznymi procedurami nadzorowanymi przez audytorów wewnętrznych.

Ryzyko operacyjne jest definiowane w Nowej Umowie Kapitałowej (Bazylea II) jako „ryzyko strat, wynikające z niedostosowania lub zawodności wewnętrznych procesów, ludzi i systemów technicznych lub ze zdarzeń zewnętrznych”. Wyróżnia się cztery główne kategorie ryzyka operacyjnego, tj. ryzyko związane z ludźmi (m.in. ryzyko utraty pracowników czy ryzyko oszustw), ryzyko związane z technologiami (np. rozwiązaniami informatycznymi czy infrastrukturą), ryzyko czynników zewnętrznych (takich jak katastrofy naturalne, niewłaściwe świadczenie usług zewnętrznych, outsourcing) oraz ryzyko organizacyjne/procesowe.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności związane jest z posiadaniem niedostatecznych środków finansowych na regulowanie bieżących zobowiązań. Spółka posiada środki finansowe wystarczające na zapewnienie pokrycia swoich zobowiązań w dającej się przewidzieć przyszłości. Wskaźniki płynności finansowej Spółki są na poziomie uznawanym za bezpieczny.

24 Konsolidacja

TAMP jest spółką zależną spółki z grupy, FTGIL z siedzibą w Londynie, Cannon Place przy ulicy Cannon Street 78, EC4N 6HL. Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka, jest Franklin Resources, Inc. z siedzibą przy One Franklin Parkway, San Mateo, CA 94403, USA. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Franklin Resources, Inc. dostępne jest na stronie internetowej <https://investors.franklinresources.com/investor-relations/financial-information/>.

25 Pozostałe pozycje

Pozostałe pozycje informacji dodatkowych, przewidywane przez Załącznik nr 1 do Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm., oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 277 z późn. zm., nie występują.