

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: Wysoka, gmina Kobierzyce, województwo Dolnośląskie

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

43,21,Z WYKONYWANIE INSTALACJI ELEKTRYCZNYCH

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8971742783

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000347674

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: TIG ASI Sp. z o.o., Wysoka

Przedmiot działalności: 63,11,Z PRZETWARZANIE DANYCH; ZARZĄDZANIE STRONAMI INTERNETOWYMI (HOSTING) I PODOBNA DZIAŁALNOŚĆ

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: spółka zależna

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: T&T CONSULTING SP. Z O.O., Wysoka

Przedmiot działalności: 63,11,Z PRZETWARZANIE DANYCH; ZARZĄDZANIE STRONAMI INTERNETOWYMI (HOSTING) I PODOBNA DZIAŁALNOŚĆ

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: spółka zależna

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Kvarko ASI Sp. z o.o. Wrocław

Przedmiot działalności: DZIAŁALNOŚĆ TRUSTÓW, FUNDUSZÓW I PODOBNYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH

Udział w kapitale podstawowym: 33,33%

Udział w liczbie głosów: 33,33%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: jednostka stowarzyszona

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Farm Innovations S.A., Wysoka

Przedmiot działalności: 01,62,Z DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA, WSPOMAGAJĄCA CHÓW I HODOWLĘ ZWIERZĄT GOSPODARSKICH

Udział w kapitale podstawowym: 28,05%

Udział w liczbie głosów: 28,05%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: jednostka stowarzyszona

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Sprawowanie kontroli nad jednostkami objętymi sprawozdaniem skonsolidowanym.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nazwa i siedziba jednostki pośrednio podporządkowanej: FARM INNOVATIONS S.A., Wysoka

Podporządkowanie przez jednostkę: TIG ASI Sp. z o.o., Wysoka

Kapitał podstawowy oraz wynik: KAPITAŁ AKCYJNY: 122 418,00 ZŁ WYNIK FINANSOWY ZA 2023:

907653,64

Udział w kapitale podstawowym: 28,05%

Udział w liczbie głosów: 28,05%

Nazwa i siedziba jednostki pośrednio podporządkowanej: KVARKO ALTERNATYWNA SPÓŁKA INWESTYCYJNA SP. Z O.O., Wrocław

Podporządkowanie przez jednostkę: TIG ASI Sp. z o.o., Wysoka

Kapitał podstawowy oraz wynik: KAPITAŁ PODSTAWOWY: 4 601 850,00 ZŁ WYNIK FINANSOWY ZA 2023: -734 783,65

Udział w kapitale podstawowym: 33,33%

Udział w liczbie głosów: 33,33%

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej: MagicVR.co Sp. z o.o., Wrocław

Podstawa wyłączenia: spółka MagicVr.co nie przedstawiła danych finansowych, co według najlepszej wiedzy Emitenta nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe i zaprezentowany w nim obraz grupy kapitałowej

Udział w kapitale podstawowym: 22%

Podporządkowanie przez jednostkę: TIG ASI Sp. z o.o., Wysoka

Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej: Tap2C S.A. w upadłości, Szczecin

Podstawa wyłączenia: na dzień sporządzenia sprawozdania w spółce Tap2C S.A. toczy się postępowanie upadłościowe

Udział w kapitale podstawowym: 41%

Podporządkowanie przez jednostkę: TIG ASI Sp. z o.o., Wysoka

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

11. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Przyjęte przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości wynikają z przepisów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie rozporządzeń. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości oraz nieokreślonych w niniejszej Polityce Rachunkowości stosuje się Krajowe Standardy Rachunkowości, a w przypadku ich braku - Międzynarodowe Standardy Rachunkowości

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

W celu ujednoczenia zasad grupowania operacji gospodarczych rachunkowość Spółek Grupy prowadzona jest zgodnie z Polityką Rachunkowości przyjętą przez Spółkę Dominującą. Zawiera ona wykazy kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisują przyjęte przez Spółki Grupy zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej.

Plan kont definiuje:

- konta bilansowe – służące do ewidencji aktywów i pasywów, konta wynikowe ewidencjonujące przychody i koszty poszczególnych rodzajów działalności,
- konta rozrachunkowe, umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań według kontrahentów i tytułu rozrachunków,
- konta pozabilansowe,
- zasady tworzenia i strukturę kont analitycznych,
- skorowidze kont zawierające zbiory kontrahentów, pracowników i inne zbiory systemowe, a także wykazy kont syntetycznych i analitycznych w systematycznym układzie.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Wartość firmy

Wyceniana jest w cenie nabycia, pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość firmy amortyzuje się przez okres 5 – 30 lat. Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikająca z art. 4. ust 4 UoR potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10.000,00 zł ustala się odpisy amortyzacyjne jednorazowo w miesiącu oddania iż do użytkowania.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz 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 nakłady poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania 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. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Jednostka stosuje odrębne stawki dla amortyzacji bilansowej i podatkowej.

Środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem. Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

Należności i zobowiązania

- należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizujące, z zastrzeżeniem zasad opisanych w punkcie „Instrumenty finansowe inne niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych”,
- należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej według kursu z dnia powstania,
- dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstałe w wyniku różnicy pomiędzy kursem waluty na dzień zapłaty, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych,
- nierozliczone na dzień bilansowy należności lub zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP,

- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, który spółka tworzy na:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego wysokości 100 % należności,
 - należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100 % należności
 - należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100 % należności.

Inwestycje w jednostki zależne/podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone, są wyceniane metodą praw własności. Trwała utrata wartości inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa tej grupy aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza wartości spodziewanych przyszłych korzyści ekonomicznych. W skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy wartość jednostek zależnych prezentowana jest w pozycji bilansu „wartość firmy”, która stanowi nadwyżkę zapłaconej ceny nad wartością aktywów netto nabywanej spółki na moment jej przejęcia (objęcia kontroli). Wartość ta jest umarzana. Wszelkie inne wartości aktywów spółek zależnych podlegają korekcie konsolidacyjnej wraz z odpowiadającą im pozycją pasywów skonsolidowanego bilansu. Instrumenty finansowe inne niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych.

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyceniane są według ceny, stanowiącej wartość godziwą poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

W dniu nabycia instrumenty finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii:

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

Aktualizacja wyceny akcji i udziałów następuje po wartości godziwej – gdy jest możliwa do ustalenia w sposób wiarygodny (nie dotyczy pozycji zabezpieczanych).

Akcje i udziały jednostek niebędących jednostkami podporządkowanymi wycenia się w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą:

1. wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym Obrocie Regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne;
2. zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego obrotu regulowanego;
3. oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny Obrót Regulowany, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej w aktywnym obrocie regulowanym ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego;
4. oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Dla podmiotów, które:

- znajdują się w początkowej fazie rozwoju i/lub
- nie mają rynkowego wiarygodnego benchmarku i/lub
- z racji początkowego etapu rozwoju osiągają relatywnie niskie przychody,

nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie ceny ich akcji/udziałów za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne. Skutki okresowej wyceny (przeszacowania) akcji/udziałów zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

W przypadku akcji/udziałów dostępnych do sprzedaży (nie dotyczy akcji/udziałów przeznaczonych do obrotu), Zarząd Spółki może podjąć decyzję poprzez zmianę zasad polityki rachunkowości, że skutki okresowej wyceny (zyski lub straty z przeszacowania) odnoszone będą na kapitał z aktualizacji wyceny (zysk lub stratę stanowi różnica między ustaloną na dzień wyceny wartością godziwą akcji/udziałów a ich wartością w skorygowanej cenie nabycia).

Po cenie nabycia – gdy wartość godziwa nie jest możliwa do ustalenia w sposób wiarygodny oraz dla pozycji zabezpieczanych

Dla:

- akcji/udziałów, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym Obrocie Regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób,
- składników aktywów finansowych objętych zabezpieczeniem (pozycji zabezpieczanych), metody wyceny określone powyżej w podpunkcie „Wartość godziwa” nie mają zastosowania. W takim przypadku akcje/udziały wycenia się po cenie nabycia.

Skutki przeszacowania, o którym mowa powyżej wykazuje się w ten sposób, że zyski lub straty z przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów finansowych lub kosztów finansowych jako aktualizacja wyceny aktywów finansowych, w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło przeszacowanie. Aktywa finansowe, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Wartość sprzedanych w trakcie roku udziałów i akcji ustalana jest w oparciu o wycenę bazującą na kursie pochodzącym z bilansu otwarcia.

Spółka wpływy i wydatki dotyczące nabycia oraz zbycia akcji i udziałów wykazuje w części inwestycyjnej Rachunku przepływów pieniężnych. Rozliczenia międzyokresowe czynne ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Jeżeli wartość otrzymanych składników majątku jest niższa niż zobowiązania na nie w tym również z tytułu uzyskanych kredytów i pożyczek to różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Odpisuje się je w koszty w równych ratach w ciągu okresu, na jakie zaciągnięto.

Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze, podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnych okresach oraz koszty emisji nowych akcji. Rozliczenia międzyokresowe bierne ustala się w wysokości przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy:

- ściśle oznaczonych świadczeń wykonywanych na rzecz spółki, lecz jeszcze nie stanowiących zobowiązania,
- prawdopodobnych kosztów, których kwota bądź data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze oznaczona

Przewidywane, lecz jeszcze nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrachunkowego następnego po roku ich ustalenia.

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.

Leasing

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków 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 i 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. Odroczony podatek dochodowy

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, Grupa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej do rozliczenia w przyszłości, przy uwzględnieniu zasady ostrożności, zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań, będą obowiązywać w roku powstania obowiązku podatkowego. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Rezerwy – zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy to – zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie 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.

Grupa nie prowadzi programu wypłaty odpraw emerytalnych. Grupa nie wpłaca dodatkowych składek na fundusz socjalny dla emerytowanych pracowników.

Inwentaryzacja rezerw przeprowadzana jest w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki, ponadto do kapitału

zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją. Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Metody dokonywania amortyzacji:

Zasady ustalania amortyzacji

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego Grupa Kapitałowa dokonuje drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Okres amortyzacji środka trwałego ustala się – na dzień przyjęcia do użytkowania - na podstawie planowanego okresu jego ekonomicznej użyteczności. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Grupę okresowo weryfikowana. Środki trwałe o wartości do 10.000,00 zł odpisywane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą następujących stawek:

- dla grupy 1 KŚT – 10 %

- dla grupy 6 KŚT – 10 %

- dla grupy 8 KŚT – 20 % Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych wartości firmy przez okres jej ekonomicznej użyteczności, jednak nie dłużej niż 30 lat. Odpisy amortyzacyjne dokonywane się metodą liniową i zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym, koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane układzie rodzajowym (konta zespołu 4). Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

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.

Wynik na sprzedaży papierów wartościowych jest przychodem finansowym (suma sprzedaży pomniejszona o koszt sprzedaży). W przypadku inwestycji, gdzie koszt sprzedaży jest wyższy niż osiągnięty z tego tytułu przychody, strata z inwestycji jest prezentowana jest w kosztach finansowych.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wynik finansowy w jednostce ustalany jest poprzez sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z zasadami ustalenia wyniku finansowego zawartymi w rozdziale 4Uor.

Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowej informacji i objaśnień. Sprawozdanie finansowe obejmuje ponadto zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych, który sporządzany jest w wariantcie pośrednim.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w pełnych zł. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzane jest w formie elektronicznej i podpisywane jest kwalifikowanym podpisem lub profilem zaufanym e-PUAP.

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

nie dotyczy

12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

nie dotyczy

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

nie dotyczy

nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	5 666 981,78	7 569 179,66
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. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1. Wartość firmy - jednostki zależne		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
III. Rzeczowe aktywa trwałe	556 564,41	1 458 923,81
1. Środki trwałe	556 564,41	1 458 923,81
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	182 003,46
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		
IV. 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
V. Inwestycje długoterminowe	4 920 004,75	5 989 914,64
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	4 920 004,75	5 989 914,64
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	1 353 841,22	1 344 172,26
- udziały lub akcje	1 353 841,22	1 344 172,26
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach	3 566 163,53	4 645 742,38
- udziały lub akcje	3 566 163,53	4 628 460,19
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		17 282,19
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 171,91	60 056,75
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 609,00	59 616,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	562,91	440,75
B. AKTYWA OBROTOWE	11 248 936,56	11 680 303,42
I. Zapasy	1 305 761,77	3 724 024,20
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	39 031,17
II. Należności krótkoterminowe	4 262 759,54	7 018 060,32
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		465,40
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		

b) inne		465,40
3. Należności od pozostałych jednostek	4 262 759,54	7 017 594,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 294 510,25	5 098 576,50
- do 12 miesięcy	3 294 510,25	5 098 576,50
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23 760,95	1 070 945,00
c) inne	944 488,34	848 073,42
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 666 261,76	883 920,16
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 666 261,76	883 920,16
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	1 720 070,15	38 631,98
- udziały lub akcje	1 700 018,80	15 725,16
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	20 051,35	22 906,82
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 946 191,61	845 288,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 946 191,61	845 288,18
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 153,49	54 298,74
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	16 915 918,34	19 249 483,08

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 647 314,09	6 046 470,45
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, w tym:	11 585 139,17	11 585 139,17
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia		
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 076 547,31	-11 163 609,87
VII. Zysk (strata) netto	-399 156,36	-3 912 937,44
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI		
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	11 268 604,25	13 203 012,63
I. Rezerwy na zobowiązania	115 016,00	210 466,52
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	22 335,00	78 502,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	22 335,00	78 502,00
II. Zobowiązania długoterminowe	2 532 488,60	
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	2 532 488,60	
a) kredyty i pożyczki	2 532 488,60	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		

d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 621 099,65	12 991 961,46
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- 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	8 621 099,65	12 991 961,46
a) kredyty i pożyczki	5 454 128,03	8 998 292,94
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 322 788,44	2 901 741,29
- do 12 miesięcy	1 322 788,44	2 901 741,29
- 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	1 220 678,00	388 547,94
h) z tytułu wynagrodzeń	150 889,22	177 721,53
i) inne	4 412,35	54 097,40
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		584,65
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		584,65
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		584,65
PASYWA RAZEM	16 915 918,34	19 249 483,08

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:	21 387 226,73	82 265 425,58
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 168 500,41	52 817 361,34
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	22 356 232,60	82 335 779,51
I. Amortyzacja	420 955,88	662 559,68
II. Zużycie materiałów i energii	11 375 126,31	32 442 630,02
III. Usługi obce	5 391 049,45	17 387 264,19
IV. Podatki i opłaty, w tym:	86 175,66	68 385,76
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	3 024 015,53	2 863 882,97
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	576 540,49	523 590,84
- emerytalne	274 508,77	215 507,94
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	415 151,63	390 681,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 067 217,65	27 996 784,93
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-969 005,87	-70 353,93
D. Pozostałe przychody operacyjne	590 776,25	718 888,09
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	301 620,72	97 158,58
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	289 155,53	621 729,51
E. Pozostałe koszty operacyjne	281 909,25	3 499 408,77
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	53 758,16	801 432,52
III. Inne koszty operacyjne	228 151,09	2 697 976,25
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-660 138,87	-2 850 874,61
G. Przychody finansowe	1 114 350,20	122 928,52
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:	278 327,05	2 812,31
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		118 930,50
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	783 493,64	
V. Inne	52 529,51	1 185,71
H. Koszty finansowe	821 029,65	487 262,81
I. Odsetki, w tym:	775 125,83	424 893,40
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	6 956,66	14 098,88
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	38 947,16	48 270,53
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-366 818,32	-3 215 208,90
K. Odpis wartości firmy		
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy		
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	9 668,96	-737 507,54
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-357 149,36	-3 952 716,44
O. Podatek dochodowy	42 007,00	-39 779,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości		
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-399 156,36	-3 912 937,44

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)	6 046 470,45	9 951 748,91
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 046 470,45	9 951 748,91
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)		
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		
- z tytułu metody łączenia udziałów art. 44c		
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. Różnice kursowe z przeliczenia		
6. Wynik z lat ubiegłych	-15 076 547,32	-11 163 609,87
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 076 547,32	-11 171 268,85
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		1 663 569,20
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		1 663 569,20
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- zwiększenie - zmiany w wyniku połączenia spółek		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
- podział zysku		
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		1 663 569,20
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-15 076 547,32	12 796 224,58
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-15 076 547,32	12 796 224,58
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		38 613,47
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		38 613,47
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		7 658,98
- zmiana w związku z połączeniem spółek		7 658,98
- pokrycie strat z lat ubiegłych		
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 076 547,32	12 827 179,07
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 076 547,32	-11 163 609,87
7. Wynik netto	-399 156,35	-3 912 937,44
a) zysk netto		
b) strata netto	399 156,35	3 912 937,44
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 647 314,09	6 046 470,45
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 647 314,09	6 046 470,45

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
I. Zysk (strata) netto	-399 156,36	-3 912 937,44
II. Korekty razem	4 362 810,71	-541 768,08
1. Zyski (straty) mniejszości		
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-9 668,97	737 507,54
3. Amortyzacja	420 955,88	662 559,68
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	8 950,20	
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	476 251,86	418 672,45
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-834 017,10	-204 174,70
9. Zmiana stanu rezerw	-95 450,52	139 363,94
10. Zmiana stanu zapasów	2 418 262,43	5 631 800,67
11. Zmiana stanu należności	2 774 841,31	-1 089 282,04
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-760 709,41	-6 834 056,68
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	40 023,09	-48 013,55
14. Inne korekty	-76 628,06	43 854,61
15. Zmiana stanu inwestycji kapitałowych		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 963 654,35	-4 454 705,52

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
I. Wpływy	1 122 775,77	887 841,08
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	898 235,77	688 536,58
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	224 540,00	199 304,50
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach	224 540,00	199 304,50
- zbycie aktywów finansowych	224 540,00	
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		199 304,50

4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	101 409,18	2 132 567,34
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:		1 096 760,00
a) w jednostkach wycenionych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach		1 096 760,00
- nabycie aktywów finansowych		1 091 760,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		5 000,00
- inne		
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 021 366,59	-1 244 726,26
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	3 605 417,51	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	2 693 221,11	177,40
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	753 672,40	420 149,33
9. Inne wydatki finansowe		400 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 884 117,51	4 094 100,35
D. Przepływy pieniężne netto, razem	3 100 903,43	-1 605 331,43
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 100 903,43	-1 605 331,43
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		

F. Środki pieniężne na początek okresu	845 288,18	2 450 619,61
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 946 191,61	845 288,18
- 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	-357 149,36	-3 952 716,44
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	783 493,64	1 172,38
Pozostałe	783 493,64	1 172,38
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	279 976,26	1 620,58
Pozostałe	279 976,26	1 620,58
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		1 848 395,19
Pozostałe		1 848 395,19
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	139 083,59	318 181,86
Pozostałe	139 083,59	318 181,86
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 948,68	175 331,96
Pozostałe	1 948,68	175 331,96
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	189 398,94	
Pozostałe	189 398,94	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-1 468 985,93	-1 961 023,15
K. Podatek dochodowy	42 007,00	-39 779,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

GK_Erato_SSF_2023_noty.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

Nota 1.1

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej 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, 6.235.832 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%

W dniu 10.01.2022 r. Spółka zawarła z 3 znaczącymi akcjonariuszami (każdy o udziale poniżej 5% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów) umowy nabycia od nich w celu umorzenia łącznie 2.000.000 akcji po jednostkowej cenie, wówczas rynkowej, 0,50 zł. W zamian akcjonariusze ci, w interesie akcjonariuszy mniejszościowych i samej Spółki, zgodzili się na bardzo znaczące ograniczenie ich możliwości w zakresie sprzedaży akcji Spółki (umowy lock-up), które trwało do 31.12.2023 r. Wykup i umorzenie akcji wymagają uchwał walnego zgromadzenia, które do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały podjęte. W związku z tym Spółka nie posiada (ani nie posiadała w 2023 r.) akcji własnych. Pozostałe jednostki z Grupy Kapitałowej również nie posiadają (ani nie posiadały w 2023 r.) akcji Spółki (jednostki dominującej) ani udziałów własnych.

Nota 1.2

Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana

W 2023 r. wartość firmy ani ujemna wartość firmy nie wystąpiła w żadnej jednostce objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Nota 1.3

Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy; informacje te pomija się, jeżeli jednostka dominująca sporządza skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat

Nie występuje.

Nota 1.4

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

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 podskórnie 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. Farm Innovations S.A. jest jednostką stowarzyszoną TIG ASI Sp. z o.o., z udziałem na dzień bilansowy 31.12.2023 r. na poziomie 28,05% w kapitale zakładowym, a jedynym wspólnikiem TIG ASI Sp. z o.o. jest Erato Energy S.A. Dodatkowy udział Kvarko ASI Sp. z o.o. w Farm Innovations S.A. na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wynosił 22,08% w kapitale zakładowym a Kvarko ASI Sp. z o.o. w 1/3 należy do TIG ASI Sp. z o.o.

Nota 1.5

Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; 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

27 października 2020 r. pomiędzy Jednostką Dominującą, tj. Erato Energy S.A. (ówczesznie: Tech Invest Group ASI S.A.) (KRS: 0000347674) i jej głównymi akcjonariuszami a Erato Energy Sp. z o.o. (KRS: 0000653231) i jej wszystkimi (dwoma) udziałowcami zawarta została umowa inwestycyjna, zgodnie z którą Grupa Kapitałowa przeszła reorganizację zakończoną 2 lutego 2022 r.:

- 1) 26 listopada 2020 r. Jednostka Dominująca nabyła (jako aport) wszystkie udziały Erato Energy Sp. z o.o. W zamian dotychczasowi udziałowcy przejętej spółki, tj. Łukasz Gralec i Michał Post, objęli nowo wyemitowane akcje Jednostki Dominującej serii I, stając się głównymi akcjonariuszami Jednostki Dominującej. Akcje te zostały wyemitowane na mocy uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 listopada 2020 r. i zarejestrowane w KRS w dniu 17 lutego 2021 r.
- 2) 17 lutego 2021 r. w KRS zarejestrowana została również zmiana nazwy Jednostki Dominującej z Tech Invest Group ASI S.A. na Erato Energy ASI S.A., jako skutek uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25 listopada 2020 r.

- 3) 5 stycznia 2021 r. Jednostka Dominująca zawiązała jednoosobową spółkę zależną TIG ASI Sp. z o.o. 25 lutego 2021 r. została ona (jako spółka w organizacji) wpisana do prowadzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego rejestru zarządzających alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi (wewnętrznie zarządzający ASI). Rejestracja TIG ASI Sp. z o.o. w KRS miała miejsce w dniu 8 kwietnia 2021 r. TIG ASI Sp. z o.o. prowadzi działalność inwestycyjną.
- 4) W wyniku umowy zawartej 29 grudnia 2021 r. pomiędzy Jednostką Dominującą a TIG ASI Sp. z o.o., przedsiębiorstwo Jednostki Dominującej w rozumieniu art. 55¹ Kodeksu cywilnego, z wyłączeniem udziałów dwóch spółek w 100% zależnych od Jednostki Dominującej: Erato Energy Sp. z o.o. i TIG ASI Sp. z o.o., zostało przeniesione do TIG ASI Sp. z o.o. Było to konsekwencją podjętej decyzji, że działalność inwestycyjna w Grupie Kapitałowej będzie kontynuowana i rozwijana w ramach spółki zależnej TIG ASI Sp. z o.o. W zamian za aport w postaci przenoszonego przedsiębiorstwa Jednostka Dominująca objęła udziały TIG ASI Sp. z o.o., której kapitał zakładowy został w tej transakcji podwyższony o 25.000.000,00 zł, bez agio. Transakcja przeniesienia przedsiębiorstwa została rozliczona metodą łączenia udziałów, o której mowa w art. 44c w związku z art. 44d ustawy o rachunkowości, w wyniku czego w TIG ASI Sp. z o.o. powstał ujemny kapitał rezerwowy w kwocie 23.096.316,21 zł.
- 5) 2 lutego 2022 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu dokonał rejestracji:
- zmiany nazwy (firmy) Jednostki Dominującej z Erato Energy ASI S.A. na Erato Energy S.A.;
 - połączenia w drodze przejęcia (inkorporacji) Erato Energy Sp. z o.o. (KRS: 0000653231) (spółka zależna – przejmowana) przez Erato Energy S.A. (KRS: 0000347674) (spółka dominująca – przejmująca) w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej, zgodnie z art. 515 § 1 i art. 516 § 6 KSH;
 - zmiany statutu Jednostki Dominującej w zakresie przedmiotu jego działalności – z działalności inwestycyjnej na działalność na rynku OZE (kontynuacja działalności, która do 1 lutego 2022 r. realizowana była w przejętej spółce zależnej Erato Energy Sp. z o.o. – sprzedaż i montaż głównie instalacji fotowoltaicznych, ale również pomp ciepła i magazynów energii).
- 6) 16 listopada 2022 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję o wykreśleniu Erato Energy S.A. (dawniej Erato Energy ASI S.A.) z rejestru zarządzających ASI.

Po reorganizacji Grupy Kapitałowej działalność na rynku OZE (sprzedaż i montaż głównie instalacji fotowoltaicznych, ale również pomp ciepła i magazynów energii) prowadzona jest od 2 lutego 2022 r. w ramach Jednostki Dominującej (Erato Energy S.A.), a działalność inwestycyjna (akcje i udziały spółek będących na wczesnym etapie rozwoju) w ramach jednostki zależnej (TIG ASI Sp. z o.o.).

Znaczące błędy lat ubiegłych nie zostały zidentyfikowane.

Nota 1.6

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

ŚRODKI TRWAŁE						
Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2022 r.	–	–	230 506,36	1 944 948,83	15 326,55	2 190 781,74
Zwiększenia, w tym:	–	–	23 544,95	103 311,38	–	126 856,33
▪ zakup	–	–	23 544,95	103 311,38	–	126 856,33
Zmniejszenia, w tym:	–	–	6 743,23	1 289 537,87	–	1 296 281,10
▪ sprzedaż	–	–	6 743,23	1 289 537,87	–	1 296 281,10
▪ likwidacja	–	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	247 308,08	758 722,34	15 326,55	1 021 356,97
Umorzenie						
BZ 31.12.2022 r.	–	–	48 502,90	668 028,48	15 326,55	731 857,93
Zwiększenia, w tym:	–	–	43 252,26	508 459,04	–	551 711,30
▪ amortyzacja	–	–	43 252,26	508 459,04	–	551 711,30
Zmniejszenia, w tym:	–	–	6 743,23	812 033,44	–	818 776,67
▪ sprzedaż	–	–	6 743,23	812 033,44	–	818 776,67
▪ likwidacja	–	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	85 011,93	364 454,08	15 326,55	464 792,56
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2022 r.	–	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	–	–	–	–
Wartość netto						
BZ 31.12.2022 r.	–	–	182 003,46	1 276 920,35	–	1 458 923,81
BZ 31.12.2023 r.	–	–	162 296,15	394 268,26	–	556 564,41

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2022 r.	–	–	26 762,10	–	26 762,10
Zwiększenia, w tym:	–	–	–	–	–
▪ zakup	–	–	–	–	–
Zmniejszenia	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	26 762,10	–	26 762,10
Umorzenie					
BZ 31.12.2022 r.	–	–	22 146,74	–	22 146,74
Zwiększenia, w tym:	–	–	4 615,36	–	4 615,36
▪ amortyzacja	–	–	4 615,36	–	4 615,36
Zmniejszenia	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	26 762,10	–	6 762,10
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2022 r.	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	–	–	–
Wartość netto					
BZ 31.12.2022 r.	–	–	4 615,36	–	4 615,36
BZ 31.12.2023 r.	–	–	–	–	–

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE					
Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2022 r.	–	–	9 400 545,75	17 282,19	9 417 827,94
Zwiększenia w tym:	–	–	–	–	–
Zmniejszenia w tym:	–	–	1 062 296,66	17 282,19	1 079 578,85
▪ przekwalifikowanie udziałów QNA Technology S.A. z inwestycji długo- na krótkoterminowe	–	–	900 800,00	–	900 800,00
▪ sprzedaż akcji SatRev S.A.	–	–	161 496,66	–	161 496,66
▪ przekwalifikowanie należności z tytułu pożyczki z długo- na krótkoterminową	–	–	–	17 282,19	–
BZ 31.12.2023 r.	–	–	8 338 249,09	–	8 338 249,09
Odpisy aktualizujące	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2022 r.	–	–	-3 427 913,30	–	-3 427 913,30
Zwiększenia w tym:	–	–	9 668,96	–	9 668,96
▪ zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności (Kvarko ASI Sp. z o.o. i Farm Innovations S.A.) za 2023 r.	–	–	9 668,96	–	9 668,96
BZ 31.12.2023 r.	–	–	-3 418 244,34	–	-3 418 244,34
Wartość netto	–	–	–	–	–
BZ 31.12.2022 r.	–	–	5 972 632,45	17 282,19	5 989 914,64
BZ 31.12.2023 r.	–	–	4 920 004,75	–	4 920 004,75

Nota 1.7

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

Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące na BO	kwota odpisu aktualizującego utworzona w roku obrotowym	kwota odpisu aktualizującego wykorzystana w roku obrotowym	kwota odpisu aktualizującego rozwiązana w roku obrotowym	Odpisy aktualizujące na BZ
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	–	–	–	–	–
2	Długoterminowe aktywa finansowe	-3 427 913,30	9 668,96	–	–	-3 418 244,34

Nota 1.8

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania

Nie dotyczy. Spółki z Grupy Kapitałowej nie prowadzą (i nie prowadziły) prac rozwojowych.

Nota 1.9

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane

Nie dotyczy. Spółki z Grupy Kapitałowej nie posiadały (i nie posiadają) gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota 1.10

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane 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	6 360,00 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 1.11

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

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r.:

- Erato Energy S.A., jako jedyny wspólnik, posiadała 520.001 udziałów TIG ASI Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 26.000.050,00 zł, które w księgach Erato Energy S.A. wycenione są na 7.232.940,37 zł (neutralne dla skonsolidowanego bilansu ze względu na wyłączenia konsolidacyjne);
- TIG ASI Sp. z o.o., jako jedyny wspólnik, posiadała 800 udziałów T&T Consulting Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 40.000,00 zł, które w księgach TIG ASI Sp. z o.o. wyceniona są na 14.586,52 zł (neutralne dla skonsolidowanego bilansu ze względu na wyłączenia konsolidacyjne);
- TIG ASI Sp. z o.o. posiadała akcje i udziały zgodnie z niżej przedstawioną tabelą (w tabeli nie wskazano wyżej wymienionych udziałów T&T Consulting Sp. z o.o.).

Nazwa spółki	Ilość akcji / udziałów	Wartość nominalna 1 akcji / udziału	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów	Wartość bilansowa w księgach TIG ASI Sp. z o.o.
Kvarko ASI Sp. z o.o.	30 679	50,00 PLN	1/3 (ok. 33,33%)	1/3 (ok. 33,33%)	1 960 100,00 PLN
Farm Innovations S.A.	343 440	0,10 PLN	28,05%	28,05%	792 605,56 PLN
QNA Technology S.A.	32 500	0,10 PLN	1,80%	1,80%	1 690 000,00 PLN
SatRev S.A.	134 355	0,10 PLN	2,87%	2,87%	2 041 727,41 PLN
4Knights S.A.	257 250	0,10 PLN	15,00%	11,61%	771 750,00 PLN
Game Island S.A.	40 000	0,10 PLN	2,29%	1,78%	300 000,00 PLN
Shuttout Ltd.	10 104	0,01 GBP	12,76%	8,56%	452 686,12 PLN
T-Bull S.A.	2 178	0,10 PLN	0,18%	0,14%	10 018,80 PLN
MagicVR.co Sp. z o.o.	40	50,00 PLN	21,51%	21,51%	0,00 PLN
PayMax S.A.	7 000	100,00 PLN	8,92%	8,92%	0,00 PLN
Tap2C S.A. w upadłości	412 500	0,10 PLN	41,25%	41,25%	0,00 PLN
					8 018 887,89 PLN

Nota 1.12

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

REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE			
Wyszczególnienie	Rezerwa urlopowa	Inne	Razem
31.12.2022 r., w tym:	131 964,52	–	131 964,52
▪ długoterminowe	–	–	–
▪ krótkoterminowe	131 964,52	–	–
Zwiększenia	92 681,00	–	92 681,00
Wykorzystanie	–	–	–
Rozwiązanie	131 964,52	–	–
31.12.2023 r., w tym:	92 681,00	–	92 681,00
▪ długoterminowe	–	–	–
▪ krótkoterminowe	92 681,00 zł	–	92 681,00 zł

POZOSTAŁE REZERWY			
Wyszczególnienie	Na sporządzenie oraz badanie sprawozdania finansowego za 2023 r.	Inne	Razem
31.12.2022 r., w tym:	78 502,00	–	78 502,00
▪ długoterminowe	–	–	–
▪ krótkoterminowe	78 502,00	–	78 502,00
Zwiększenia	22 335,00	–	22 335,00
Wykorzystanie	–	–	–
Rozwiązanie	78 502,00	–	78 502,00
31.12.2023 r., w tym:	22 335,00	–	22 335,00
▪ długoterminowe	–	–	–
▪ krótkoterminowe	22 335,00	–	22 335,00

Nota 1.13

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące					razem
	należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	pozostałe należności od jednostek powiązanych	należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	pozostałe należności od jednostek pozostałych	należności dochodzone na drodze sądowej od jednostek pozostałych	
31.12.2022 r.	–	–	890 034,24	–	–	890 034,24
Zwiększenia w tym:	–	–	53 757,16	–	–	53 757,16
▪ z działalności operacyjnej	–	–	53 757,16	–	–	53 757,16
▪ z działalności finansowej	–	–	–	–	–	–
▪ przemieszczenia	–	–	–	–	–	–
Zmniejszenia:	–	–	444 863,84	–	–	444 863,84
Rozwiązanie w tym:	–	–	–	–	–	–
▪ z działalności operacyjnej	–	–	444 863,84	–	–	444 863,84
▪ z działalności finansowej	–	–	–	–	–	–
Wykorzystanie	–	–	–	–	–	–
Przemieszczenia	–	–	–	–	–	–
31.12.2022 r.	–	–	498 927,56	–	–	498 927,56

Nota 1.14

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty: a) do 1 roku, b) powyżej 1 roku do 3 lat, c) powyżej 3 lat do 5 lat, d) powyżej 5 lat

Lp.	Zobowiązania wobec:	Okres wymagalności:								Razem	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:									
		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	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	Pozostałych jednostek:	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	▪ kredyty i pożyczki	8 998 292,94	5 454 128,03	–	–	–	2 532 488,60	–	–	8 998 292,94	7 986 616,63
	▪ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	▪ inne	54 097,40	4 412,35	–	–	–	–	–	–	54 097,40	4 412,35
	▪ z tytułu dostaw towarów i usług	2 901 741,29	1 322 788,44	–	–	–	–	–	–	2 901 741,29	1 322 788,44
3	▪ 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	388 547,94	1 220 678,00	–	–	–	–	–	–	388 547,94	1 220 678,00
	▪ z tytułu wynagrodzeń	177 721,53	150 889,22	–	–	–	–	–	–	177 721,53	150 889,22
	Razem:	12 991 961,46	8 621 099,65	--	–	–	2 532 488,60	–	–	12 991 961,46	11 153 588,25

Nota 1.15

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

Jednostka Dominująca 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 1.16

łącna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki powiązane i stowarzyszone gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące wszelkich zobowiązań w zakresie emerytur i podobnych świadczeń

1. Sprawa sporna, o której mowa w punkcie 3 noty 6.1.
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 polisy ubezpieczeniowych zawartych przez Spółkę w ramach powszechnie stosowanych standardów rynkowych.

Nota 1.17

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

Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Ochrona znaku towarowego	659,61	1 366,46
subskrypcja programu	0,00	9 588,00
polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	13 338,55	43319,84
prenumeraty i opłaty roczne	134,83	0,00
koszty domen internetowych	20,50	0,00
RAZEM	14 153,49	54 298,74
Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
Ochrona znaku towarowego	562,91	440,75
RAZEM	562,91	440,75

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO						
Tytuł zdarzenia	31.12.2023 r.			31.12.2022 r.		
	kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów	kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów
Od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy roku bieżącego:						
Rezerwa na przygotowanie sprawozdań	–	19%	–	19 527,00	19%	3 710,13
Rezerwa na badanie JSF i SSF	22 335,00	19%	–	43 000,00	19%	8 170,00
ZUS i wynagrodzenia płatne w kolejnym roku	–	19%	–	119 275,82	19%	22 662,41
Rezerwa urlopowa	92 681,00	19%	17 609,00	131 964,52	19%	25 073,26
RAZEM	115 016,00	x	17 609,00	313 767,34	x	59 616,00
Od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy lat ubiegłych:						
RAZEM	–	–	–	–	–	–
Od zdarzeń odnoszonych na inne pozycje kapitału własnego:						
RAZEM	–	–	–	–	–	–
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
OGÓŁEM	–	x	17 609,00	–	–	59 616,00

Powyższe dane dotyczą Erato Energy S.A. Na dzień bilansowy w TIG ASI Sp. z o.o. oraz T&T Consulting Sp. z o.o. nie zostały zawiązane aktywa i rezerwy na podatek odroczoney. Różnice przejściowe stanowiące podstawę tworzenia aktywów i rezerw na podatek odroczoney są nieistotne i w związku z tym aktywa i rezerwy na podatek odroczoney nie zostały rozpoznane.

Nota 1.18

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

Nazwa składnika aktywów lub pasywów	łącznie kwota	w tym kwota przypadająca na część długoterminową
Rozliczenia międzyokresowe	1 222,52	562,91
Kredyty i pożyczki	7 986 616,63	2 532 488,60

Nota 1.19

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 okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

Nota 2

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy. W 2023 r. spółki z Grupy Kapitałowej nie prowadziły (ani nie prowadzą) wspólnych przedsięwzięć niepodlegających konsolidacji.

Nota 3.1

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczeń 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
Usługi doradcze związane z rynkiem kapitałowym	63 600,00	63 600,00
Usługi pozostałe	9 999,99	9 999,99
	21 387 226,73	82 265 425,58

Wszystkie przychody zostały osiągnięte na terenie Polski.

Nota 3.2

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy.

Nota 3.3**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

W 2023 r. żadna spółka z Grupy Kapitałowej nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota 3.4**Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym**

Nie dotyczy.

Nota 3.5**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto**

	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	w tym działalność kapitałowa	w tym działalność pozostała	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
Wynik finansowy brutto	-357 149,36	–	-357 149,36	-3 952 716,44
Przychody zwolnione z opodatkowania				
PPO (pracownicze)	–	–	–	12 524,73
Odpisy aktualizujące składnik aktywów	783 493,64	–	–	–
Razem	783 493,64	–	–	12 524,73
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym				
Odsetki od udzielonych pożyczek (niezapłacone)	–	–	–	1 172,38
Wycena bilansowa odsetek	276 993,01	–	276 993,01	–
Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	2 983,25	–	2 983,25	–
Razem	279 976,26	–	279 976,26	1 172,38
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych				
Odsetki od pożyczek	–	–	–	1 620,58
Razem	–	–	–	1 620,58
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów				
Usługi księgowe	6 360,00	–	6 360,00	3 875,00
Inne koszty rodzajowe	50 288,30	–	50 288,30	–
Odsetki budżetowe	17 265,00	–	17 265,00	4 361,76
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	–	–	–	14 098,88
OC Zarządu	–	–	–	28 273,29
Koszty z anulacji zamówienia	–	–	–	1 290 119,11
Uzgodnienie kont rozrachunkowych	–	–	–	58 833,81

	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	w tym działalność kapitałowa	w tym działalność pozostała	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
Amortyzacja bilansowa	–	–	–	1 200,00
PFRON	62 641,00	–	62 641,00	47 551,00
Koszty eksploatacyjne samochodów	2 529,29	–	2 529,29	85 373,48
Pozostałe koszty operacyjne	–	–	–	314 708,86
Razem	139 083,59	–	139 083,59	1 848 395,19
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				
Wynagrodzenia	–	–	–	32 393,48
ZUS od wynagrodzeń	–	–	–	89 466,86
Rezerwa na sporządzenie sprawozdań finansowych	–	–	–	21 357,00
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	–	–	–	43 000,00
Rezerwa urlopowa	–	–	–	131 964,52
Inne	1 948,68	–	1 948,68	–
Razem	1 948,68	–	1 948,68	318 181,86
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych				
Wyłacone wynagrodzenia za poprzedni rok	35 456,40	–	35 456,40	42 061,59
Wyłacone składki ZUS za poprzedni rok	87 001,02	–	87 001,02	74 842,29
Rezerwa na badanie bilansu oraz sporządzenie sprawozdań finansowych	–	–	–	56 807,50
Odsetki od pożyczek	–	–	–	1 620,58
Inne	66 941,52	–	66 941,52	–
Razem	189 398,94	–	189 398,94	175 331,96
Strata z lat ubiegłych				
Starta z roku 2018	–	–	–	20 163,92
Starta z roku 2018	–	–	–	234 236,59
Starta z roku 2019	–	–	–	9 177,00
Razem	–	–	–	263 577,51
Inne zmiany podstawy opodatkowania				
Razem	–	–	–	–
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym				
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	- 1 468 985,93	–	- 685 492,29	- 1 961 023,15
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%	19%	19%
Podatek dochodowy	–	–	–	–
Podatek odroczony i inne	42 007,00	–	–	-39 779,00
Przypis podatkowy	–	–	–	–
Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego	42 007,00	–	–	-39 779,00

	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	w tym działalność kapitałowa	w tym działalność pozostała	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
Zmiana rezerwy na podatek odroczony	–	–	–	–
Razem podatek dochodowy w RZiS	42 007,00	–	–	-39 779,00

Nota 3.6

Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – o kosztach rodzajowych: a) amortyzacji, b) zużycia materiałów i energii, c) usług obcych, d) podatków i opłat, e) wynagrodzeń, f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych, g) pozostałych kosztach rodzajowych

Nie dotyczy.

Nota 3.7

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

Pozycja nie występuje. Brak środków trwałych w budowie.

Nota 3.8

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

Nie dotyczy.

Nota 3.9

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:	Kwota
▪ poniesione w roku w 2023 r.	126 856,33
▪ planowane na rok następny	brak sprecyzowanych planów w zakresie CAPEX
w tym na ochronę środowiska:	–
▪ poniesione w roku	–
▪ planowane na rok następny	–

Nota 3.10

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

Nie dotyczy.

Nota 4

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 5.a

W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej rozliczone metodą nabycia: – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, – liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, – cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji

W 2023 r. w Grupie Kapitałowej nie miało miejsce połączenie spółek.

Nota 5.b

W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej rozliczone metodą łączenia udziałów: – nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, – liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, – 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

W 2023 r. w Grupie Kapitałowej nie miało miejsce połączenie spółek.

Nota 6.1

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową 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 renowację warunków umowy kredytowej i rozłożenie zadłużenia na kolejne comiesięczne raty. Poręczycielem kredytu w PKO BP S.A. jest TIG ASI Sp. z o.o.

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 Grupę Kapitałową działalnością zostały opisane w sprawozdaniu z działalności Spółki i jej grupy kapitałowej. Ich ziszczenie może mieć negatywny wpływ na działalność Grupy Kapitałowej, w tym jej płynność finansową i zdolność do spłaty zobowiązań.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt związanych z wyżej wskazanymi okolicznościami.

Nota 6.2

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić 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 należy wyjaśnić ich przyczyny

	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
1	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, w tym:	3 946 191,61	845 288,18
	▪ środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	302 810,87	9 349,58
2	Inne środki pieniężne	–	–
3	Inne aktywa pieniężne	–	–
4	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 946 191,61	845 288,18
5	Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	–	–
6	Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy, w tym:	–	–
	▪ dodatnie różnice kursowe	–	–
	▪ ujemne różnice kursowe	–	–
7	Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych (4+5-6)	3 946 191,61	845 288,18

Nota 6.3.a

Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej

Nie dotyczy.

Nota 6.3.b

Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązaniem

Nie dotyczy.

Nota 6.3.c

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą zatrudnionych w jednostkach wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą proporcjonalną

Średnioroczne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej w 2023 r. wyniosło 34,45 osób. W spółkach zależnych, TIG ASI Sp. z o.o. i T&T Consulting Sp. z o.o., prezesem zarządu jest Krzysztof Kłysz, a poza nim podmioty te nie zatrudniają pracowników. Grupa Kapitałowa nie dokonuje podziału pracowników.

Nota 6.3.d

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów a dminstrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wyszczególnienie		Organy zarządzające	Organy administrujące	Organy nadzorujące	Razem
01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.					
1	wynagrodzenia	295 740,00	–	–	295 740,00 zł
2	umowa o doradztwo netto+ nieodliczony VAT	105 051,00	–	–	105 051,00 zł
3	emerytury i świadczenia o podobnym charakterze dla byłych członków organów	–	–	–	–
4	zobowiązania zaciągnięte na poczet wypłat emerytur	–	–	–	–
	Razem	400 791,00	–	–	400 791,00 zł
01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.					
1	wynagrodzenia	289 320,00	–	–	289 320,00 zł
2	umowa o doradztwo netto + nieodliczony VAT	105 051,00	–	–	105 051,00 zł
3	emerytury i świadczenia o podobnym charakterze dla byłych członków organów	–	–	–	–
4	zobowiązania zaciągnięte na poczet wypłat emerytur	–	–	–	–
	Razem	394 371,00 zł	–	–	394 371,00 zł

Nota 6.3.e

Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Nie dotyczy.

Nota 6.3.f

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za: – obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, – inne usługi poświadczające, – usługi doradztwa podatkowego, – pozostałe usługi

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie za 2023 r.
1	Obowiązkowe badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (kwota netto)	32 850,00
2	Obowiązkowe badania sprawozdań finansowych spółek zależnych (kwota netto)	44 750,00
3	Inne usługi poświadczające	–
4	Usługi doradztwa podatkowego	–
5	Pozostałe usługi	–
	Razem:	77 600,00

Nota 6.3.g

Informacje o nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

W Grupie Kapitałowej nie występują spółki ponoszące nieograniczoną odpowiedzialność.

Nota 6.4

Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
		01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.		01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	
1.	Zakup od T&T Consulting usług doradczych	–	4 428,00 zł	–	21 600,00 zł
2.	Pożyczka udzielona do TIG ASI Sp. z o.o.	–	556 833,29 zł	–	460 000,00 zł
3.	Odsetki od pożyczki udzielonej do TIG ASI Sp. z o.o.	–	–	–	13 570,62 zł

Transakcje między jednostką dominującą a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi jednostki dominującej przedstawione w tej notcie zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji. Pożyczki udzielone do TIG ASI Sp. z o.o. zostały wykazane wraz z należnymi odsetkami na dzień bilansowy.

Nota 7

W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje

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 przejęcia 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.

§ 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 odrębnie od odsetek naliczonych, lecz niezrealizowanych

	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
pożyczki udzielone	0,00	108,39	579,67	0,00	0,00

§ 39 ust. 3 Rozporządzenia w sprawie wycen

Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych wykazanych w pasywach bilansu, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy.

§ 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

Podstawowa charakterystyka, ilość i wartość posiadanych instrumentów finansowych zostały przedstawione w pozostałych punktach sprawozdania. Mogą one mieć istotny wpływ na przyszłe przepływy pieniężne (sprzedaż posiadanych akcji i udziałów), jednak na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie jest możliwe precyzyjne określenie czasu i pewności tych przepływów.

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

Akcje T-Bull S.A. wyceniane są po wartości godziwej stanowiącej kurs zamknięcia w notowaniach prowadzonych przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Akcje QNA Technology S.A. wyceniane są po wartości godziwej stanowiącej kurs zamknięcia w notowaniach prowadzonych przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na rynku NewConnect.

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

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki skutki przeszacowania aktywów Spółka prezentuje w części operacyjnej rachunku zysków i strat w pozycjach:

- przeszacowanie w górę (wzrost wartości) w przychodach finansowych i zrównanych z nimi, w pozycji „III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych”,
- przeszacowanie w dół (spadek wartości) w kosztach finansowych, w pozycji „III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych”.

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

Wartość akcji T-Bull S.A. oraz QNA Technology S.A. wyceniana jest w wartości godziwej zgodnie z kursem zamknięcia na ostatni dzień okresu sprawozdawczego i wykazywana w przychodach oraz kosztach działalności operacyjnej. W sprawozdaniu za rok obrotowy 2023 wykazano:

Przychody z przeszacowania posiadanego przez Spółkę pakietu 32 500 akcji QNA Technology S.A.: +789 200,00 zł. Wartość tego pakietu na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wyniosła 1 690 000,00 zł.

Koszty z przeszacowania posiadanego przez Spółkę pakietu 2 178 akcji T-Bull S.A.: -5 706,36 zł. Wartość tego pakietu na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wyniosła 10 018,80 zł.

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

Spółka nie odnosi skutków przeszacowania na kapitał z aktualizacji wyceny.

6) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych nabytych instrumentów finansowych w wyniku transakcji dokonanych w obrocie regulowanym

Co do zasady aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji, po cenie nabycia. Jednak w okresie sprawozdawczym nie dokonano takich transakcji.

7) określenie ryzyka zmiany stopy procentowej, a w szczególności informacja o wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości instrumentów finansowych, a także o efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne

Ryzyko stopy procentowej jest to niebezpieczeństwo niekorzystnego wpływu zmian stopy procentowej na kondycję finansową jednostki. Ryzyko może wynikać ze zmiennego oprocentowania opartego o stawkę WIBOR powiększonego o wynegocjowaną marżę, co może narazić Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stopy procentowej. W przypadku środków pieniężnych na rachunkach bankowych Spółka korzysta z usług wiarygodnych instytucji finansowych.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała zabezpieczenia planowanych transakcji, w zakresie zabezpieczenia przed ryzykiem zmiany stóp procentowych, przy zastosowaniu pochodnych instrumentów zabezpieczających.

Według Spółki nie jest ona szczególnie wyeksponowana na ryzyko stopy procentowej.

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

Spółka nie posiada ani w dającej się przewidzieć przyszłości nie planuje posiadać zobowiązań kredytowych, a więc jej ekspozycja na ryzyko kredytowe nie jest podwyższona. Spółka, jako poręczyciel, partycypuje w ryzyku kredytowym swojego jedyne go wspólnika, tj. Erato Energy S.A., co zostało przedstawione w nocie 1.16.

§ 40 ust. 2 Rozporządzenia w sprawie wycen

Jeżeli wartość godziwa aktywów finansowych zaliczonych do kategorii przeznaczonych do obrotu lub dostępnych do sprzedaży nie może być wiarygodnie zmierzona i dlatego wycenia się je w skorygowanej cenie nabycia, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach podaje się również ich wartość wykazaną w bilansie oraz przyczyny, dla których nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej tych aktywów, a także, o ile to możliwe, określa się granice przedziału, w którym wartość godziwa tych instrumentów może się zawierać

Nie dotyczy.

§ 40 ust. 3 Rozporządzenia w sprawie wycen

Dla aktywów i zobowiązań finansowych, których zgodnie z przepisami rozdziału 3 nie wycenia się w wartości godziwej, zarówno w prowadzonych, jak i niewprowadzonych do ksiąg rachunkowych, zamieszcza się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach dane o ich wartości godziwej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Jeżeli z uzasadnionych przyczyn jednostka nie ustaliła wartości godziwej takich aktywów lub zobowiązań finansowych, to powinna fakt ten ujawnić oraz podać podstawową charakterystykę instrumentów finansowych, które w innym przypadku byłyby wycenione zgodnie z § 15 pkt 1

Nie dotyczy.

§ 40 ust. 4 Rozporządzenia w sprawie wycen

Jeżeli wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, o których mowa w ust. 3, jest niższa od ich wartości wykazanej w sprawozdaniu finansowym, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zamieszcza się dane o wartości bilansowej i wartości godziwej danego składnika lub grupy składników, a także przedstawia przyczyny zaniechania odpisów aktualizujących ich wartość bilansową oraz uzasadnia przekonanie o możliwości odzyskania wykazanej wartości w pełnej kwocie

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. 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 Spółka nie dokonała przekwalifikowania składnika aktywów finansowych z kategorii przeznaczonych do obrotu zgodnie z § 6 ust. 4 albo 5 Rozporządzenia w sprawie wycen.

§ 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**

Spółka opisała ryzyka, na jakie jest narażona w sprawozdaniu z działalności i ma na celu minimalizację zagrożeń, jednak nie posiada dokumentu stanowiącego o celach i zasadach zarządzania ryzykiem finansowym.

§ 41 ust. 2 Rozporządzenia w sprawie wycen**Zabezpieczenie wartości godziwej, przepływów pieniężnych lub udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych**

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zabezpieczenia wartości godziwej, przepływów pieniężnych lub udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych.

§ 41 ust. 3 Rozporządzenia w sprawie wycen**Zabezpieczenie planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania**

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania.

§ 41 ust. 4 Rozporządzenia w sprawie wycen**Zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających**

Nie dotyczy. Spółka nie posiadała i nie posiada instrumentów zabezpieczających.

art. 45 ust. 3b Ustawy o rachunkowości**Zestawienie lokat Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2023 r.**

Lokata	Wartość bilansowa na 31.12.2023 r.	Wartość nieuwzględniająca odpisów
30 679 udziałów (33,33% w k. zakładowym) Kvarco ASI Sp. z o.o.	694 293,20	1 960 100,00
343 440 akcji (28,05% w k. zakładowym) Farm Innovations S.A.	659 548,03	1 196 605,56
32 500 akcji (1,80% w k. zakładowym) QNA Technology S.A.	1 690 000,00	1 690 000,00
134 355 akcji (2,87% w k. zakładowym) SatRev S.A.	2 041 727,41	2 041 727,41
257 250 akcji (15,00% w k. zakładowym) 4Knights S.A.	771 750,00	771 750,00
40 000 akcji (2,29% w k. zakładowym) Game Island S.A.	300 000,00	300 000,00
10 104 udziały (12,76% w k. zakładowym) Shuttout Ltd.	452 686,11	452 686,12
2 178 akcji (0,18% w k. zakładowym) T-Bull S.A.	10 018,80	10 018,80
40 udziałów (21,51% w k. zakładowym) MagicVR.co Sp. z o.o.	0,00	683 362,00
7 000 akcji (8,92% w k. zakładowym) PayMax S.A.	0,00	707 000,00
412 500 akcji (41,25% w k. zakładowym) Tap2C S.A. w upadłości	0,00	225 018,00
RAZEM instrumenty finansowe	6 620 023,55	10 176 550,94

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM