

Erato Energy Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Erato Energy Spółka Akcyjna

Siedziba: Fiołkowa 3/, 52-200 Wysoka

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

4321Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8971742783

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000347674

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Wartościami niematerialnymi i prawnymi są zatem nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne podlegają ujęciu w ewidencji aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Składniki wartości niematerialnych o wartości poniżej 10.000 zł mogą być jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- Koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat
- Patenty, licencje, znaki firmowe 5 lat
- Oprogramowanie komputerowe 5 lat
- Inne wartości niematerialne i prawne 5 lat

W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Grupę na własne potrzeby, amortyzuje się je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, przyjmowany jest nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów.

Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych następuje w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Okres i metodę amortyzacji składnika wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Jeżeli oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów różni się znacząco od poprzednich szacunków, odpowiednio zmienia się okres amortyzacji.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się osiągnięcia dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się, jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w Rachunku zysków i strat. Część niezamortyzowaną należy ująć jako pozostałe koszty operacyjne, natomiast przychód ze sprzedaży składnika majątku zaewidencjonowany zostanie jako przychody operacyjne.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Jednostka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne podlegają odpisom aktualizującym ich wartość według zasad opisanych w rozdziale dotyczącym środków trwałych.

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe:

o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Przy wprowadzeniu środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu);
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej;
- urządzenia techniczne i maszyny;
- środki transportu;
- inne środki trwałe;
- środki trwałe w budowie;

- zaliczki na środki trwałe w budowie.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

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

Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Przedmioty o wartości od 1001 zł do 10 000 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i amortyzuje jednorazowo w pełnej wartości w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Zakupione używane środki trwałe amortyzowane są według stawek indywidualnie, nie wyższych niż określono w przepisach podatkowych. Istotne elementy wyposażenia biurowego są zaliczane do środków trwałych i są amortyzowane w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Jednostka środków trwałych:

- Prawo użytkowania wieczystego gruntu 20 lat
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 12-40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 10-12 lat
- Środki transportu 4-5 lat
- Inne środki trwałe 5-12 lat

Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został przyjęty do użytkowania. Przyjęto metodę liniową amortyzacji dla potrzeb bilansowych jak i podatkowych.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane, jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

Gdy zaistnieją przesłanki, oraz okresowo nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego, przeprowadzana jest weryfikacja ustalonych wcześniej metod amortyzacji, stawek amortyzacyjnych oraz wartości końcowych. Skutki przeprowadzonej weryfikacji wprowadzane są od początku kolejnego roku obrotowego.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości jest dokonywany w przypadku zaistnienia udokumentowanych zewnętrznych lub wewnętrznych okoliczności świadczących o utracie wartości środka trwałego, tj. w przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego. Wówczas dokonuje się - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Jednostka dokonuje oceny tych okoliczności na każdy dzień bilansowy.

Weryfikacja okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych jest dokonywana indywidualnie dla środków trwałych o charakterze czynnym i nie umorzonych całkowicie, biorąc pod uwagę następujące kryteria:

- liczba zmian, na których pracuje środek trwały,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą (masą) wytworzonych produktów,
- prawne lub inne ograniczenia czasu użytkowania środka trwałego – np. decyzje dozoru technicznego, przepisy dotyczące ochrony środowiska lub przepisy bhp.

Dokonanie odpisu jest równoznaczne z doprowadzeniem wartości księgowej netto środka trwałego do jego realnej wartości.

Środki trwałe w budowie

Zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, skorygowanych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje krótkoterminowe

Gotówkę i środki zgromadzone na rachunkach bankowych wykazuje się w ich wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

Pozostałe inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

Na dzień zawarcia kontraktu emitent lub wystawca instrumentu finansowego wprowadza do ksiąg rachunkowych wyemitowany lub wystawiony przez siebie instrument, a także składniki tego instrumentu, odpowiednio zakwalifikowane do kapitałów (funduszy) własnych jako instrumenty kapitałowe bądź do

zobowiązań krótkoterminowych lub długoterminowych również wtedy, gdy składnik mający charakter zobowiązania nie jest zobowiązaniem finansowym. Obligacje wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia wraz z naliczonymi odsetkami.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej

Pożyczki udzielone i należności własne - Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymagannej zapłaty

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Jednostka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,

2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,

3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Leasing

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem oraz pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez jednostkę koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego do kwoty 500,00 zł zalicza się w całości w koszty w miesiącu ich poniesienia.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Spółka zapasy (m.in panel fotowoltaiczne, urządzenia elektryczne, przewody) prezentuje w pozycji Towary, natomiast część tych zapasów może być również przeznaczona do montażu w ramach świadczonych usług instalacji paneli fotowoltaicznych

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Należności

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa. Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na podstawie oceny wypłacalności dłużnika, analizy jego sytuacji gospodarczej lub finansowej (w oparciu o informacje na dzień bilansowy jak i po tej dacie) i określenia stopnia prawdopodobieństwa ściągальności zarówno należności przeterminowanych jak i nieprzeterminowanych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Umowy Spółki.

Ujmuje się je w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Wypłacone przez Jednostkę dominującą w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

Zobowiązania

Zobowiązanie jest obowiązkiem spółki do świadczeń, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych jej aktywów. Zobowiązania spółki dzieli się na:

- zobowiązania, których kwota oraz termin wymagalności są znane i pewne,
- rezerwy na przyszłe zobowiązania – zobowiązania, których powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa, lecz których kwota i termin zapłaty nie są pewne, ale wiarygodny szacunek kwoty jest możliwy,
- bierne rozliczenia międzyokresowe.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe- które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Odstępuje się od tworzenia rezerw o ile przeprowadzona kalkulacja rezerwy wykaże nieistotną wartość zgodnie z zasadą istotności określoną w punkcie 3.3 niniejszej polityki rachunkowości.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich

różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową. Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego

lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Jeżeli zobowiązanie lub należność z tytułu podatku dochodowego powstaje w związku z operacją, rozliczaną z kapitałem (funduszem) własnym, skutki ujęcia tego zobowiązania lub tej należności ujmuje się również w kapitale własnym rozumie się przez to jednostki zależne. W bilansie prezentuje pozycję kapitału własnego netto, tj. po ujęciu zobowiązania lub należności z tytułu podatku dochodowego.

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,

- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do zafakturowania,
- koszty z tytułu opłat za emisje zanieczyszczeń,

Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w walucie funkcjonalnej Spółki (polski złoty) na dzień ich zawarcia odpowiednio po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień (w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań) lub po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia operacji, a także w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych wycenione są według metody FIFO, czyli „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”, tj. według kursów pierwszych wpłat na rachunek walutowy banku, z którego usług jednostka korzysta.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na moment bilansowy inwestycji krótkoterminowych (np. udziałów i akcji, innych papierów wartościowych, udzielonych pożyczek, środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych) oraz należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do kosztów lub przychodów działalności finansowej i operacyjnej. Wyjątkiem od tej zasady jest:

- wycena na moment bilansowy zobowiązań walutowych finansujących zakup środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych, w przypadku której różnice kursowe korygują wartość wymienionych składników majątku,
- wycena na moment bilansowy inwestycji długoterminowych, w przypadku której różnice kursowe są ujmowane w kapitale z aktualizacji aktywów finansowych.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary, materiały i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty i podatek od towarów i usług (VAT).

Przychody są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Przychodem z tytułu świadczeń usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o podatek od towarów i usług oraz rabaty. Momentem sprzedaży jest wykonanie na jego rzecz usługi natomiast w przypadku przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów momentem sprzedaży jest przekazanie towarów do odbiorcy.

Wśród przychodów osiągniętych z podstawowej działalności operacyjnej wyróżnia się:

- przychody ze sprzedaży usług,
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów.

Przychody ze sprzedaży na przełomie miesiąca i roku obrotowego

W księgach rachunkowych przychody ze sprzedaży towarów, materiałów, produktów i usług przyporządkowuje się do okresu, którego one dotyczą. Innymi słowy przychód ewidencjonuje się w momencie wykonania usługi lub wydania składnika majątku. Jeżeli wydanie rzeczy lub wykonanie usługi nastąpiło w ostatnim dniu roku obrotowego (okresu sprawozdawczego), a fakturę wystawiono w następnym okresie (roku, miesiącu), to sprzedaż taka stanowi dla potrzeb bilansowych i podatku dochodowego przychód roku obrotowego, w którym nastąpiło wydanie rzeczy bądź wykonanie usługi.

Ustalenia wyniku finansowego:

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

-wynik operacji finansowych,
-obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.
Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a wartością kosztów działalności operacyjnej w podziale na kategorie rodzajowe, powiększonych o pozostałe koszty operacyjne, jak również wynik na różnicach kursowych dodatnich i ujemnych dla różnic zrealizowanych i niezrealizowanych dotyczący pozycji o charakterze niefinansowym.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi (dotyczący pozycji o charakterze finansowym), a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi (dotyczący pozycji o charakterze finansowym).

Wynik finansowy w jednostce ustalany jest poprzez sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z zasadami ustalania wyniku finansowego zawartymi w rozdziale 4 UoR.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

• Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 pkt 1 UoR zgodnie z zał. nr 1 do UoR i składa się z następujących elementów

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) zestawieniu zmian w kapitale;
- 4) rachunku przepływów pieniężnych;
- 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło połączenie spółek zgodnie z art. 44c UoR. Sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

-

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|--|--|--|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 7 979 354,49 | 8 949 158,04 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | 4 615,36 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. Wartość firmy | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | 4 615,36 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 556 564,41 | 1 458 746,25 |
| 1. Środki trwałe | 556 564,41 | 1 458 746,25 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 162 296,15 | 181 825,90 |
| d) środki transportu | 394 268,26 | 1 276 920,35 |
| e) inne środki trwałe | | |
| 2. Środki trwałe w budowie | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| III. Należności długoterminowe | 172 240,71 | 55 669,10 |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | 172 240,71 | 55 669,10 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 7 232 940,37 | 7 370 511,33 |
| 1. Nieruchomości | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 7 232 940,37 | 7 370 511,33 |
| a. w jednostkach powiązanych | 7 232 940,37 | 7 353 229,14 |
| - udziały lub akcje | 7 232 940,37 | 6 882 940,37 |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | 470 288,77 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |

| | | |
|---|---------------------|----------------------|
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| c. w pozostałych jednostkach | | 17 282,19 |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | 17 282,19 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 609,00 | 59 616,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 17 609,00 | 59 616,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 9 995 752,08 | 11 852 830,06 |
| I. Zapasy | 1 305 761,77 | 3 720 703,20 |
| 1. Materiały | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. Produkty gotowe | | |
| 4. Towary | 1 302 986,75 | 3 684 993,03 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 2 775,02 | 35 710,17 |
| II. Należności krótkoterminowe | 4 203 232,20 | 7 250 744,68 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 6 150,00 | 370 942,15 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | 6 150,00 | 370 942,15 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 4 197 082,20 | 6 879 802,53 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 3 264 016,41 | 5 065 983,71 |
| - do 12 miesięcy | 3 264 016,41 | 5 065 983,71 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 23 577,45 | 1 070 745,40 |
| c) inne | 909 488,34 | 743 073,42 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 4 473 419,56 | 828 474,34 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 4 473 419,56 | 828 474,34 |
| a) w jednostkach powiązanych | 556 833,30 | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | 556 833,30 | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 14 363,29 | 17 648,77 |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | 14 363,29 | 17 648,77 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 3 902 222,97 | 810 825,57 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 3 902 222,97 | 810 825,57 |
| - inne środki pieniężne | | |
| - inne aktywa pieniężne | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13 338,55 | 52 907,84 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | | |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | | |
| AKTYWA RAZEM | 17 975 106,57 | 20 801 988,10 |

BILANS

Pasywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 6 768 284,08 | 7 651 463,99 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 2 846 571,04 | 2 846 571,04 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| - na udziały (akcje) własne | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -13 471 553,77 | -10 454 263,33 |
| VI. Zysk (strata) netto | -883 179,91 | -3 017 290,44 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 11 206 822,49 | 13 150 524,11 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 92 681,00 | 194 491,52 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 92 681,00 | 131 964,52 |
| - długoterminowa | | |
| - krótkoterminowa | 92 681,00 | 131 964,52 |
| 3. Pozostałe rezerwy | | 62 527,00 |
| - długoterminowe | | |
| - krótkoterminowe | | 62 527,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 3 517 488,60 | |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 3 517 488,60 | |
| a) kredyty i pożyczki | 3 517 488,60 | |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) zobowiązania wekslowe | | |
| e) inne | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 7 596 652,89 | 12 956 032,59 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 7 596 652,89 | 12 956 032,59 |
| a) kredyty i pożyczki | 4 469 128,03 | 8 998 292,94 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 297 969,09 | 2 882 546,85 |
| - do 12 miesięcy | 1 297 969,09 | 2 882 546,85 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 468 203,61 | 471 560,36 |
| f) zobowiązania wekslowe | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 213 349,80 | 381 049,98 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 148 002,36 | 172 897,41 |
| i) inne | | 49 685,05 |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | | |
| 1. Ujemna wartość firmy | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| - długoterminowe | | |
| - krótkoterminowe | | |
| PASYWA RAZEM | 17 975 106,57 | 20 801 988,10 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 21 313 626,74 | 82 191 825,59 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 20 094 900,42 | 52 743 761,35 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 218 726,32 | 29 448 064,24 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 22 025 602,96 | 81 984 035,26 |
| I. Amortyzacja | 420 778,32 | 661 849,28 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 11 363 860,06 | 32 435 463,77 |
| III. Usługi obce | 5 173 895,85 | 17 139 862,25 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 72 773,82 | 64 772,80 |
| - podatek akcyzowy | | |
| V. Wynagrodzenia | 2 956 905,69 | 2 790 218,81 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 556 123,08 | 507 700,80 |
| - emerytalne | 274 508,77 | 211 982,58 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 414 048,49 | 387 382,62 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 1 067 217,65 | 27 996 784,93 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -711 976,22 | 207 790,33 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 589 775,11 | 690 706,70 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 300 620,72 | 97 158,58 |
| II. Dotacje | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV. Inne przychody operacyjne | 289 154,39 | 593 548,12 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 281 869,98 | 3 499 408,77 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 53 757,16 | 801 432,52 |
| III. Inne koszty operacyjne | 228 112,82 | 2 697 976,25 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -404 071,09 | -2 600 911,74 |
| G. Przychody finansowe | 376 971,08 | 17 005,53 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | | |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | | |

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

| | | |
|---|--------------------|----------------------|
| II. Odsetki, w tym: | 324 441,57 | 15 820,38 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V. Inne | 52 529,51 | 1 185,15 |
| H. Koszty finansowe | 814 072,90 | 473 163,23 |
| I. Odsetki, w tym: | 775 125,74 | 424 893,29 |
| - dla jednostek powiązanych | | |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV. Inne | 38 947,16 | 48 269,94 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -841 172,91 | -3 057 069,44 |
| J. Podatek dochodowy | 42 007,00 | -39 779,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | -883 179,91 | -3 017 290,44 |

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | | |
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 7 651 463,99 | 10 668 754,43 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 7 651 463,99 | 10 668 754,43 |
| 1. Kapitał podstawowy | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| - wydania udziałów (emisji akcji) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - umorzenia udziałów (akcji) | | |
| - art. 44c UoR | | |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| 2. Kapitał zapasowy | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | | |
| - podziału zysku (ustawowo) | | |
| - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - pokrycia straty | | |
| - art. 44c UoR | | |
| 2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| 3. Kapitał z aktualizacji wyceny | | |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - zbycia środków trwałych | | |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 4. Kapitały rezerwowe | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| 5. Wynik z lat ubiegłych | -13 471 553,77 | -10 454 263,33 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -13 471 553,77 | -10 454 263,33 |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| a) Zwiększenie (z tytułu) | | |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| b) Zmniejszenie (z tytułu) | | |
| ... | | |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 13 471 553,77 | 10 454 263,33 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 13 471 553,77 | 10 454 263,33 |
| a) Zwiększenie straty (z tytułu) | | |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | | |
| b) Zmniejszenie straty (z tytułu) | | |
| ... | | |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 13 471 553,77 | 10 454 263,33 |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -13 471 553,77 | -10 454 263,33 |
| 6. Wynik netto | -883 179,91 | -3 017 290,44 |
| a) zysk netto | | |
| b) strata netto | 883 179,91 | 3 017 290,44 |
| c) odpisy z zysku | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 6 768 284,08 | 7 651 463,99 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 6 768 284,08 | 7 651 463,99 |

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|---|-------------------------------|---------------------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. Zysk (strata) netto | -883 179,91 | -3 017 290,44 |
| II. Korekty razem | 5 103 045,55 | -1 516 343,95 |
| 1. Amortyzacja | 420 778,32 | 661 849,28 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 8 950,20 | |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 430 137,35 | 405 664,38 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -212 020,12 | -97 158,58 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | -101 810,52 | 136 493,94 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 2 414 941,43 | 5 635 121,67 |
| 7. Zmiana stanu należności | 2 923 550,26 | -1 402 612,80 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -759 214,74 | -6 851 167,73 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 39 569,29 | -48 388,72 |
| 10. Inne korekty | -61 835,92 | 43 854,61 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | 4 219 865,64 | -4 533 634,39 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. Wpływy | 897 235,77 | 708 995,83 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 897 235,77 | 688 536,58 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | | 17 000,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | 17 000,00 |
| - zbycie aktywów finansowych | | |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - odsetki | | |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | 17 000,00 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | 3 459,25 |
| II. Wydatki | 141 586,58 | 1 865 807,34 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 101 409,18 | 1 035 807,34 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 40 177,40 | 830 000,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 40 177,40 | 810 000,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | | 20 000,00 |
| - nabycie aktywów finansowych | | 20 000,00 |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 755 649,19 | -1 156 811,51 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 1 721 300,00 | 4 914 427,08 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | 1 721 300,00 | 4 914 427,08 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | | |
| II. Wydatki | 3 605 417,43 | 820 326,73 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 158 524,00 | |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 2 693 221,12 | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| 8. Odsetki | 753 672,31 | 420 326,73 |
| 9. Inne wydatki finansowe | | 400 000,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -1 884 117,43 | 4 094 100,35 |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem | 3 091 397,40 | -1 596 345,55 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 3 091 397,40 | -1 596 345,55 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 810 825,57 | 2 407 171,12 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: | 3 902 222,97 | 810 825,57 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | | |

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok | -841 172,91 | -3 057 069,44 |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | | |
| Pozostałe | | |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym: | 326 090,78 | 11 203,10 |
| Pozostałe | 2 553,24 | |
| Art. (art. 12 ust. 4 pkt. 2) | 323 537,54 | 11 203,10 |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym: | | |
| Pozostałe | | |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 129 349,43 | 1 826 323,15 |
| Pozostałe | 9 261,33 | 1 778 772,15 |
| Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 19) | 40 182,10 | |
| Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 21) | 17 265,00 | |
| Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 36) | 62 641,00 | 47 551,00 |
| F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym: | | 313 767,34 |
| Pozostałe | | 194 491,52 |
| Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 57s) | | 87 001,02 |
| Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 57) | | 32 274,80 |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym: | 181 802,82 | 170 840,82 |
| Pozostałe | 62 527,00 | 55 202,50 |
| Art. (art. 15 ust. 4g) | 32 274,80 | 41 942,91 |
| Art. (art. 15 ust. 4h) | 87 001,02 | 73 695,41 |
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym: | | |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: | | |
| Pozostałe | | |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | -1 219 717,08 | -1 099 022,87 |
| K. Podatek dochodowy | | |

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Erato_SF2023 Noty

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ERATO ENERGY S.A. ZA ROK OBROTOWY 2023

DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

Nota 1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

| Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------------------|-------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|--|
| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenia wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego |
| | | | aktualizacja | przychody | przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Środki trwałe – grupa 0 – Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 2 | Środki trwałe – grupa 1-2 – Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 3 | Środki trwałe – grupa 3-6 – Maszyny i urządzenia techniczne | 193 958,54 | – | 23 544,95 | – | 23 544,95 | – | – | – | – | 217 503,49 |
| 4 | Środki trwałe – grupa 7 – Środki transportu | 1 944 948,83 | – | 103 311,38 | – | 103 311,38 | 1 289 537,87 | – | – | 1 289 537,87 | 758 722,34 |
| 5 | Środki trwałe – grupa 8 – Inne środki trwałe | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 6 | Środki trwałe w budowie | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 7 | Wartości niematerialne i prawne | 26 762,10 | – | – | – | – | – | – | – | – | 26 762,10 |
| 8 | Udziały | 6 882 940,37 | – | 350 000,00 | – | 350 000,00 | – | – | – | – | 7 232 940,37 |
| | RAZEM: | 9 048 609,84 | – | 476 856,33 | – | 476 856,33 | 1 289 537,87 | – | – | – | 1 289 537,87 |

| Amortyzacja / umorzenia | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------|---|------------------------|---|---|--|
| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17–18) | Wartość netto składników aktywów | |
| | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3–13) | stan na koniec roku obrotowego (12–19) |
| 1 | 2 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1 | Środki trwałe – grupa 0 – Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 2 | Środki trwałe – grupa 1-2 – Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 3 | Środki trwałe – grupa 3-6 – Maszyny i urządzenia techniczne | 12 132,64 | – | 43 074,70 | – | 43 074,70 | – | 55 207,34 | 181 825,90 | 162 296,15 |
| 4 | Środki trwałe – grupa 7 – Środki transportu | 668 028,48 | – | 508 459,04 | – | 508 459,04 | 812 033,44 | 364 454,08 | 1 276 920,35 | 394 268,26 |
| 5 | Środki trwałe – grupa 8 – Inne środki trwałe | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 6 | Środki trwałe w budowie | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| 7 | Wartości niematerialne i prawne | 22 146,74 | – | 4 615,36 zł | – | 4 615,36 | – | 26 762,10 | 4 615,36 | – |
| 8 | Udziały | – | – | – | – | – | – | – | 6 882 940,37 | 7 232 940,37 |
| | RAZEM: | 702 307,86 | – | 556 149,10 | – | 556 149,10 | 812 033,44 | 446 423,5 | 8 346 301,98 | 7 789 504,78 |

Nota 1.2

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy. Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

Nota 1.3

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10 Ustawy o rachunkowości

Nie dotyczy. Spółka nie prowadziła (i nie prowadzi) prac rozwojowych.

Nota 1.4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy. Spółka nie posiadała (i nie posiada) gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota 1.5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Rodzaj i przedmiot umowy | Użytkowanie od | Użytkowanie do | Czynsz / opłata w ujęciu rocznym netto |
|-----|--|----------------|-------------------|--|
| 1 | najem powierzchni biurowej w Wysokiej | 01.05.2022 r. | czas nieokreślony | 600,00 PLN |
| 2 | najem powierzchni biurowej w Warszawie wraz z miejscami postojowymi | 19.05.2021 r. | 28.02.2023 r. | 282 420,00 PLN |
| 3 | najem powierzchni biurowej w Warszawie wraz z miejscami postojowymi | 15.03.2023 r. | 15.03.2026 r. | 44 101,19 EUR |
| 4 | najem magazynu wraz z towarzyszącą powierzchnią biurową w Warszawie | 01.02.2020 r. | 30.11.2023 r. | 396 000,00 PLN |
| 5 | najem magazynu wraz z towarzyszącą powierzchnią biurową w Ożarowie Mazowieckim | 23.11.2023 r. | 31.12.2025 r. | 156.000,00 PLN |
| 6 | najem mieszkania w Warszawie wraz z miejscem postojowym | 27.10.2022 r. | czas nieokreślony | 63 600,00 PLN |
| 7 | leasing samochodu Opel Movano | 01.06.2023 r. | 12.02.2026 r. | 15 360,12 PLN |
| 8 | pozostałe – wyposażenie biura | – | – | poniżej progu istotności |

Nota 1.6

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Na początek roku obrotowego, czyli na dzień 01.01.2023 r. Spółka posiadała, jako jedyny wspólnik, 520.000 udziałów TIG ASI Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 26.000.000,00 zł. W dniu 07.03.2023 r. Zgromadzenie Wspólników TIG ASI Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie emisji 1 udziału o wartości nominalnej 50,00 zł. Udział ten został objęty przez Erato Energy S.A. za wkład pieniężny w wysokości 350.000,00 zł.

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. (oraz na dzień sporządzenia sprawozdania) Spółka posiadała, jako jedyny wspólnik, 520.001 udziałów TIG ASI Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 26.000.050,00 zł. W bilansie Spółki zaprezentowane są one w kwocie 7.232.940,37 zł.

Nota 1.7

Odpisy aktualizujące wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystania, rozwiązania i stan na koniec roku obrotowego

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Wartość na koniec okresu |
|-----|---|----------------------------|------------------|--------------|--------------------------|
| 1. | Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a. | należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b. | należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c. | należności pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d. | należności dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek | 890 034,24 | 53 757,16 | 0,00 | 498 927,56 |
| a. | należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b. | należności z tytułu dostaw i usług | 801 432,52 | 53 757,16 | 356 262,12 | 498 927,56 |
| c. | należności pozostałe | 88 601,72 | 0,00 | 88 601,72 | 0,00 |
| d. | należności dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Razem | 890 034,24 | 53 757,16 | 0,00 | 498 927,56 |

Nota 1.8

Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. (oraz na dzień sporządzenia sprawozdania) kapitał podstawowy Spółki składał się z 174.882.049 akcji zwykłych (nieuprzywilejowanych) na okaziciela o jednostkowej wartości nominalnej 0,02 zł, w tym: 5.000.000 akcji serii A, 875.000 akcji serii B, 250.000 akcji serii C, 5.088.110 akcji serii D, 5.088.110 akcji serii E, 2.000.000 akcji serii F, 258.750 akcji serii G, 14.500.000 akcji serii H, 136.986.301 akcji serii I, 3.688.056 akcji serii J. Wszystkie akcje są opłacone.

Strukturę własności Spółki na dzień bilansowy 31.12.2023 r. (oraz na dzień sporządzenia sprawozdania) przedstawia poniższa tabela (według najlepszej wiedzy Spółki).

| Akcjonariusz | Liczba akcji i głosów | Udział w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów |
|---------------|-----------------------|---|
| Łukasz Gralec | 90.188.153 | 51,57% |
| Michał Post | 38.727.076 | 22,14% |
| Pozostali | 45.966.820 | 26,28% |
| RAZEM: | 174.882.049 | 100,00% |

Nota 1.9

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

Nota 1.10

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki zamierza zaproponować Walnemu Zgromadzeniu, aby strata netto osiągnięta w 2023 r. została pokryta z przyszłych zysków.

Nota 1.11

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| Rezerwy na koszty i zobowiązania | | | | | | | |
|----------------------------------|---|-------------------------|------------------|---|---|-------------------|--|
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7) |
| | | | | wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami) | rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną) | razem (5+6) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Rezerwy długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| | - na świadczenia emerytalne i podobne | - | - | - | - | - | - |
| | - na udzielone gwarancje i poręczenia | - | - | - | - | - | - |
| | - na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku | - | - | - | - | - | - |
| | - na pozostałe koszty | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Rezerwy krótkoterminowe | 194 491,52 | 92 681,00 | 62 527,00 | 131 964,52 | 194 491,52 | 92 681,00 |
| | - na świadczenia emerytalne i podobne | 131 964,52 | 92 681,00 | - | - | 131 964,52 | 92 681,00 |

| | | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| – rezerwa na sporządzenie SF i audyt | 62 527,00 | – | 62 527,00 | 131 964,52 | 62 527,00 | – |
| – na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku | – | – | – | – | – | – |
| – na pozostałe koszty | – | – | – | – | – | – |
| RAZEM: | 194 491,52 | 92 681,00 | 62 527,00 | 131 964,52 | 194 491,52 | 92 681,00 |

| Odroczony podatek dochodowy | | | | | | | |
|-----------------------------|---|--|------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Rezerwy na odroczony podatek dochodowy | | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| | | odniesione na wynik finansowy | odniesione na kapitał własny | odniesione na wynik finansowy | w tym: odpisy aktualizujące aktywa | odniesione na kapitał własny | w tym: odpisy aktualizujące aktywa |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Stan na początek roku obrotowego, w tym: | – | – | 59 616,00 | – | – | – |
| | – z tytułu strat podatkowych | – | – | – | – | – | – |
| 2 | Zwiększenia, w tym: | – | – | 17 609,00 | – | – | – |
| | – z tytułu strat podatkowych | – | – | – | – | – | – |
| 3 | Zmniejszenia, w tym: | – | – | 59 616,00 | – | – | – |
| | – z tytułu strat podatkowych | – | – | – | – | – | – |
| 4 | Stan na koniec roku obrotowego, w tym: | – | – | 17 609,00 | – | – | – |
| | – z tytułu strat podatkowych | – | – | – | – | – | – |

Nota 1.12

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: do 1 roku, powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

| Lp. | Zobowiązanie wobec | Okres wymagalności | | | | | | | | Razem | |
|-----|---------------------------|--------------------|----|-------------------------|----|--------------------|----|---------------|----|-------|----|
| | | do 1 roku | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ | BO | BZ |
| 1 | Jednostek powiązanych: | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| | – z tytułu dostaw i usług | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
| | – inne | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------|--------------|---|------------|---|--------------|---|---|---------------|---------------|
| 2 | Jednostek zaangażowanych w kapitale: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | – z tytułu dostaw i usług | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | – inne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Pozostałych jednostek: | 12 956 032,59 | 7 596 652,89 | - | 985 000,00 | - | 2 532 488,60 | - | - | 12 956 032,59 | 11 114 141,49 |
| | – kredyty i pożyczki | 8 998 292,94 | 4 469 128,03 | - | 985 000,00 | - | 2 532 488,60 | - | - | 8 998 292,94 | 7 986 616,63 |
| | – z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | – inne | 49 685,05 | - | - | - | - | - | - | - | 49 685,05 | - |
| | – z tytułu dostaw towarów i usług | 2 882 546,85 | 1 297 969,09 | - | - | - | - | - | - | 2 882 546,85 | 1 297 969,09 |
| | – zaliczki otrzymane na towary i usługi | 471 560,36 | 468 203,61 | - | - | - | - | - | - | 471 560,36 | 468 203,61 |
| | – zobowiązania wekslowe | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | – z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych | 381 049,98 | 1 213 349,80 | - | - | - | - | - | - | 381 049,98 | 1 213 349,80 |
| | – z tytułu wynagrodzeń | 172 897,41 | 148 002,36 | - | - | - | - | - | - | 172 897,41 | 148 002,36 |

Nota 1.13

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Spółka ma zaciągnięty kredyt w ING Banku Śląskim S.A. Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. zadłużenie z tego tytułu wynosiło 2,53 mln zł (kwota kapitału bez odsetek). Umowa przewiduje całkowitą spłatę kredytu do 25.03.2028 r. w comiesięcznych ratach 49,66 tys. zł. Jednym z zabezpieczeń wierzytelności banku z tytułu kredytu jest zastaw rejestrowy na zapasach o minimalnej wartości 1,2 mln zł będących własnością Spółki. Są to towary i materiały związane z instalacjami fotowoltaicznymi i pompami ciepła.

Nota 1.14

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|--|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1 | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | 52 907,84 | 92 572,73 | 132 142,02 | 13 338,55 |
| | – subskrypcja programu | 9 588,00 | 6 635,00 | 16 223,00 | – |
| | – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | 43 319,84 | 85 937,73 | 115 919,02 | 13 338,55 |
| 2 | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów | – | – | – | – |

Nota 1.15

W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Nie dotyczy.

Nota 1.16

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

1. Sprawa sporna, o której mowa w punkcie 2 noty 9.
2. Sprawy sporne powstałe wskutek prowadzenia działalności operacyjnej (sprzedaż i montaż instalacji fotowoltaicznych i pomp ciepła), w których ostateczną wartość zobowiązań Spółki ciężko jest precyzyjnie określić, jednak kwoty sporów nie mają istotnego znaczenia dla Spółki.
3. Zabezpieczenie wierzytelności ING Banku Śląskiego S.A. z tytułu umowy kredytowej, o której mowa w nocie 1.13, m.in.: zastaw rejestrowy, o którym mowa w tej nodzie (wraz z cesją praw z polisy dot. ubezpieczenia towaru stanowiącego przedmiot zastawu), weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
4. Zabezpieczenie wierzytelności Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. (PKO BP S.A.) z tytułu umowy kredytowej, o której mowa w punkcie 1.2 noty 9, m.in.: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
5. Ewentualny regres z tytułu wystawionej przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. gwarancji usunięcia wad i/lub usterek obowiązującej do 20.01.2031 r. do kwoty 118.817,54 zł, która dotyczy kontraktu polegającego na montażu instalacji OZE na terenie Gmin Żarnów i Paradyż w formule „zaprojektuj i wybuduj”.
6. Ewentualny regres z tytułu polis ubezpieczeniowych zawartych przez Spółkę w ramach powszechnie stosowanych standardów rynkowych.

Nota 1.17

W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku, b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, c) tabela zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

Nota 1.17.a

Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (z późn. zm.) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

Nie dotyczy. Dochody z tytułu ukrytych zysków nie wystąpiły.

Nota 1.18

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (z późn. zm.), b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (z późn. zm.)

Kwota środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wyniosła 302 810,87 zł.

Nota 1.19

Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług

Nie dotyczy. Spółka ma formę spółki akcyjnej i nie jest prostą spółką akcyjną.

Nota 2.1

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

| Rodzaj działalności | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Sprzedaż produktów (instalacji fotowoltaicznych i pomp ciepła, dodatkowo magazynów energii) wraz z montażem | 20 094 900,42 | 52 743 761,35 |
| Sprzedaż towarów (dedykowanych instalacjom fotowoltaicznym, pomp ciepła, dodatkowo magazynów energii) bez montażu | 1 218 726,32 | 29 448 064,24 |

Wszystkie przychody zostały osiągnięte na terenie Polski. Spółka prowadzi działalność na terenie całego kraju.

Nota 2.2

W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Nie dotyczy. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Nota 2.3

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nota 2.4

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy.

Nota 2.5

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy. Spółka nie zaniechała ani nie planuje zaniechać działalności.

Nota 2.6

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto przedstawiono w części sprawozdania finansowego pt. „Kalkulacja podatku dochodowego”.

Nota 2.7

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie dotyczy.

Nota 2.8

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie dotyczy.

Nota 2.9

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, z wyodrębnieniem poniesionych i planowanych nakładów na ochronę środowiska

| Wyszczególnienie | Nakłady poniesione w 2023 r. | Nakłady planowane na 2024 r. |
|---|------------------------------|---|
| Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym: | 126 856,33 | brak sprecyzowanych planów w zakresie CAPEX |
| – na ochronę środowiska | – | |

Nota 2.10

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

Nota 2.11

Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy. Spółka nie prowadziła (ani nie prowadzi) prac badawczych i rozwojowych.

Nota 2.12

Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (z późn. zm.) lub kwota opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Nie dotyczy.

Nota 3

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny

Dla pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w EUR przyjęto kurs 4,3480 zł zgodnie z opublikowaną przez Narodowy Bank Polski tabelą 251/A/NBP/2023.

Nota 4

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych – ich przyczyny

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Środki pieniężne na początek okresu: 810 825,57 zł.

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych: 3 091 397,40 zł.

Środki pieniężne na koniec okresu: 3 902 222,97 zł.

Nota 5.1

Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

Nota 5.2

Transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy. W okresie objętym sprawozdaniem (oraz do dnia sporządzenia sprawozdania) brak było transakcji z podmiotami powiązanymi, które zostałyby zawarte na warunkach inne niż rynkowe.

Nota 5.3

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Średnioroczne zatrudnienie w 2023 r. wyniosło 34,45 osób. Spółka nie dokonuje podziału pracowników.

Nota 5.4

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

łącznie wynagrodzenie członków Zarządu za 2023 r.: 253 200,00 zł.

łącznie wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej za 2023 r.: brak.

Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami: brak.

Spółka nie posiada organu administrującego.

Nota 5.5

Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkie kwoty spłacone, odpisane lub umorzone, a także zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Nie dotyczy. Osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących nie były udzielane zaliczki, kredyty, pożyczki ani inne świadczenia o podobnym charakterze.

Nota 5.6

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy odrębnie za: a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, b) inne usługi atestacyjne, c) usługi doradztwa podatkowego, d) pozostałe usługi

Umowa z firmą audytorską Fiducia Sp. z o.o. dotyczy badania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2023 r. za wynagrodzeniem 33.750,00 zł netto, skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 r. za wynagrodzeniem 32.850,00 zł netto, jednostkowego sprawozdania finansowego za 2024 r. za wynagrodzeniem 33.750,00 zł netto oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2024 r. za wynagrodzeniem 32.850,00 zł netto. Spółka nie współpracuje ze wskazaną jednostką w innym zakresie.

Nota 6.1

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie dotyczy.

Nota 6.2

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Spółka jest jedynym wspólnikiem TIG ASI Sp. z o.o., natomiast TIG ASI Sp. z o.o. jest znaczącym akcjonariuszem Farm Innovations S.A. 25 stycznia 2024 r. pomiędzy Farm Innovations S.A. a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (państwowa osoba prawna nadzorowana przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, która realizuje zadania wynikające z polityki państwa w zakresie rolnictwa) zawarta została umowa, na podstawie której w dniu 1 lutego 2024 r. Farm Innovations S.A. wpisana została na prowadzoną przez ARiMR listę dostawców, o której mowa w art. 16 (i dalszych) ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt. Na liście znajduje się 17 podmiotów, ale jedynie Farm Innovations S.A. upoważniona jest do dostaw podskórnego wszczepianych transponderów (mikrochipów) dla następujących zwierząt: bydło, owce, kozy, jeleniowate, koniowate i wielbłądowate (do których zaliczają się m.in. alpaki). Sukces Farm Innovations S.A. może się przełożyć na wartość rynkową tej spółki, w przyszłości być może możliwość wypłaty dywidendy. Jednak Spółka nie jest w stanie oszacować przyszłych korzyści finansowych wynikających z opisanego zdarzenia.

Nota 6.3

Prezentowanie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

Nie dotyczy. W 2023 r. Spółka nie dokonała zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Nota 6.4

Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.

Nota 7.1

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym: a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia, b) procentowym udziale, c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych, e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych, f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych, g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy. W 2023 r. Spółka nie prowadziła (ani nie prowadzi) wspólnych przedsięwzięć.

Nota 7.2**Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi**Transakcje z TIG ASI Sp. z o.o.:

W 2023 r. Erato Energy S.A. udzieliła TIG ASI Sp. z o.o. pożyczki na kwotę 40 tys. zł. Mając na uwadze wcześniej udzielone pożyczki należności Spółki z tego tytułu na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wyniosły 500 tys. zł powiększone o odsetki w wysokości rynkowej.

W 2023 r. w ramach renegotjacji umowy kredytowej zawartej pomiędzy Erato Energy S.A. a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. (PKO BP S.A.) TIG ASI Sp. z o.o. stała się poręczycielem kredytu i wskazane w poprzednim akapicie zobowiązania wobec Erato Energy S.A. podporządkowała wierzytelnościom PKO BP S.A. wobec Erato Energy S.A., co oznacza, że TIG ASI Sp. z o.o. nie może spłacić pożyczek na rzecz Erato Energy S.A. bez zgody PKO BP S.A. Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. zobowiązania Spółki z tytułu wskazanego kredytu wyniosły 4,47 mln zł, wysokość comiesięcznej raty do sierpnia 2024 r. jest ustalona na 100 tys. zł, natomiast termin całkowitej spłaty na wrzesień 2024 r. Spółka zakłada renegotjację warunków umowy i rozłożenie spłaty na kolejne okresy.

Poza tym w 2023 r. pomiędzy Erato Energy S.A. a TIG ASI Sp. z o.o. doszło do końcowego rozliczenia transakcji przeniesienia przedsiębiorstwa Erato Energy S.A. (ówczesnie Erato Energy ASI S.A.) do TIG ASI Sp. z o.o., w związku z czym TIG ASI Sp. z o.o. dokonała zwrotu na rzecz Erato Energy S.A. kwoty 14.792,15 zł. Wspomniane przeniesienie przedsiębiorstwa miało miejsce w dniu 31.12.2021 r.

Transakcje z T&T Consulting Sp. z o.o.:

T&T Consulting Sp. z o.o. jest podmiotem wpisanym na prowadzone przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. listy Autoryzowanych Doradców – zarówno NewConnect, jak i Catalyst. Podmiot ten świadczy na rzecz Erato Energy S.A. usługi doradcze w zakresie funkcjonowania Spółki na rynku kapitałowym z comiesięcznym wynagrodzeniem w wysokości rynkowej.

Nota 7.3

Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Zgodnie z notą 1.6.

Nota 7.4

Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o: a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji, b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji, c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak: – przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe, – wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, – wartość aktywów, – przeciętne roczne zatrudnienie, d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nota 7.5.a

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Erato Energy S.A. znajduje się na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej.

Nota 7.5.b

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy.

Nota 7.6

Nazwa, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz forma prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy. Erato Energy S.A. w roku sprawozdawczym nie była (ani aktualnie nie jest) współnikiem żadnej spółki ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nota 8.1

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie rozliczone metodą nabycia: a) firma i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, b) liczba, wartość nominalna i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, c) cena przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji

Nie dotyczy. W 2023 r. nie nastąpiło połączenie Spółki z innym podmiotem.

Nota 8.2

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie rozliczone metodą łączenia udziałów: a) firma i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, b) liczba, wartość nominalna i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

Nie dotyczy. W 2023 r. nie nastąpiło połączenie Spółki z innym podmiotem.

Nota 9

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane wraz z opisem podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, jednak należy zwrócić uwagę na niżej wskazane okoliczności.

1. Przychody Spółki ze sprzedaży w 2023 r. wyniosły 21,3 mln zł wobec 82,2 mln zł w 2022 r. Łącznie za wskazane 2 lata Spółka osiągnęła stratę z działalności operacyjnej w wysokości 0,5 mln zł i stratę netto w wysokości 3,9 mln zł, co niestety jest zjawiskiem negatywnym. Jednak jednocześnie przepływy Spółki z działalności operacyjnej w 2023 r. były dodatnie i wyniosły +4,1 mln zł, w porównaniu z ujemnymi -4,5 mln zł w 2022 r.

W opinii Spółki główną przyczyną spadku zainteresowania instalacjami fotowoltaicznymi w całej Polsce jest wejście w życie ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 poz. 2376), zgodnie z którą znaczącej zmianie uległy zasady rozliczania prosumentów, czyli osób, które są zarówno producentami, jak i konsumentami energii elektrycznej (posiadacze oferowanych przez Spółkę instalacji fotowoltaicznych).

Przed zmianą przepisów obowiązywał system *net metering*, który polegał na tym, że nadwyżki wyprodukowanej w dzień energii prosument przekazywał do zakładu energetycznego (do ogólnokrajowej sieci), a następnie, najczęściej wieczorem, po powrocie do domu, kiedy energia ze słońca nie jest już produkowana, pobierał potrzebną mu energię z sieci za darmo w ilości do 80% oddanych wcześniej nadwyżek (20% zatrzymywał zakład energetyczny jako „wynagrodzenie” za przechowywanie wyprodukowanej przez prosumenta energii).

Po zmianie przepisów obowiązuje system *net billing*, który polega na tym, że nadwyżki wyprodukowanej w dzień energii prosument sprzedaje do zakładu energetycznego (do ogólnokrajowej sieci), a następnie, najczęściej wieczorem, po powrocie do domu, kiedy energia ze słońca nie jest już produkowana, kupuje potrzebną mu energię, przy czym zakup odbywa się na takich zasadach jak konsumenci nie posiadający instalacji fotowoltaicznej.

Za sprzedaż energii w systemie *net billing* prosument otrzymuje środki pieniężne, ale rozliczenie to jest na tyle nieatrakcyjne w stosunku do systemu *net metering*, że wraz ze zmianą sposobu rozliczenia zainteresowanie właścicieli domów systemami fotowoltaicznymi drastycznie się zmniejszyło. Sytuacja ta dotyczy nie tylko towarów / usług oferowanych przez Spółkę, ale całego rynku.

Spółka prowadzi działania mające na celu poprawę wyników w nowej rzeczywistości, tj.:

- prowadzi działania sprzedażowe w kierunku obiektów innych niż domy jednorodzinne, gdzie działalność operacyjna prowadzona jest w dzień a energia ze słońca zużywana jest na bieżąco w czasie jej produkcji i wyżej opisane negatywne zjawisko nie występuje;

- zaczęła uczestniczyć w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, które dotyczą zarówno obiektów użyteczności publicznej, jak i domów jednorodzinnych, ale w tym przypadku zainteresowanie właścicieli domów jest duże ze względu na cenę dla nich poniżej wartości rynkowej instalacji (pozostałą część pokrywa jednostka samorządowa z różnych źródeł, w tym z dotacji).

Istotnie zmniejszony popyt ze strony właścicieli domów jednorodzinnych i duża konkurencja w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych mogą stanowić zagrożenie dla działalności Spółki. Jednak z drugiej strony duże doświadczenie Spółki, presja rynku na zieloną energię, w tym obrany przez Unię Europejską kierunek rozwoju, pozwalają na przyjęcie założenia o kontynuacji i rozwoju Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

2. Spółka ma zawarte dwie umowy kredytowe:

- 1) kredyt w ING Banku Śląskim S.A. z zadłużeniem na dzień bilansowy 31.12.2023 r. w kwocie 2,53 mln zł i terminem spłaty 25.03.2028 r. rozłożonym na comiesięczne raty w wysokości 49,66 tys. zł;
- 2) kredyt w Powszechnej Kasie Oszczędności Bankiem Polskim S.A. (PKO BP S.A.) z zadłużeniem na dzień bilansowy 31.12.2023 r. w kwocie 4,47 mln zł i terminem spłaty 30.09.2024 r., przy czym aktualne zapisy umowne są takie, że do sierpnia 2024 r. Spółka jest zobowiązana spłacać comiesięczne raty w wysokości 100,00 tys. zł, we wrześniu 2024 r. pozostałą część w kwocie 3,70 mln zł.

Spółka stale zmniejsza swoje zobowiązania kredytowe. Łącznie w obu bankach na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wynosiły one 7,00 mln zł w porównaniu do 9,00 mln zł na dzień 31.12.2022 r. Jednak spłata ostatniej raty w PKO BP S.A. w kwocie 3,70 mln zł we wrześniu 2024 r. może być bardzo trudna lub niemożliwa, dlatego Spółka zakłada renegocjację warunków umowy kredytowej i rozłożenie zadłużenia na kolejne comiesięczne raty.

Wskazane wyżej kwoty odnoszą się do kapitału i nie uwzględniają odsetek.

3. 27 lipca 2023 r. Spółce doręczony został pozew, w którym powód żąda na swoją rzecz zapłaty kwoty głównej bliskiej 1,40 mln zł, powiększonej o odsetki i koszty sądowe. Podstawą roszczeń powoda pozostaje rzekoma wadliwość instalacji fotowoltaicznej wykonanej przez Erato Energy Sp. z o.o., tj. spółkę, która połączona została z Erato Energy S.A. i w której prawa i obowiązki Erato Energy S.A. wstąpiła. Spółka nie zgadza się z twierdzeniami podniesionymi w pozwie i przeciwstawiła się im, składając odpowiednią odpowiedź w dniu 10 sierpnia 2023 r. W dniu wystąpienia zdarzenia Erato Energy Sp. z o.o. posiadała polisę OC do kwoty 1,00 mln zł. Sprawa toczy się w postępowaniu sądowym. Spółka zakłada korzystny dla niej wyrok, jednocześnie zwracając uwagę, że jeśli wystąpiłaby konieczność spłaty wskazanej kwoty w krótkim okresie czasu, to ostatecznie Spółka mogłaby utracić płynność finansową.

Ryzyka związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością zostały opisane w sprawozdaniu z działalności Spółki i jej grupy kapitałowej. Ich ziszczenie może mieć negatywny wpływ na działalność Spółki, w tym jej płynność finansową i zdolność do spłaty zobowiązań.

Nota 10

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

1. W dniu 10.01.2022 r. Spółka zawarła z 3 akcjonariuszami umowy nabycia od nich w celu umorzenia łącznie 2.000.000 akcji po jednostkowej cenie, wówczas rynkowej, 0,50 zł. W zamian akcjonariusze zgodzili się na bardzo znaczące ograniczenie ich możliwości w zakresie sprzedaży akcji Spółki (lock-up), które trwało do 31.12.2023 r. Nabycie i umorzenie

akcji własnych wymaga odpowiednich uchwał walnego zgromadzenia, które na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały podjęte. Dotychczas z zaplanowanej na skup kwoty 1,00 mln zł Spółka wypłaciła akcjonariuszom zaliczki w łącznej kwocie 0,56 mln zł.

2. Za rok obrotowy 2021 wynik netto Erato Energy S.A. (KRS: 0000347674) wyniósł 473.050,59 zł a wynik netto Erato Energy Sp. z o.o. (KRS: 0000653231) -351.410,73 zł. W sprawozdaniu finansowym Spółki za rok obrotowy 2022 zysk netto Erato Energy S.A. za okres porównawczy, czyli za rok obrotowy 2021, został wykazany w kwocie 121.639,86 zł, co stanowi sumę kwot wskazanych wyżej dwóch kwot i wynika wprost z art. 44c ust. 6 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (z późn. zm.), w związku z tym, że obie spółki się połączyły w trybie przejęcie Erato Energy Sp. z o.o. przez Erato Energy S.A. Zysk ten nie został podzielony do dnia sporządzenia sprawozdania, a więc również nie był podzielony na dzień bilansowy 31.12.2023 r. Zarząd Spółki planuje zaproponować Walnemu Zgromadzeniu przeznaczenie go na pokrycie strat z lat ubiegłych, przy czym nie wyklucza innych dozwolonych przepisami możliwości.

Za rok obrotowy 2022 wynik Erato Energy S.A. wyniósł -3.017.290,44 zł. Decyzja o pokryciu tej straty nie została podjęta do dnia sporządzenia sprawozdania, a więc również nie była pokryta na dzień bilansowy 31.12.2023 r. Zarząd Spółki planuje zaproponować Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały pokrywającą wskazaną stratę z kapitału zapasowego Spółki, przy czym nie wyklucza innych dozwolonych przepisami możliwości.

§ 40 ust. 6 Rozporządzenia w sprawie wycen

Przekwalifikowanie składników aktywów finansowych z kategorii przeznaczonych do obrotu zgodnie z § 6 ust. 4 albo 5 Rozporządzenia w sprawie wycen

W okresie sprawozdawczym nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych z kategorii przeznaczonych do obrotu zgodnie z § 6 ust. 4 albo 5 Rozporządzenia w sprawie wycen.

§ 39 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie wycen

Przychody z odsetek wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym, z podziałem na kategorie aktywów, których odsetki te dotyczą, przy czym odsetki naliczone i zrealizowane w danym okresie wykazuje się odrębnie od odsetek naliczonych, lecz niezrealizowanych

| Opis | odsetki naliczone zrealizowane | odsetki niezrealizowane do 3 m-cy | odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy | odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy | odsetki niezrealizowane od instrumentów, od których dokonano odpisów aktualizujących |
|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--|---|--|
| dłużne instrumenty finansowe | - | - | - | - | - |
| pożyczki udzielone | - | - | 48 045,62 | - | - |
| należności własne | - | - | - | - | - |
| Razem | - | - | 48 045,62 | - | - |

§ 39 ust. 3 Rozporządzenia w sprawie wycen

Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

| Opis | odsetki naliczone zrealizowane | odsetki niezrealizowane do 3 m-cy | odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy | odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|--|---|
| długoterminowe zobowiązania finansowe | 753 672,31 | – | – | – |
| pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 21 453,43 | – | – | – |
| zobowiązania przeznaczone do obrotu | – | – | – | – |
| Razem | 775 125,74 | – | – | – |

§ 40 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie wycen

Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

1) podstawowa charakterystyka, ilość i wartość instrumentów finansowych oraz opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. pomiędzy Spółką (pożyczkodawca) a TIG ASI Sp. z o.o. (pożyczkobiorca) były czynne 4 umów pożyczek o łącznej wartości 500 000,00 zł. Oprocentowanie pożyczek jest rynkowe, a odsetki naliczone na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wyniosły 56 833,29 zł. Terminem spłaty jest 31.12.2024 r.

2) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Udzielone pożyczki zgodnie z UOR wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

3) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, to jest, czy jednostka odnosi je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału z aktualizacji wyceny

Nie dotyczy.

4) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

| Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej | Wartość ujęta w bilansie | Skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny okresu sprawozdawczego | Skutki przeszacowania zaliczone do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego |
|--|--------------------------|--|--|
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu | – | – | – |
| Pożyczki udzielone i należności własne | 571 196,59 | – | 10 570,96 |
| Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności | – | – | – |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | – | – | – |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu | - | - | - |
|---|---|---|---|

- 5) **tabela zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych obejmująca stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia**
Nie dotyczy.
- 6) **objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych nabytych instrumentów finansowych w wyniku transakcji dokonanych w obrocie regulowanym**
Nie dotyczy.
- 7) **określenie ryzyka zmiany stopy procentowej, a w szczególności informacja o wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeliczania wartości instrumentów finansowych, a także o efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne**
Nie dotyczy.
- 8) **określenie ryzyka kredytowego, a w szczególności informacja o oszacowanej maksymalnej kwocie straty, na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględnienia wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia, z podaniem informacji o koncentracji tego ryzyka**
Nie dotyczy.

§ 40 ust. 5 Rozporządzenia w sprawie wycen

Umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu

Nie dotyczy.

§ 40 ust. 7 Rozporządzenia w sprawie wycen

Jeżeli w okresie sprawozdawczym dokonano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych albo w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów, zwiększono wartość składnika aktywów, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy zamieścić informacje o kwotach odpisów obniżających i zwiększających wartość aktywów finansowych, co najmniej z podziałem według kategorii, o których mowa w § 5 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie wycen

Nie dotyczy.

§ 41 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie wycen

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyka, na jakie jest narażona jest Spółka zostały opisane w sprawozdaniu z działalności Spółki i jej grupy kapitałowej. Spółka ma na celu minimalizację zagrożeń, jednak nie posiada dokumentu stanowiącego o celach i zasadach zarządzania ryzykiem finansowym.

Definicje

Rozporządzenie w sprawie wycen – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j.: Dz. U. 2017 poz. 277)

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM