

## Nagłówek sprawozdania finansowego

Początek okresu sprawozdawczego	2023-01-01
Koniec okresu sprawozdawczego	2023-12-31
Data sporządzenia	2024-08-12
Kod sprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych, kod systemowy SFJINZ (1), wersja 1-2
Wariant sprawozdania	1

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### *Firma, siedziba lub miejsce zamieszkania*

Nazwa firmy	REMOR SOLAR POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Województwo	Zachodniopomorskie
Powiat	choszczeński
Gmina	Recz
Miejscowość	Recz

### *Adres*

Kod kraju	PL
Województwo	Zachodniopomorskie
Powiat	choszczeński
Gmina	Recz
Ulica	Kolejowa
Nr domu	48
Miejscowość	Recz
Kod pocztowy	73-210
Urząd pocztowy	Recz
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	2511Z
Identyfikator podatkowy NIP	5482545283
Numer KRS	0000405938
Początek okresu objętego sprawozdaniem	2023-01-01
Koniec okresu objętego sprawozdaniem	2023-12-31
Czy sprawozdanie zawiera dane łączne?	NIE
Czy sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności?	TAK
Czy brak jest zagrożeń dotyczących kontynuowania działalności?	TAK

*Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)*

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zwaną dalej (Ustawą) wraz z późniejszymi zmianami. Przyjęte zasady rachunkowości i wyceny.

Dla wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów przyjęto w sprawozdaniu finansowym niżej określone zasady.

#### Środki trwałe i Wartości niematerialne i prawne

Majątek trwały oraz wartości niematerialne i prawne zostały wykazane wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub w wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące. Odpisy umorzeniowe dla nowych środków trwałych Spółka dokonuje wg stawek ogłoszonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Grupa 1 i 2 – od 2,5% do 10%, grupy od 3 do 6 – od 10% do 14%, grupa 7 - od 20% do 30%, grupa 8 - 20%. W przypadku wprowadzania po raz pierwszy do ksiąg środka trwałego używanego stosuje się stawkę indywidualną ustalaną na podstawie przewidywanego okresu użytkowania, jednak nie wyższą niż określona w art.16j w/w ustawy. Środki trwałe w cenie nabycia do 10.000,00 zł amortyzowane są w 100% z chwilą wprowadzania ich do użytkowania. Przedmioty długotrwałego użytku w cenie do 1000,-zł uwzględniając zasadę istotności traktuje się indywidualnie (w zależności od przewidywanego okresu użytkowania) do środków trwałych 100 % umorzonych w momencie zakupu, które to podlegają ilościowej ewidencji pozabilansowej lub jako materiały. Odpisy umorzeniowe obliczane wg powyższych zasad nie odbiegają od wartości faktycznego zużycia się majątku trwałego i pozwalają na jego odtwarzanie. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Prawo wieczystego użytkowania - umarza się. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z art. 16m ustawy o podatku od osób prawnych, Spółka każdego roku dokonuje weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych i Wartości niematerialnych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), i prawnych zgodnie z wymogami Ustawy o Rachunkowości.

#### Zapasy rzeczowych składników majątku

Obrotowe Zapasy towarów handlowych wyceniane są w (g cen zakupu. Spółka stosuje uproszczenia polegające na traktowaniu wyrobów gotowych jako przerobu towarów, ze względu na fakt, iż nie zmniejsza to istotnie wartości wykazanych w Sprawozdaniu Finansowym. Zapasy podlegają weryfikacji na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych. Inwentaryzację zapasów przeprowadza się nie rzadziej niż raz w roku na podstawie spisu z natury.

#### Należności:

- należności krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie w kwotach wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny,
- należności w walucie obcej w ciągu roku wycenia się po kursie średnim danej waluty ogłoszonym przez NBP w dniu roboczym poprzedzającym dzień sprzedaży,
- należności w walucie obcej na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim danej waluty ustalonym przez NBP, obowiązującym na dzień bilansowy.

Stosowane przez jednostkę zasady tworzenia odpisów aktualizacyjnych :

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości 100% należności,
- na należności przeterminowane powyżej 3-12 m-cy dla dłużników skierowanych na drogę sądową i egzekucyjną 100% należności,
- na należności przeterminowane powyżej 12 m-cy 100% należności.

Dopuszcza się nie tworzenia odpisów aktualizacyjnych dla należności przeterminowanych nawet powyżej roku przy zabezpieczeniu zapewniającym odzyskanie wierzytelności.

#### Środki pieniężne:

- krajowe środki pieniężne zostały wycenione w wartości nominalnej.
- środki pieniężne w walutach obcych zostały wycenione wg średniego kursu ustalonego przez NBP ogłoszonego na dzień 31.12.2023 r.

Różnice kursowe rozliczane są zgodnie z art. 9b.1.2 Ustawy PDOP zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli wydatki lub zużycie składników dotyczą okresu następującego po okresie w którym je poniesiono celem przypisania do właściwego okresu.

Koszty pośrednie stanowią:

koszt uzyskania przychodu proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą.

Rozliczeniu w czasie podlegają :

koszty dotyczące przyszłych okresów przy wydatkach poniesionych powyżej 10 000 zł.

#### Kapitały własne:

Kapitał podstawowy jest wykazany w wartości nominalnej wynikającej ze Statutu i Krajowego Rejestru Sądowego.

Rezerwy bilansowe:

Rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania.
- odroczony podatek dochodowy. Rezerwy na odroczony podatek dochodowy oraz aktywa z tyt. podatku odroczonego tworzy się na różnice przejściowe między wykazaną w księgach rachunkowych bilansową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Aktywa i rezerwy z tytułu

odroczonego podatku dochodowego ustala się na koniec okresu sprawozdawczego.

#### Zobowiązania:

Spółka wykazała zobowiązania w kwotach wymagających zapłaty obejmujących kwoty główne. Odsetki zwłoki od zobowiązań przeterminowanych nie wystąpiły. W przypadku występowania odsetek - ustalane są z dostawcami.

Zobowiązania płatne w walutach obcych zostały przeliczone wg średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień 31.12.2023 roku.

W zakresie zobowiązań finansowych stosowane jest uproszczenie polegające na odstąpieniu od wyceny tych zobowiązań według skorygowanej ceny nabycia.

Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów Spółka tworzy Rozliczenia międzyokresowe bierne na zarachowane a nie poniesione w roku bilansowym koszty celem zachowania współmierności kosztów i przychodów na podstawie posiadanej dokumentacji i informacji oraz prezentuje je w pozycji Rezerwy.

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie ustalenia wyniku finansowego*

Wynik finansowy netto wynika z rachunku zysku i strat, jest ustalony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny bilansowej. W roku obrotowym nie wprowadzono żadnych zmian w stosowanych metodach księgowości i wyceny. Wprowadzony został nowy system finansowo księgowy, który nie spowodował zmian stosowanych metod księgowości i wyceny. W sposobie sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do roku poprzedniego nie wprowadzono zmian. Informacje liczbowe w sprawozdawczości zostały przedstawione w sposób zapewniający porównywalność danych. Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które nie są ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Ustalenia wyniku finansowego

Przychody ze sprzedaży:

Przychody ze sprzedaży są kompletnie wykazane i stanowią kwotę należną pomniejszoną o należny podatek od towarów i usług. Ujęte zostały w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą niezależnie od daty otrzymania płatności. Za moment powstania przychodów należnych w Spółce uznaje się datę wysyłki lub wydania towarów potwierdzonych fakturą.

Koszty własne sprzedaży:

Koszty własne sprzedaży stanowią koszty związane z normalną działalnością operacyjną.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne:

Pozycja ta obejmuje koszty i przychody nie związane ze zwykłą działalnością Spółki, które wywierają wpływ na ustalenie wyniku na działalności operacyjnej.

Przychody i koszty finansowe:

Pozycja ta obejmuje przychody i koszty wynikające z operacji finansowych.

### *Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego*

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

### *Pozostałe zasady (polityka) rachunkowości*

Zasada wyższości treści nad formą polega na tym, że jednostka ma obowiązek stosowania przyjętej polityki rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z zasadą ciągłości, przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazywane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zasada kontynuacji polega na stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym

W myśl zasady memoriału, w księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Z kolei zasada ostrożności polega na tym, że w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Natomiast zgodnie z zasadą indywidualnej wyceny, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie - zakaz kompensat. Zasada istotności polega na tym, że dokonując wyboru rozwiązań dopuszczonych ustawą i dostosowując je do potrzeb jednostki należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

# Bilans

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres	Poprzedni okres (dane przeksz.)
Aktywa razem	47 860 377,72	32 859 717,26	34 157 299,55
A. Aktywa trwałe	15 980 193,76	6 053 268,75	7 350 851,04
I. Wartości niematerialne i prawne	123 007,04	36 010,42	36 010,42
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	
2. Wartość firmy	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	123 007,04	36 010,42	36 010,42
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 019 360,47	2 650 076,33	3 738 943,62
1. Środki trwałe	7 019 360,47	2 650 076,33	3 738 943,62
A. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	392 455,16	396 832,40	396 832,40
B. budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 418 996,42	1 469 357,04	1 469 357,04
C. urządzenia techniczne i maszyny	2 902 427,42	704 059,10	989 080,94
D. Środki transportu	2 249 746,09	69 840,00	873 685,45
E. inne środki trwałe	55 735,38	9 987,79	9 987,79
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	
III. Należności długoterminowe	3 650 689,10	0,00	
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3. Od pozostałych jednostek	3 650 689,10	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	3 655 178,15	3 350 000,00	3 350 000,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 655 178,15	3 350 000,00	3 350 000,00
A. w jednostkach powiązanych	3 655 178,15	3 350 000,00	3 350 000,00
- udziały lub akcje	3 655 178,15	3 350 000,00	3 350 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
B. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
- udziały lub akcje	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
C. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
- udziały lub akcje	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 531 959,00	17 182,00	225 897,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 531 959,00	17 182,00	225 897,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
B.	Aktywa obrotowe	31 880 183,96	26 806 448,51	26 806 448,51
I.	Zapasy	14 093 588,66	5 094 538,14	5 094 538,14
	1. Materiały	1 597 750,69	55 245,22	55 245,22
	2. Półprodukty i produkty w toku	5 847 011,91	995 234,50	995 234,50
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	
	4. Towary	5 562 326,45	3 655 079,76	3 655 079,76
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	1 086 499,61	388 978,66	388 978,66
II.	Należności krótkoterminowe	10 327 058,58	16 586 723,82	16 586 723,82
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
	A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
	B. inne	0,00	0,00	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	6 553 414,62	16 586 723,82	13 733 393,75
	A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 553 414,62	13 733 393,75	13 733 393,75
	- do 12 miesięcy	6 406 576,12	13 733 393,75	13 733 393,75
	- powyżej 12 miesięcy	146 838,50	0,00	
	B. inne	0,00	0,00	
	3. Należności od pozostałych jednostek	3 773 643,96	2 853 330,07	2 853 330,07
	A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
	B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 692 761,08	980 902,25	980 902,25
	C. inne	1 080 882,88	1 872 427,82	1 872 427,82
	D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 672 368,83	5 081 262,28	5 081 262,28
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 672 368,83	5 081 262,28	5 081 262,28
	A. w jednostkach powiązanych	380 660,27	313 400,23	313 400,23
	- udziały lub akcje	0,00	132,05	132,05
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	- udzielone pożyczki	380 660,27	313 268,18	313 268,18
	B. w pozostałych jednostkach	1 393 060,00	3 279 000,00	3 279 000,00

- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 393 060,00	3 279 000,00	3 279 000,00
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 898 648,56	1 488 862,05	1 488 862,05
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 898 648,56	1 488 862,05	1 488 862,05
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 787 167,89	43 924,27	43 924,27
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
Pasywa razem	47 860 377,72	32 859 717,26	34 157 299,55
A. Kapitał (fundusz) własny	22 569 023,59	20 567 456,94	20 540 248,48
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 662 334,00	7 662 334,00	7 662 334,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 638 889,54	6 385 999,04	6 385 999,04
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 153 708,00	4 153 708,00	4 153 708,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	500 000,00	500 000,00	500 000,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-264 965,20	0,00	95 219,12
VI. Zysk (strata) netto	3 032 765,25	6 019 123,90	5 896 696,32
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 291 354,13	12 292 260,32	13 617 051,07
I. Rezerwy na zobowiązania	864 725,05	5 016,00	302 752,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	648 511,00	5 016,00	302 752,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	183 214,05	0,00	
- długoterminowa	13 401,51	0,00	
- krótkoterminowa	169 812,54	0,00	
3. Pozostałe rezerwy	33 000,00	0,00	
- długoterminowe	0,00	0,00	
- krótkoterminowe	33 000,00	0,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	2 308 411,79	0,00	1 027 054,75
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3. Wobec pozostałych jednostek	2 308 411,79	0,00	1 027 054,75
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	

C. inne zobowiązania finansowe	2 308 411,79	0,00	1 027 054,75
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
E. inne	0,00	0,00	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	22 118 217,29	9 475 241,81	9 475 241,81
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
B. inne	0,00	0,00	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
B. inne	0,00	0,00	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 118 217,29	9 475 241,81	9 475 241,81
A. kredyty i pożyczki	0,00	454,83	454,83
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
C. inne zobowiązania finansowe	806 039,86	0,00	
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 510 197,19	8 978 673,71	8 978 673,71
- do 12 miesięcy	17 510 197,19	8 978 673,71	8 978 673,71
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	646 398,43	420 450,94	420 450,94
H. z tytułu wynagrodzeń	136 051,68	20 674,33	20 674,33
I. inne	3 019 530,13	54 988,00	54 988,00
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	2 812 002,51	2 812 002,51
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	2 812 002,51	2 812 002,51
- długoterminowe	0,00	0,00	
- krótkoterminowe	0,00	2 812 002,51	2 812 002,51



## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres	Poprzedni okres (dane przekszt.)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	103 995 065,62	54 727 034,21	54 727 034,21
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	97 486 697,85	2 184 132,29	2 184 132,29
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	6 508 367,77	995 234,50	995 234,50
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	51 547 667,42	51 547 667,42
B. Koszty działalności operacyjnej	93 848 338,78	46 621 139,87	46 602 545,10
I. Amortyzacja	877 586,17	249 513,45	528 060,86
II. Zużycie materiałów i energii	57 110 856,50	8 591 305,43	8 591 305,43
III. Usługi obce	21 729 410,40	6 301 439,70	6 004 297,52
IV. Podatki i opłaty, w tym:	134 208,77	56 102,02	56 102,02
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	7 106 181,34	2 722 855,95	2 722 855,95
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 087 781,61	379 753,65	379 753,65
- emerytalne	802 586,10	180 976,35	180 976,35
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 802 313,99	1 302 092,58	1 302 092,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	27 018 077,09	27 018 077,09
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	10 146 726,84	8 105 894,34	8 124 489,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	108 441,64	1,34	1,34
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	108 016,75	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	424,89	1,34	1,34
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 755 777,52	512 064,74	512 064,74
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	737 196,13	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 018 581,39	512 064,74	512 064,74
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	8 499 390,96	7 593 830,94	7 612 425,71
G. Przychody finansowe	83 123,00	238 821,99	238 821,99
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
A. Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B. Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	48 753,50	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	13 200,00	0,00	0,00

III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	32 126,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	2 243,50	238 821,99	238 821,99
H. Koszty finansowe	4 716 173,71	308 221,03	360 222,38
I. Odsetki, w tym:	54 305,19	151 942,08	151 942,08
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3 390 067,98	0,00	0,00
IV. Inne	1 271 800,54	156 278,95	208 280,30
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 866 340,25	7 524 431,90	7 491 025,32
J. Podatek dochodowy	833 575,00	1 505 308,00	1 594 329,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 032 765,25	6 019 123,90	5 896 696,32

## Zestawienie zmian w kapitale

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres	Poprzedni okres (dane przekszt.)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	20 567 456,94	12 711 331,04	12 711 331,04
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	20 567 456,94	12 711 331,04	12 711 331,04
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 662 334,00	6 050 000,00	6 050 000,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 612 334,00	1 612 334,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	1 612 334,00	1 612 334,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 662 334,00	7 662 334,00	7 662 334,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 385 999,04	2 736 267,00	2 736 267,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	5 252 890,50	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	5 252 890,50	3 984 079,74	3 984 079,74
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	5 252 890,50	1 080 371,74	1 080 371,74
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) zwiększenie z dopłat do kapitału emisja akcji	0,00	2 903 708,00	2 903 708,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	264 965,20	500 000,00	500 000,00
wydzielenie kapitału rezerwowego	0,00	500 000,00	500 000,00
strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	
korekty lat ubiegłych	264 965,20	0,00	
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	11 373 924,34	6 220 346,74	6 220 346,74
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	500 000,00	2 844 692,30	2 844 692,30
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	500 000,00	500 000,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 679 040,40	2 679 040,00
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	500 000,00	665 652,30	665 652,30
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	6 019 123,90	1 080 371,74	1 080 371,74
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	

- zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)	0,00	0,00	
- korekty błędów	0,00	0,00	
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
przeniesienia na kapitał zapasowy	5 252 890,50	1 080 371,74	1 080 371,74
wypłata dywidendy	766 233,40	0,00	
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	95 219,12
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
korekty błędów	0,00	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
korekty błędów	0,00	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	95 219,12
6. Wynik netto	3 032 765,25	6 019 123,90	5 985 717,32
A. zysk netto	3 032 765,25	6 019 123,90	5 896 696,32
B. strata netto	0,00	0,00	0,00
C. odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	22 569 023,59	20 567 456,94	20 540 248,48
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	22 569 023,59	20 567 456,94	20 540 248,48

## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres	Poprzedni okres (dane przekszt.)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
I. Zysk (strata) netto	3 032 765,25	6 019 123,90	5 896 696,32
II. Korekty razem	3 611 099,56	-3 199 468,46	-1 942 808,68
1. Amortyzacja	877 586,17	249 513,45	528 060,86
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	514 529,85	82 543,04	82 543,04
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	32 126,00	0,00	
5. Zmiana stanu rezerw	859 709,05	0,00	
6. Zmiana stanu zapasów	-8 999 050,52	-4 395 519,66	-4 395 519,66
7. Zmiana stanu należności	2 608 976,14	-6 417 142,34	-6 417 142,34
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12 643 430,31	4 670 725,62	4 670 725,62
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-6 070 023,13	2 327 872,76	2 327 872,76
10. Inne korekty	1 143 815,69	282 538,67	1 260 651,04
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	6 643 864,81	2 819 655,44	3 953 887,64
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
I. Wpływy	250 216,85	0,00	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	201 463,35	0,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	48 753,50	0,00	
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
B. w pozostałych jednostkach	48 753,50	0,00	
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	
- odsetki	48 753,50	0,00	
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	
II. Wydatki	2 766 702,34	838 872,70	1 675 962,72
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 226 702,34	838 872,70	1 675 962,72
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	
B. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne	540 000,00	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 516 485,49	-838 872,70	-1 675 962,72

**C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**

I. Wpływy	0,00	1 450 002,00	1 450 002,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	1 450 002,00	1 450 002,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	
II. Wydatki	1 717 592,81	2 151 942,08	2 449 084,26
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	766 233,40	0,00	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	897 054,22	0,00	297 142,18
8. Odsetki	54 305,19	151 942,08	151 942,08
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 717 592,81	-701 940,08	-999 082,26
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	2 409 786,51	1 278 842,66	1 278 842,66
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 409 786,51	1 278 842,66	1 278 842,66
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 488 862,05	210 019,39	210 019,39
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 898 648,56	1 488 862,05	1 488 862,05
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 000 000,00	0,00	

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis	SF_WPROWADZENIE_2023
Nazwa pliku	sf_wprowadzenie-do-sprawozdania-finansowego-2023.pdf
Opis	SF_INFORMACJA DODATKOWA_2023
Nazwa pliku	sf_informacja_dodatkowa_2023.pdf
Opis	1 .ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM 1/ Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego. W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca. 2/ Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

## Informacje dodatkowe dotyczące podatku dochodowego

### A. Zysk (strata) brutto za dany rok

Rok bieżący	3 866 340,25
Rok poprzedni	7 524 431,90

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

#### Rok bieżący

Wartość łączna	48 753,50
----------------	-----------

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
----------------	------

### nieopłacone odsetki

#### Rok bieżący

Wartość łączna	48 753,50
z innych źródeł przychodów	48 753,50
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 2

### Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

#### Rok bieżący

Wartość łączna	0,00
----------------	------

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
----------------	------

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

#### Rok bieżący

Wartość łączna	0,00
----------------	------

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
----------------	------

### Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

#### Rok bieżący

Wartość łączna	0,00
----------------	------

#### Rok poprzedni

Wartość łączna	0,00
----------------	------

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:

### Pozycje sumujące się do powyższej

**Rok bieżący**

Wartość łączna 0,00

**Rok poprzedni**

Wartość łączna 0,00

**Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)****Rok bieżący**

Wartość łączna 0,00

**Rok poprzedni**

Wartość łączna 0,00

*E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna 6 321 541,28

z innych źródeł przychodów 6 321 541,28

**Rok poprzedni**

Wartość łączna 518 244,73

z innych źródeł przychodów 518 244,73

**amortyzacja WUG****Rok bieżący**

Wartość łączna 4 377,24

z innych źródeł przychodów 4 377,24

Podstawa prawna art. 16c pkt. 1

**Rok poprzedni**

Wartość łączna 4 377,24

z innych źródeł przychodów 4 377,24

**PFRON****Rok bieżący**

Wartość łączna 33 841,00

z innych źródeł przychodów 33 841,00

Podstawa prawna art. 16 ust. 1 pkt. 36

**Rok poprzedni**

Wartość łączna 1 806,00

z innych źródeł przychodów 1 806,00

**amortyzacja leasing finansowy****Rok bieżący**

Wartość łączna 501 518,92

z innych źródeł przychodów 501 518,92

Podstawa prawna art. 17f ust. 1 pkt. 3 lit. a

**odsetki leasing finansowy****Rok bieżący**

Wartość łączna 174 626,79

z innych źródeł przychodów 174 626,79

Podstawa prawna art. 17f ust. 1 pkt. 3 lit. a

**odsetki budżetowe****Rok bieżący**



Wartość łączna	9 310,69
z innych źródeł przychodów	9 310,69
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 21

### **odpis aktualizujący należności**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	2 627 436,76
z innych źródeł przychodów	2 627 436,76
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 26a

### **odpis aktualizujący wartość inwestycji finansowych**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	2 024 761,85
z innych źródeł przychodów	2 024 761,85
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 26a

### **rezerwy**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	183 214,05
z innych źródeł przychodów	183 214,05
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1

### **Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	762 453,98
z innych źródeł przychodów	762 453,98

#### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	95 893,47
z innych źródeł przychodów	95 893,47

*F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:*

### **Pozycje sumujące się do powyższej**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	506 883,89
z innych źródeł przychodów	506 883,89

#### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	147 631,06
z innych źródeł przychodów	147 631,06

### **należności z tyt.um.zlec. wypłacone w roku następnym**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	389 240,09
z innych źródeł przychodów	389 240,09
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57

#### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	67 348,41
z innych źródeł przychodów	67 348,41

### **Składki ZUS um. zlec.w części finansowanej przez płatnika opłacone w roku następnym**

#### **Rok bieżący**

Wartość łączna	117 643,80
z innych źródeł przychodów	117 643,80
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57a

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	80 282,65
z innych źródeł przychodów	80 282,65

**Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)****Rok bieżący**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

*G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna	147 631,06
z innych źródeł przychodów	147 631,06

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	76 181,97
z innych źródeł przychodów	76 181,97

**należności z tyt.um.zlec.****Rok bieżący**

Wartość łączna	67 348,41
z innych źródeł przychodów	67 348,41
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	34 412,40
z innych źródeł przychodów	34 412,40

**Składki ZUS z tyt.um.zlec. w części finansowanej przez płatnika****Rok bieżący**

Wartość łączna	80 282,65
z innych źródeł przychodów	80 282,65
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57a

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	41 769,57
z innych źródeł przychodów	41 769,57

**Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)****Rok bieżący**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

*H. Strata z lat ubiegłych, w tym:*

**Pozycje sumujące się do powyższej****Rok bieżący**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

**Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

*I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:*

## **Pozycje sumujące się do powyższej**

### **Rok bieżący**

Wartość łączna	-1 525 446,66
z innych źródeł przychodów	-1 525 446,66

### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	191 450,23
z innych źródeł przychodów	191 450,23

## **ulga na ekspansję**

### **Rok bieżący**

Wartość łączna	-658 380,10
z innych źródeł przychodów	-658 380,10
Podstawa prawna	art. 18 ust. eb

### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	186 289,58
z innych źródeł przychodów	186 289,58

## **koszty rat leasingowych**

### **Rok bieżący**

Wartość łączna	-867 066,56
z innych źródeł przychodów	-867 066,56
Podstawa prawna	art. 17f ust. 1 pkt. 3 lit. a

### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	5 160,65
z innych źródeł przychodów	5 160,65

## **Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)**

### **Rok bieżący**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

### **Rok poprzedni**

Wartość łączna	0,00
----------------	------

## **J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym**

Rok bieżący	8 972 934,20
Rok poprzedni	7 922 675,49

## **K. Podatek dochodowy**

Rok bieżący	1 704 857,00
Rok poprzedni	1 505 308,00

**1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

- 1) Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.  
REMOR SOLAR POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w miejscowości RE CZ, ul. KOLEJOWA 48, ZAREJESTROWANA JEST W Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy pod nr 0000405938.

Główny rodzaj działalności:

- ✓ 25, 11, Z, PRODUKCJA KONSTRUKCJI METALOWYCH I ICH CZĘŚCI
- ✓ 25, 72, Z, PRODUKCJA ZAMKÓW I ZAWIASÓW
- ✓ 24, 53, Z, ODLEWNICTWO METALI LEKKICH
- ✓ 24, 54, A, ODLEWNICTWO MIEDZI I STOPÓW MIEDZI
- ✓ 24, 54, B, ODLEWNICTWO POZOSTAŁYCH METALI NIEŻELAZNYCH, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANE
- ✓ 25, 12, Z, PRODUKCJA METALOWYCH ELEMENTÓW STOLARKI BUDOWLANEJ
- ✓ 46, 77, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA ODPADÓW I ZŁOMU
- ✓ 49, 41, Z, TRANSPORT DROGOWY TOWARÓW
- ✓ 42, 22, Z, ROBOTY ZWIĄZANE Z BUDOWĄ LINII TELEKOMUNIKACYJNYCH I ELEKTROENERGETYCZNYCH
- ✓ 43, 99, Z, POZOSTAŁE

Organami spółki są:

- ✓ Zarząd
- ✓ Rada Nadzorcza
- ✓ Walne Zgromadzenie

Skład Zarządu na 31-12-2023 r. przedstawia się następująco:

- Roman Grzegorz Gabryś – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na 31-12-2023 r. przedstawia się następująco:

- |                        |                                |
|------------------------|--------------------------------|
| - Jan Data             | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Adrian Kweciarz      | Członek Rady Nadzorczej        |
| - Aleksandra Szewczyk  | Członek Rady Nadzorczej        |
| - Bartłomiej Rutkowski | Członek Rady Nadzorczej        |
| - Przemysław Majewski  | Członek Rady Nadzorczej        |

Spółka jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), numer NIP Spółki; 548-254-52-83,

Regon: 240790306.

**2) Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.**

- nieograniczony

**3) Wskazanie czasu objętego sprawozdaniem.**

REMOR SOLAR POLSKA S.A. prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się **01-01-2023** i kończący się **31-12-2023** roku.

**4) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do samodzielnego sporządzania sprawozdań finansowych. Jednostka nie była zatem zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

**5) Wskazanie, czy sprawozdania finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogą zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy.

**6) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowania metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)**

- nie dotyczy.

**7) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

Podstawy prawne:

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującej jednostki. (**Dz.U. 2013, poz. 330 z późn.zm.**)
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
  - a. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy dzień bilansowy.
  - b. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
  - c. Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.
  - d. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
  - e. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
  - f. W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- g. Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
- h. Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.
- Przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń niezwiązanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Inwentaryzacja:

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- Środki trwałe – raz na 4 lata.

Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia wykazane w działalności operacyjnej jako odrębne pozycje rachunku przepływów pieniężnych, a następnie zsumowane do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej.
- do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz składników majątku trwałego.
- do działalności finansowej spółki zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne w **2023** roku – wartości niematerialne i prawne zostały wykazane wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub w wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych – Odpisy umorzeniowe dla Wartości niematerialnych i prawnych Spółka dokonuje wg stawek ogłoszonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczające 10,0 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzone są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje długoterminowe wycenia się:

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674. Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze weszły, pierwsze wyszło).

Zapasy:

Ustala się następujące zasady wyceny stanów i rozchodów rzeczowych składników majątku:

- a) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
- b) towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
- c) materiały służące jako surowce do wytwarzania produktów wycenia się wg cen zakupu,

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r.

- d) półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
- e) wyroby gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia,
- f) rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO,
- g) odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące – odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności).

Jednostka nie nalicza odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się:

Środki pieniężne w walucie obcej:

- Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka. W przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury, w przypadku zapłaty zależności lub zobowiązania.
- Wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody FIFO.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- Składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień.
- Składniki pasywów – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów – koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach sprawozdawczych, których dotyczą (tj. miesięcznie).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.



## REMOR SOLAR POLSKA S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się – wg kwoty najbardziej właściwej szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

W roku **2023** Spółka nie tworzyła rezerw na niewykorzystane urlopy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - Jednostka nie zobowiązana do tworzenia zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - Jednostka nie zobowiązana do tworzenia zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zobowiązania, szczególnie wobec budżetu, zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze specjalne zostały wycenione – brak.

Sporządziła:

Violetta Zielenkiewicz

## INFORMACJA DODATKOWA

### 1. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty i prawa użytkowe	437 724,00	0,00	0,00	437 724,00
Budynki i lokale	2 014 424,67	0,00	0,00	2 014 424,67
Urządzenia techniczne i maszyny	967 670,17	2 733 231,66	181 800,00	3 519 101,83
Środki transportu	101 000,00	2 810 636,04	46 000,00	2 865 636,04
Inne środki trwałe	104 028,27	49 915,00	0,00	153 943,27
Wartości niematerialne i prawne	51 270,00	156 695,81	0,00	207 965,81
<b>Razem</b>	<b>3 676 117,11</b>	<b>5 750 478,51</b>	<b>227 800,00</b>	<b>9 198 795,62</b>

#### Umorzenia:

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Umorzenie prawa użytkowania wieczystego	40 891,60	4 377,24	0,00	45 268,84
Umorzenie budynków i lokali	545 067,63	50 360,62	0,00	595 428,25
Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	263 611,07	456 550,01	103 486,67	616 674,41
Umorzenie środków transportu	31 160,00	615 596,68	30 866,73	615 889,95
Umorzenie innych środków trwałych	94 040,48	4 167,41	0,00	98 207,89
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	15 259,58	69 699,19	0,00	84 958,77
<b>Razem</b>	<b>990 030,36</b>	<b>1 200 751,15</b>	<b>134 353,40</b>	<b>2 190 781,51</b>

## 2/ Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia	0,37 ha	0,00	0,00	0,37 ha
Wartość	307 384,00	0,00	0,00	307 384,00

### Umorzenia:

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Prawo użytkowania wieczystego	40 891,60	4 377,24	0,00	45 268,84

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn zaliczonych do środków trwałych na podstawie umów leasingu	0,00	247 901,46	0,00	247 901,46
Umorzenie środków transportu zaliczonych do środków trwałych na podstawie umów leasingu	0,00	576 782,44	0,00	576 782,44

**3/ Wartość środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, wprowadzonych do ewidencji środków trwałych.**

WYSZCZEGÓLNIENIE		STAN NA POCZĄTEK	WALUTA
VOLKSWAGEN CRAFTER 35 TDI (16,4M3)	Leasing operacyjny Nr umowy: 9732654-1220-15737	<b>128 578,86</b>	<b>PLN</b>
VOLKSWAGEN CRAFTER 35 TDI (16,4M3)	Leasing operacyjny Nr umowy: 9732654-0920-00692	<b>115 329,27</b>	<b>PLN</b>
VOLKSWAGEN CADDY 2.0 TDI KOMBI	Leasing operacyjny Nr umowy: 9732654-1220-15752	<b>83 000,00</b>	<b>PLN</b>
VOLKSWAGEN ARTEON 2.0 TSI GPF ELEGANCE DSG	Leasing operacyjny Nr umowy: 9732654-1220-17123	<b>125 595,12</b>	<b>PLN</b>
SKODA KODIAQ 2.0 TDI 4x2 AMBITION DSG	Leasing operacyjny Nr umowy: 9732654-1221-22951	<b>122 439,02</b>	<b>PLN</b>
VOLKSWAGEN CADDY MAXI 2.0 TDI	Leasing operacyjny Nr umowy: 9732654-1222-11420	<b>112 138,21</b>	<b>PLN</b>
HYUNDAI KONA	Leasing operacyjny Nr umowy: 6228572022/SZ/618926	<b>65 040,00</b>	<b>PLN</b>
FORD GRAND TOURNEO	Leasing operacyjny Nr umowy: 6232082022/SZ/618924	<b>77 032,00</b>	<b>PLN</b>
FORD TRANSIT CONNECT 1.5	Leasing operacyjny Nr umowy: 6232132022/SZ/618930	<b>52 642,00</b>	<b>PLN</b>
KAFAR HYDRAULICZNY GAYK	Leasing operacyjny Nr umowy: 77822	<b>74 240,00</b>	<b>EUR</b>
PRASA MIMOŚRODOWA	Leasing operacyjny Nr umowy: 84405	<b>15 500,00</b>	<b>EUR</b>
KAFAR REMAG	Leasing operacyjny Nr umowy: 84026	<b>79 000,00</b>	<b>EUR</b>
ŁADOWARKA KRAMER 650	Leasing operacyjny Nr umowy: 87294	<b>31 345,83</b>	<b>EUR</b>
ŁADOWARKA KRAMER 8085	Leasing operacyjny Nr umowy: 87296	<b>37 933,00</b>	<b>EUR</b>
ŁADOWARKA KRAMER 680	Leasing operacyjny Nr umowy: 87292	<b>39 977,29</b>	<b>EUR</b>
ŁADOWARKA KRAMER 850	Leasing operacyjny Nr umowy: 87295	<b>35 661,56</b>	<b>EUR</b>
WÓZEK WIDŁOWY STIL RX 7030T	Leasing operacyjny Nr umowy: 88124	<b>19 751,73</b>	<b>EUR</b>
VOLVO XC90	Leasing operacyjny Nr umowy: 5893432022/SZ/598159	<b>194 918,00</b>	<b>PLN</b>

WYSZCZEGÓLNIENIE		STAN NA POCZĄTEK	WALUTA
MINIKOPARKA YAMAR SV 26	Leasing operacyjny Nr umowy: 6292172022/SZ/625516	<b>155 000,00</b>	<b>PLN</b>
FORD FOCUS	Leasing operacyjny Nr umowy: 6466442023/SZ/632592	<b>34 146,00</b>	<b>PLN</b>
FORD FOCUS	Leasing operacyjny Nr umowy: 6466502023/SZ/632596	<b>34 146,00</b>	<b>PLN</b>
FORD TRANSIT CONNECT	Leasing operacyjny Nr umowy: 6466462023/SZ/632594	<b>48 577,00</b>	<b>PLN</b>
FORD GRAND TOURNEO	Leasing operacyjny Nr umowy: 6466372023/SZ/632583	<b>81 097,00</b>	<b>PLN</b>
JAGUAR I-PACE ELEKTRYCZNY	Leasing operacyjny Nr umowy: 6759122023/SZ/652044	<b>216 068,00</b>	<b>PLN</b>
DACIA DUSTER	Leasing operacyjny Nr umowy: 6829312023/SZ/655129	<b>46 138,00</b>	<b>PLN</b>
OPEL COMBO TOUR	Leasing operacyjny Nr umowy: 6829342023/SZ/655131	<b>45 325,00</b>	<b>PLN</b>
OPEL COMBO TOUR	Leasing operacyjny Nr umowy: 6829372023/SZ/655133	<b>48 577,00</b>	<b>PLN</b>
AUDI A7 SPORTBACK	Leasing operacyjny Nr umowy: 7099572023/KR/671729	<b>224 786,00</b>	<b>PLN</b>
SKODA SUPERB KOMBI	Leasing operacyjny Nr umowy: 7106832023/KR/671646	<b>81 097,00</b>	<b>PLN</b>
VOLKSWAGEN ARTEON 17-20	Leasing operacyjny Nr umowy: 7130862023/SZ/673139	<b>117 682,00</b>	<b>PLN</b>
RENAULT MASTER	Leasing operacyjny Nr umowy: 7099412023/KR/671612	<b>154 173,90</b>	<b>PLN</b>
FORD TRANSIT CUSTOM	Leasing operacyjny Nr umowy: 7158762023/SZ/674926	<b>146 100,00</b>	<b>PLN</b>
FORD TRANSIT CUSTOM	Leasing operacyjny Nr umowy: 7158762023/SZ/674974	<b>132 610,29</b>	<b>PLN</b>

**4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.**

Zobowiązania wobec	Stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Budżetu państwa	0,00	0,00
Jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

**5/ Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Kapitał		
	BO	Zwiększenia-zmniejszenia	BZ
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>7 662 334,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 662 334,00</b>

<b>KAPITAŁ ZAKŁADOWY</b>		
Liczba akcji/udziałów w szt.	31.12.2023	31.12.2022
a) liczba akcji/udziałów na początek okresu	7.662.334,00 zł (7.662.334,00 szt. akcji po 1,00 zł)	6.050.000,00 zł (6.050.000 szt. akcji po 1,00 zł)
- zwiększenia	0,00	1.612.334,00 zł (1.612.334,00 szt. akcji po 1,00zł)
- zmniejszenia	0,00	0,00
b) liczba akcji/udziałów na koniec okresu	7.662.334,00 zł (7.662.334,00 szt. akcji po 1,00 zł)	7.662.334,00 zł (7.662.334,00 szt. akcji po 1,00 zł)

Na dzień 31-12-2023 r. kapitał zakładowy spółki wynosił 7.662.334,00 zł

Wyszczególnienie	Kapitał zakładowy	
AKCJE SERII A	130.000 * 1,00 = 130.000,00 zł	Akcje nie są uprzywilejowane
AKCJE SERII B	2.620.000 * 1,00 = 2.620.000,00 zł	Akcje nie są uprzywilejowane
AKCJE SERII C	1.300.000 * 1,00 = 1.300.000,00 zł	Akcje nie są uprzywilejowane
AKCJE SERII D	2.000.000 * 1,00 = 2.000.000,00 zł	Akcje nie są uprzywilejowane
AKCJE SERII E	1.100.000 * 1,00 = 1.100.000,00 zł	Akcje nie są uprzywilejowane
AKCJE SERII H	512.334 * 1,00 = 512.334 zł	Akcje nie są uprzywilejowane
<b>Razem:</b>	<b>7 662 334,00 zł</b>	

**6/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów /funduszy/zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Kapitał (fundusz)		
	zapasowy	z aktualizacji wyceny	rezerwy
1. Stan kapitału (fundusz) na początek okresu	6 385 999,04		500 000,00
<b>a) zwiększenia</b>	5 252 890,50		
- z zysku	5 252 890,50		
- dopłaty			
- emisja akcji serii E			
- emisja akcji serii H			
<b>b) zmniejszenia</b>	264 965,20		
- pokrycie straty - błędy lat ubiegłych	264 965,20		
- dywidendy			
- wydzielenie kapitału rezerwowego			
- zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
<b>2. Stan kapitału (funduszu) na koniec okresu</b>	<b>11 373 924,34</b>	<b>0,00</b>	<b>500 000,00</b>

**7/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Wyszczególnienie	Kwota
1. Wynik finansowy netto	<b>3 032 765,25</b>
2. Proponowany podział	<b>3 032 765,25</b>
a) wypłata dywidendy	<b>842 856,74</b>
b) zwiększenie kapitału zapasowego	<b>1 924 943,31</b>
c) zwiększenie kapitału rezerwowego	
d) nagrody, premie	
e) pokrycie błędów lat ubiegłych	<b>264 965,20</b>
3. Wynik finansowy niepodzielony	

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

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE REZERWY	STAN POCZĄTKOWY	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN KOŃCOWY
1	2	3	4	5	6
1	Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	5 016,00	643 495,00		648 511,00
2	NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	0,00	183 214,05		183 214,05
	- długoterminowa	0,00	13 401,51		13 401,51
	- krótkoterminowa	0,00	169 812,54		169 812,54
3	POZOSTAŁE	0,00			0,00
	- długoterminowe	0,00			0,00
	- krótkoterminowe	0,00	33 000,00		33 000,00
x	<b>RAZEM</b>	<b>5 016,00</b>	<b>859 705,05</b>	<b>0,00</b>	<b>864 725,05</b>



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

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
1	2	3	4	5	6
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	2 627 436,76	0,00	0,00	2 627 436,76
Pozostałe	0,00	1 544 821,85	0,00	0,00	1 544 821,85
Ogółem wartość wykazana w bilansie	0,00	4 172 258,61	0,00	0,00	4 172 258,61

**10/ Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:**

a/do 1 roku,  
 b/od 1 roku do 3 lat                    1 936 933,98  
 c/powyżej 3 lat do 5 lat                371 477,81

	<b>Wartość</b>	<b>Termin spłaty</b>
<b>I. Zobowiązania długoterminowe:</b>	<b>2 308 411,79</b>	
a) wobec jednostek powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	<b>2 308 411,79</b>	
1. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	
2. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	
3. Inne zobowiązania finansowe	<b>2 308 411,79</b>	
<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe:</b>	<b>22 118 217,29</b>	
a) wobec jedn. powiązanych:	0,00	
b) wobec jednostek pozostałych:	<b>22 118 217,29</b>	
1. Zobowiązania z tyt. dostaw	17 510 197,19	Do roku
2. Zobowiązania z tyt. podatków, ubezpieczeń	646 398,43	Do roku
3. Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	136 051,68	Do roku
4. Inne	3 019 530,13	Do roku
5. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
6. Zobowiązania finansowe	806 039,86	Do roku
<b>III. Razem zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe</b>	<b>24 426 629,08</b>	

**11/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.**

Tytuły	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	43 924,27	1 787 167,89
2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 182,00	1 531 959,00
3. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	2 812 002,51	0,00
dodatnia wartość firmy	0,00	0,00
odsetki od pożyczek	0,00	0,00

**12/ Wykaz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i w kasie na dzień 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Kwota
Kasa krajowych środków pieniężnych	61 378,45
Rachunek główny BPS	3 103 930,67
Rachunek walutowy BPS	728 801,86
Rachunek pomocniczy BPS	731,40
Rachunek VAT BPS	1 314,22
Rachunek bieżący mBank PLN	2 491,96
<b>SUMA</b>	<b>3 898 648,56</b>

**13/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)**

Stan na koniec okresu:

<i>Wyszczególnienie zobowiązań</i>	<i>Forma zabezpieczenia</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
Kredyt długoterminowy	- weksel własny in blanco wystawiony przez Kredytobiorcę - hipoteka zwykła i kaucyjna - umowa o przelew praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości	0,00
Kredyt w rachunku	- weksel własny in blanco pożyczkobiorcy	0,00
Pożyczka długoterminowa	- weksel własny in blanco pożyczkobiorcy - hipoteka nieruchomości	0,00
Kredyt krótkoterminowy	- weksel własny in blanco pożyczkobiorcy - blokada akcji RSP S.A. 652.000	0,00
Pożyczka Krótkoterminowa	- weksel własny in blanco pożyczkobiorcy	0,00
<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Zabezpieczenie nieruchomości położonej w Ustroniu przy ul. Katowickiej 252:

- dwie hipoteki zwykłe w kwotach 900.000,00 zł oraz 140.000,00 zł,
- dwie hipoteki kaucyjne w kwotach 450.000,00 zł oraz 29.400,00 na rzecz PKO Banku Polskiego SA Oddziału 1 w Wodzisławiu Śląskim.

**14/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.**

Zobowiązania warunkowe	Stan na	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Ogółem, w tym m.in. z tytułu:	0,00	0,00
- gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
- kaucji i wadiów	0,00	0,00
- indosu weksli	0,00	0,00
- zawartych, lecz jeszcze niewykonanych umów	0,00	0,00
- innych tytułów	0,00	0,00

Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały.

## **2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

**1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.**

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za rok		Sprzedaż ogółem za rok w tym: za granicę		Sprzedaż ogółem za rok za granicę w tym: do państw UE	
	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy
<b>Wyrobów</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
<b>Usług</b>	2 184 132,29	<b>97 486 697,85</b>	0,00	<b>75 979 986,77</b>	0,00	<b>75 930 387,51</b>
<b>Towarów i materiałów</b>	51 547 667,42	<b>0,00</b>	29 000 061,47	<b>0,00</b>	28 648 313,81	<b>0,00</b>
<b>Razem:</b>	53 731 799,71	<b>97 486 697,85</b>	29 000 061,47	<b>75 979 986,77</b>	28 648 313,81	<b>75 930 387,51</b>

**1a/ Informacje o przychodach z tytułu umów o usługi, w tym budowlanych – 97 486 697,85.**

**1b/ Zmiana stanu produktów – 6 508 367,77 zł**

**2/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.**

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

**3/ Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Brak takiej pozycji w rachunku zysków i strat za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

**5/ Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.**

Pozycje różniące podstawę opodatkowania od zysku/straty brutto		
LP	Nazwa	Dane za rok bieżący
1.	Wynik finansowy (zysk /strata) brutto	+ 3 866 340,25
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /stratą brutto a podstawą opodatkowania	
	<i>a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:</i>	

	- naliczone (nieotrzymane) odsetki	-183 937,48
	- dotacje i dopłaty COVID-19	0,00
<b>b/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/</b>		
	- odsetki budżetowe NKUP konto „751-06”	+9 310,69
	- odsetki rat leasingowych	+174 626,79
	- odpis aktualizacyjny z wyceny akcji konto „751-10”	+1 544 821,85
	- amortyzacja NKUP "401-09" leasing	+501 518,92
	- amortyzacja NKUP "400" WUG	+ 4 377,24
	- odpisy aktualizujące należności	+2 627 435,76
	- umowy zlecenia + ZUS wypłacone w 2024 za 2023	+ 506 883,89
	- wynagrodzenia + ZUS wypłacone w 2023 za 2022	- 147 631,06
	- pozostałe koszty NKUP „PFRON”	+ 33 841,00
	- odpisy aktualizujące należności	+2 024 761,85
	- pozostałe koszty NKUP konto „761”	
	- trwałe różnice	+ 762 453,98
	- rezerwy na świadczenia pracownicze	+183 214,05
<b>cl inne zwiększenia /zmniejszenia/ dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi.</b>		
<b>3.</b>	<b>Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic</b>	<b>+ 9 631 314,30</b>
<b>4.</b>	<b>Odliczenia od dochodu:</b>	<b>658 380,10</b>
	a/ darowizny,	0,00
	b/ część straty podatkowej lat ubiegłych	0,00
	c/ ulgi	658 380,10
<b>5.</b>	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>8 972 934,00</b>

**6/ W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych w roku 2022 r. i 2023 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Rok	
		poprzedzający	obrotowy
1	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
2	Amortyzacja	249 513,45	877 586,17
3	Zużycie materiałów i energii	8 591 305,43	57 110 856,50
4	Usługi obce	6 301 439,70	21 729 410,40
5	Podatki i opłaty	56 102,02	134 208,77
6	Wynagrodzenia	2 722 855,95	7 106 181,34
7	Ubezpieczenia i inne świadczenia	379 753,65	1 087 781,61
8	Pozostałe koszty rodzajowe	1 302 092,58	5 802 313,99
9	Wartość sprzedanych towarów	27 018 077,09	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>46 621 139,87</b>	<b>93 848 338,78</b>

**7/ Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.**

Pozycja taka w jednostce nie występuje.

**8/ 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	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
1) wartości niematerialne i prawne	156 695,81	80 000,00
2) środki trwałe	1 404 634,45	600 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
3) środki trwałe w budowie		
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
4) inwestycje w nieruchomości i prawa		
<b>RAZEM</b>	<b>1 561 330,26</b>	<b>680 000,00</b>

Spółka nie ponosiła nakładów na ochronę środowiska.

**9/ Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe**

Lp.	Nadzwyczajne	Rok ubiegły	Rok bieżący
1	Zyski losowe	0,00	0,00
2	Zyski pozostałe	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>RAZEM (1 + 2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Straty losowe	0,00	0,00
5	Straty pozostałe	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>RAZEM (4 + 5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	Różnica - losowe (1-4)	0,00	0,00
8	Różnica - pozostałe (2 - 5)	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Ogółem (7 +/- 81)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	Podatek dochodowy od osób prawnych od poz. 9	0,00	0,00

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły.

**10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.**

- nie dotyczy.

**3. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY**

*Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny – średni kurs NBP.*

**4. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**

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

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane w działalności operacyjnej jako odrębne pozycje rachunku przepływów pieniężnych, a następnie zsumowane do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej,
- do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego,
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

## **5. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIENÍ OSOBOWYCH**

**1/ Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki**

- nie dotyczy.

**2/ Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:**

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administracyjnego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą liczbę głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a) i b), lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

- nie dotyczy.

**3/ Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przeciętne zatrudnienie</b>	<b>Na koniec roku</b>
Pracownicy umysłowi	13	14
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	20	20
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0	0





Uczniowie	0	0
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	0	0
Razem:	33	34

**4/ Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administracyjnych spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy.**

Dyrektywa 2013/34/UE przewiduje, że państwa członkowskie mogą odstąpić od wymogu ujawniania tych informacji, jeżeli umożliwiłoby to określenie sytuacji finansowej określonego członka danego organu (chodzi o jednoosobowy zarząd).

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	koszty	zysk (tantiemy)
Zarządzających	771 717,07	0
Nadzorujących	0	0
Administrujących	0	0
Razem:	771 717 ,07	0

**5/ Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty**

Członkowie organów	Stan na koniec roku				
	udzielone pożyczki				
	kwota do spłaty (PLN)	terminy spłaty			oprocentowanie od- do
		do roku	powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat	
Zarządzających	220 000,00		220 000,00		3% - 6%
Nadzorujących	0,00	0,00			
Administrujących	0,00				

Byłym członkom Rady Nadzorczej udzielono zaliczek których saldo na dzień bilansowy wynosiło: 572 840,53 zł

**6/ Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) opinia biegłego rewidenta dot. badania sprawozdania finansowego za rok 2023 – 33 000,00 zł;
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

## **6. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

### ***1/ Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.***

W roku obrotowym Spółka przyjęła, na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, formułę rozliczania zawartych umów leasingowych dla celów bilansowych jako leasing finansowy. Spółka wykazała przedmioty leasingu w księgach rachunkowych jako środki trwałe podlegające amortyzacji bilansowej i raty leasingowe rozlicza na część kapitałową, stanowiącą spłatę przedmiotu leasingu, i odsetkową, stanowiącą koszt finansowy. Z kolei dla celów podatku dochodowego odpisów amortyzacyjnych dokonywanych w księgach nie uznaje się za koszty podatkowe, a kosztami takimi są w całości raty leasingowe. W roku 2023 skorygowano zapisy historyczne dotyczące zawartych w latach wcześniejszych umów leasingowych. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, przedstawione zostały w tabeli poniżej:

### **Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał (fundusz) własny w roku bieżącym**

<b>Rodzaj popełnionego błędu</b> <b>1</b>	<b>Kwota</b> <b>2</b>
<b>Korekta przychodów</b>	<b>0,00</b>
<b>Korekta kosztów</b>	<b>-264 965,20</b>
Naliczona amortyzacja przedmiotów użytkowanych na podstawie umów leasingowych - 2020	+37 708,61
Naliczona amortyzacja przedmiotów użytkowanych na podstawie umów leasingowych - 2021	+102 177,08
Naliczona amortyzacja przedmiotów użytkowanych na podstawie umów leasingowych - 2022	+313 327,75
Korekta kosztów – raty leasingowe w części kapitałowej -2020	-91 298,37
Korekta kosztów – raty leasingowe w części kapitałowej -2021	-123 894,85
Korekta kosztów – raty leasingowe w części kapitałowej -2022	+26 944,98
<b>Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych</b>	<b>-264 965,20</b>

Zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych przedmioty użytkowane na podstawie umów leasingu operacyjnego. Kwota przyjętych do ewidencji przedmiotów leasingowanych za okres 2020 do 2022: 1 412 032,29 zł – powstały zobowiązania finansowe z tyt. leasingu zaewidencjonowane w poz. Inne Zobowiązania Finansowe.

### ***2/ Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.***

1. W dniu 11 czerwca 2024 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o wystąpieniu z istotnym roszczeniem w stosunku do Atlas Energy Polska Ignasiak sp. k. z siedzibą we Wrocławiu ("Atlas"), z tytułu szkody powstałej z niewywiązania się z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 9 czerwca 2021 r. ("Umowa").

W ramach Umowy Spółka do dnia 31 grudnia 2023 r. spodziewała się dostarczenia przez Atlas projektów o łącznej mocy przynajmniej 100 MW. Pomimo upływu terminu, bezskutecznie próbowano doprowadzić do realizacji jakiegokolwiek projektu, co jednak nie nastąpiło. Spółka pozyskiwała przez ostatnie lata i pozyskuje kolejne kontrakty bez udziału Atlas, zwiększając swoją wartość i pozycję rynkową, co pośrednio wpływa także na wzrost wartości akcji Spółki posiadanych przez Atlas.

Pomimo niewywiązania się z Umowy i trwającego sporu, Atlas podejmował próby dalszego zwiększania udziału w Spółce przy użyciu warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych nieodpłatnie, których emisja była wyłącznym następstwem zawarcia Umowy, w ramach której zdefiniowano warunki dla realizacji tych uprawnień. Bez zawarcia Umowy Zarząd nie przedstawiłby w porządku obrad Walnego Zgromadzenia punktów dotyczących emisji warrantów i pozbawienia akcjonariuszy prawa poboru. Zarząd nie zamierza dopuścić do dalszego zwiększania udziału kapitałowego Atlas w Spółce po preferencyjnej cenie uzgodnionej na etapie Umowy, tym samym doprowadzając do rozwodnienia kapitału, stojąc na stanowisku, iż brak jest ekwiwalentności w relacjach pomiędzy stronami. Pod koniec grudnia 2023 r. Spółka otrzymała od Atlas oświadczenie w przedmiocie realizacji warrantów, a na konto bankowe Spółki wpłynęła od Atlas kwota 3.000.000,00 zł (1/3 limitu wskazanego w Umowie), zatytułowana jako objęcie akcji serii F. Zarząd Spółki nie uznał jednak, iż Atlas skutecznie wykonał prawa z warrantów, a także nie uznał tej wpłaty na cenę objęcia akcji serii F, a jako środki wpłacone bez tytułu, czego potwierdzeniem jest zaksięgowanie ich w pozycji bilansowej pasywów w zobowiązaniach.

W reakcji na powyższe działania Atlas, Zarząd dokonał analizy wysokości szkody osiągniętej w wyniku braku realizacji spodziewanych projektów w ramach Umowy, szacując jej wartość na kwotę 37.769.637,72 zł i w dniu 11 czerwca 2024 r. podjął decyzję o rozpoczęciu dochodzenia tej kwoty od Atlas poprzez skierowanie do Atlas wezwania do zapłaty na ww. kwotę, wyznaczając Atlas termin 14 dni na zapłatę. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kwota nie została przez Atlas uiszczona i jest kwestionowana, a dalsze działania prawne w zakresie jej dochodzenia nie zostały jeszcze przez Spółkę podjęte.

Z kolei Atlas wezwał w czerwcu 2024 r. Spółkę do zapłaty odszkodowania na łączną kwotę 14.400.000,00 z tytułu odszkodowania z tytułu nienależytego wykonania zobowiązania przez Spółkę w wysokości 11.400.000,00 zł oraz kwoty nienależytego świadczenia spełnionego przez Atlas na rzecz Spółki w wysokości 3.000.000,00 zł. Argumentacja Atlas opierała się na niewykonaniu przez Spółkę zobowiązania wynikającego z uchwały walnego zgromadzenia o emisji warrantów subskrypcyjnych oraz umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych, przez co Atlas nie mógł w sposób prawidłowy nabyć akcji Spółki. Według Atlas, poniosła ona szkodę w postaci utraconych korzyści w wysokości odpowiadającej wartości 1.000.000 akcji Spółki, co zostało oszacowane na kwotę 11.400.000,00 zł. Ponadto Atlas oświadczył, iż niewykonanie przez Spółkę zobowiązania wynikającego z przyznania Atlas warrantów sprawiło, że nie istniała podstawa prawna do spełnienia przez Atlas świadczenia na rzecz Spółki z tytułu zapłaty ceny emisyjnej za 1.000.000 akcji obejmowanych w wykonaniu warrantów subskrypcyjnych, przez co Spółka zobowiązana jest do zwrotu tej kwoty. Atlas wyznaczył Spółce termin pięciu dni na zapłatę, a Spółka tej kwoty nie uiściła.

Co istotne - Zarząd Spółki wielokrotnie argumentował, iż nie doszło do prawidłowej realizacji uprawnień z warrantów, a co za tym idzie, emisji 1.000.000 akcji serii F, co dotychczas nie spotykało się z uznaniem Atlas. Argumentacja przedstawiona w wezwaniu Atlas oraz żądanie zwrotu 3.000.000,00 zł wpłaconych przez Atlas, jak ujęto, bez podstawy prawnej, stanowi istotną zmianę tej narracji na zgodną w ocenie Zarządu Spółki ze stanem faktycznym.

Zarząd Spółki dotychczas nie dokonał zwrotu 3.000.000,00 zł, z uwagi na istniejącą wymagalną wierzytelność Spółki wobec Atlas, przewyższającą tę wartość.

2. W dniu 22 lipca 2024 r. doręczono Spółce odpis nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 11 czerwca 2024 r. ("Nakaz") wraz z odpisem pozwu, wniesionego do Sądu Okręgowego w Szczecinie, VIII Wydział Gospodarczy przez Delta Capital Group sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Warszawie ("DCG").



W Nakazie wskazano, aby Spółka zapłaciła DCG kwotę 380.828,22 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 22 kwietnia 2024 r. oraz kwotę 26.259,00 zł tytułem kosztów procesu wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia uprawomocnienia się Nakazu albo wniosła do sądu sprzeciw.

Roszczenie DCG wynikało z umowy doradczej z roku 2021, przedmiotem której były usługi doradcze w zakresie wsparcia w pozyskaniu zewnętrznego finansowania, efektem czego było zawarcie umowy inwestycyjnej z Atlas. Spółka pokryła w roku 2021 część wynagrodzenia z umowy, natomiast kwestionuje dochodzoną przez DCG pozostałą kwotę wynagrodzenia jako bezzasadną, z uwagi na poziom pozyskanego przez Spółkę finansowania.

Zarząd Spółki wniósł środek odwoławczy od Nakazu, przedstawiając Sądowi argumenty na poparcie stanowiska Spółki.

**3/ Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

W roku obrotowym Spółka przyjęła, na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, formułę rozliczania zawartych umów leasingowych dla celów bilansowych jako leasing finansowy. Spółka wykazała przedmioty leasingu w księgach rachunkowych jako środki trwałe podlegające amortyzacji bilansowej i raty leasingowe rozlicza na część kapitałową, stanowiącą spłatę przedmiotu leasingu, i odsetkową, stanowiącą koszt finansowy. Z kolei dla celów podatku dochodowego odpisów amortyzacyjnych dokonywanych w księgach nie uznaje się za koszty podatkowe, a kosztami takimi są w całości raty leasingowe. W roku 2023 skorygowano zapisy historyczne dotyczące zawartych w latach wcześniejszych umów leasingowych. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, przedstawione zostały w tabeli poniżej:

## **7. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH. GDY SPRAWOZDANIE TAKIE NIE JEST W MYŚL PRZEPISÓW USTAWY SPORZĄDZONE**

Nie dotyczy

### **Informacje o:**

#### **1/ Wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:**

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

nie dotyczy.

#### **2/ Transakcjach z jednostkami powiązanymi.**

brak

#### **3/ Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 25% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.**

W dniu 28 grudnia 2023 r. Spółka utworzyła Grupę Kapitałową ze spółką pod firmą Remor Solar Eesti Oü z siedzibą w Tallinie, Estonia o kapitale zakładowym wynoszącym 10.000 EUR, jako podmiotem zależnym. Spółka objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym Remor Solar Eesti Oü. Zarząd Spółki i Remor Solar Eesti Oü jest tożsamy. Celem założenia Remor Solar Eesti Oü była intensyfikacja działalności w krajach bałtyckich i Skandynawii. Utworzenie spółki estońskiej w znacznym stopniu ułatwi nawiązywanie relacji z podmiotami lokalnymi oraz pozyskiwanie i zatrudnianie pracowników ze znajomością specyfiki tych rynków. Pomimo planowanego uruchomienia działalności Remor Solar Eesti Oü w I kwartale 2024 r. przedłużające się formalności urzędowe odsunęły to w czasie. Spółka w roku 2024 nadal nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, tj. z uwagi na nieistotność danych finansowych podmiotu zależnego, wynikającą z braku prowadzenia działalności przez tę spółkę.

#### **4/ Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego korzystając ze zwolnienia lub włączeń, informacje o:**

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępienie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
  - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
  - wykaz aktywów trwałych,
  - przeciętne roczne zatrudnienie.

nie dotyczy; w roku 2023 Spółka nie była objęta obowiązkiem konsolidacji.

## **5/ Informacje o:**

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,  
b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a.

nie dotyczy.

## **8. INFORMACJE O POŁĄCZENIU SPÓŁEK**

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1/ jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a. nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b. liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c. cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

2/ jeżeli połączenie zostało 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.

nie dotyczy

## **9. POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

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

nie dotyczy.

## **10. INNE ISTOTNE INFORMACJE UŁAWIAJĄCE OCENĘ JEDNOSTKI**

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

W okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie przeprowadziła transakcji dotyczących pochodnych instrumentów finansowych oraz transakcji dotyczących wbudowanych instrumentów pochodnych.

## **Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem**

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

### **Ryzyko płynności finansowej**

Ponoszenie nakładów na rozwój przedsiębiorstwa jest często odległe od momentu uzyskania pierwszych przychodów z tego tytułu. Do głównych przyczyn oddalenia przychodów w czasie zaliczyć należy długi okres zwrotu inwestycji. W związku z tym w przypadku nadmiernego zaangażowania w zbyt wiele projektów istnieje ryzyko wystąpienia problemów z bieżącą płynnością, co mogłoby doprowadzić do trudności w terminowym wywiązywaniu się Spółki ze zobowiązań finansowych. Spółka w celu ograniczenia tego ryzyka monitoruje koszty realizowanych jednocześnie projektów rozwojowych pod kątem zachowania płynności finansowej.

### **Ryzyko stóp procentowych**

Niniejsze ryzyko z punktu widzenia działalności Spółki rozpatrywane jest jako ryzyko dotyczące kosztów kredytów, z których korzysta Spółka. Ekspozycja Spółki na zmiany stóp procentowych w kwestii kredytów, związana jest z kosztem ich obsługi, tj. oprocentowania, które bazuje na wskaźniku WIBOR. Wzrost stóp procentowych oznacza wzrost ich oprocentowania i zarazem kosztów ponoszonych przez Spółkę z tytułu obsługi kredytów.

### **Ryzyko wzrostu kosztów działalności operacyjnej i innych kosztów**

Koszty działalności operacyjnej mogą wzrosnąć na skutek czynników niezależnych od Spółki takich jak: wzrost inflacji, zmiany w systemie podatkowym i innych zobowiązań publicznych, zmiany w polityce rządowej, zmiany w przepisach prawa lub innych regulacji, wzrost kosztów pracy, kosztów finansowania kredytów, działania podjęte przez podmioty konkurencyjne. Ma to wpływ na wysokość realizacji marż, w sytuacji ograniczonej możliwości renegotjowania zawartych już kontraktów. Każdy z powyższych czynników oraz spowodowany nim wzrost kosztów operacyjnych i innych kosztów, przy jednoczesnym braku odpowiedniego wzrostu przychodów Spółki, mogą mieć istotny, negatywny wpływ na działalność, sytuację finansową lub wyniki.

### **Ryzyko związane z działalnością konkurencji**

Spółka działa w branży usług charakteryzującej się intensywną konkurencją ze strony podmiotów o zasięgu regionalnym. Nasilenie się konkurencji, zwłaszcza ze strony podmiotów korzystających z dostępu do efektywnego finansowania, może skutkować ograniczeniem działalności Spółki oraz pogorszeniem sytuacji finansowej. Spółka zabiega o utrzymanie najwyższych standardów świadczonych usług oraz realizuje zaplanowane działania marketingowe i wizerunkowe umacniając własną pozycję rynkową.

### **Ryzyko związane z regulacjami prawnymi**

Jednym z istotnych zagrożeń dla Spółki jest w dalszym ciągu niestabilność polskiego systemu prawnego. Częste zmiany przepisów odnoszących się do prowadzenia działalności gospodarczej, a także systemu podatkowego utrudniają stabilne prowadzenie działalności przez Spółki. W skrajnym przypadku ryzyko prawne (na przykład poprzez niekorzystne zmiany przepisów podatkowych) może doprowadzić do nieopłacalności prowadzonych działalności. Brak stabilności systemu prawnego z jednej strony utrudnia planowanie skutków obecnie podejmowanych działań, a z drugiej może w przyszłości wpłynąć w sposób pośredni lub bezpośredni na poziom kosztów ponoszonych przez Spółkę. Zmniejszenie tego ryzyka Spółka uzyskuje poprzez bieżące śledzenie zapowiadanych zmian w prawie.

### **Ryzyko związane z kadrą menedżerską**

Jednym z elementów wpływających na wyniki finansowe Spółki jest przygotowanie i zaangażowanie kadry menedżerskiej. Odejście kluczowych pracowników, posiadających wymagane przez Spółkę doświadczenie zawodowe w dziedzinach, w których aktywna jest Spółka stanowi jedno z ryzyk w działalności Spółki. Ewentualna utrata części kluczowych pracowników mogłaby wpłynąć negatywnie na działalność operacyjną. Ryzyko to jest ograniczane poprzez stosowanie prowizyjnych systemów





wynagrodzeń i aktywne wspomaganie działań mających na celu podnoszenie kwalifikacji pracowników i współpracowników.

### **Ryzyko wystąpienia zdarzeń losowych**

Działalność Spółki narażona jest na wystąpienie zdarzeń losowych, do których należą czynniki pogodowe (np. powodzie), czynniki polityczne (np. konflikty zbrojne) czy też czynniki środowiskowe (np. epidemiologiczne). Wystąpienie czynników losowych może mieć wpływ na sytuację Spółki, w tym przede wszystkim na osiągnięte wyniki finansowe zarówno od strony popytu, jak również zakłócenia łańcucha dostaw czy też dostępności towarów do sprzedaży.

Niniejsze ryzyko było szczególnie istotne w sytuacji epidemiologicznej, związanej z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19, jak również obecnych działań zbrojnych prowadzonych na terytorium Ukrainy, których zarówno rozwój jak również wynikające z nich konsekwencje Zarząd nie jest w stanie przewidzieć, w szczególności w przypadku eskalacji konfliktu.

W dłuższej perspektywie wydarzenia te, a w szczególności wojna w Ukrainie mogą spowodować wzrost inflacji, co spowoduje presję na koszty pracownicze, wzrost cen energii, gazu czy paliwa. W konsekwencji można spodziewać się większych kosztów działalności operacyjnej, w tym logistyki, a także wzrost oprocentowania kredytów oraz kursu EUR, USD wobec PLN, co z kolei będzie miało bezpośredni wpływ na ceny nabywanych przez Spółkę towarów. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej zarówno z przebiegiem pandemii COVID-19 jak również działań zbrojnych na Ukrainie.

### **Ryzyko wieloletnich sporów z akcjonariuszami**

Spółka jest w sporze z dwoma akcjonariuszami, tj.:

1. Atlas Energy Polska Ignasiak sp. k. z siedzibą we Wrocławiu ("Atlas"), z tytułu szkody powstałej z niewywiązania się z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 9 czerwca 2021 r., gdzie Spółka wezwała w dniu 11 czerwca 2024 r. Atlas o zapłatę odszkodowania w kwocie 37.769.637,72 zł, natomiast Atlas wezwał Spółkę do zapłaty odszkodowania na łączną kwotę 14.400.000,00 z tytułu nienależytego wykonania zobowiązania przez Spółkę w wysokości 11.400.000,00 zł oraz kwoty nienależytego świadczenia spełnionego przez Atlas na rzecz Spółki w wysokości 3.000.000,00 zł (spór na etapie przedsądowym);
2. Delta Capital Group sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Warszawie ("DCG") z tytułu braku zapłaty przez Spółkę wynagrodzenia dla DCG na kwotę 380.828,22 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 22 kwietnia 2024 r. oraz kwoty 26.259,00 zł tytułem kosztów procesu wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie (spór na etapie sądowym).

Spory są ze sobą powiązane, gdyż dotyczą zaangażowania w Spółkę Atlas w roku 2021. Nie dopuszczono do rozwodnienia kapitału zakładowego poprzez emisję akcji z realizacji warrantów subskrypcyjnych dla obu podmiotów, a Zarząd Spółki będzie dążył do możliwie ugodowego zakończenia obu sporów, jednocześnie mając na względzie ochronę interesu Spółki i jej pozostałych akcjonariuszy. W przypadku jednak braku chęci szybkiego zakończenia sporów przez strony przeciwne może dojść do wieloletnich procesów, które zaangażują dodatkowe środki finansowe i czas Zarządu, co może negatywnie przełożyć się na działalność i wyniki Spółki.

### **Ryzyko związane z zawieszeniem notowań lub wykluczeniem instrumentów finansowych Emitenta z obrotu w alternatywnym systemie obrotu**

Zgodnie z §11 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., jako organizator alternatywnego systemu obrotu może zawiesić obrót instrumentami finansowymi:

- na wniosek emitenta,
- jeżeli uzna, że wymaga tego bezpieczeństwo obrotu lub interes jego uczestników,
- jeżeli emitent narusza przepisy obowiązujące w alternatywnym systemie.

Zawieszając obrót instrumentami finansowymi Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jako organizator alternatywnego systemu może określić termin, do którego zawieszenie obrotu obowiązuje. Termin ten może ulec przedłużeniu, odpowiednio, na wniosek emitenta lub jeżeli w ocenie Giełdy jako

organizatora alternatywnego systemu zachodzą uzasadnione obawy, że w dniu upływu tego terminu będą zachodziły przesłanki, o których mowa w § 11 ust. 1 pkt 2) lub 3) Regulaminu ASO. W przypadkach określonych przepisami prawa, Giełda jako organizator alternatywnego systemu obrotu zawiesza obrót instrumentami finansowymi na okres wynikający z tych przepisów lub określony w decyzji właściwego organu. Giełda, jako organizator Alternatywnego Systemu zawiesza obrót instrumentami finansowymi niezwłocznie po uzyskaniu informacji o zawieszeniu obrotu danymi instrumentami na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez BondSpot S.A., jeżeli takie zawieszenie jest związane z podejrzeniem wykorzystywania informacji poufnej, bezprawnego ujawnienia informacji poufnej, manipulacji na rynku lub z podejrzeniem naruszenia obowiązku publikacji informacji poufnej o emitencie lub instrumencie finansowym z naruszeniem art. 7 i art. 17 Rozporządzenia MAR, chyba że takie zawieszenie mogłoby spowodować poważną szkodę dla interesów inwestorów lub prawidłowego funkcjonowania rynku. Zgodnie z §12 ust. 1 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, Giełda jako organizator alternatywnego systemu, może wykluczyć instrumenty finansowe z obrotu:

- na wniosek emitenta akcji - w przypadku, gdy wykluczenie danych akcji z obrotu następuje w związku z ich dopuszczeniem do obrotu na rynku regulowanym,
- na wniosek emitenta pozostałych instrumentów finansowych – z zastrzeżeniem możliwości uzależnienia decyzji w tym zakresie od spełnienia przez emitenta dodatkowych warunków,
- jeżeli uzna, że wymaga tego bezpieczeństwo obrotu lub interes jego uczestników,
- jeżeli emitent uporczywie narusza przepisy obowiązujące w alternatywnym systemie,
- wskutek otwarcia likwidacji emitenta,
- wskutek podjęcia decyzji o połączeniu emitenta z innym podmiotem, jego podziale lub przekształceniu, przy czym wykluczenie instrumentów finansowych z obrotu może nastąpić odpowiednio nie wcześniej niż z dniem połączenia, dniem podziału (wydzielenia) albo z dniem przekształcenia. Zgodnie z §12 ust. 2 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, Giełda jako organizator alternatywnego systemu, wyklucza instrumenty finansowe z obrotu w alternatywnym systemie:
- w przypadkach określonych przepisami prawa, w szczególności:
- w przypadku udzielania przez KNF zezwolenia na wycofanie akcji z obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu,
- po upływie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o ogłoszeniu upadłości emitenta tych akcji lub postanowienia o oddaleniu przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości akcji ze względu na to, że jego majątek nie wystarcza lub wystarcza jedynie na zaspokojenie tych kosztów,
- jeżeli zbywalność tych instrumentów stała się ograniczona,
- w przypadku zniesienia dematerializacji tych instrumentów,

Przed podjęciem decyzji o wykluczeniu instrumentów finansowych z obrotu oraz do czasu takiego wykluczenia, Giełda jako organizator Alternatywnego Systemu może zawiesić obrót tymi instrumentami finansowymi Zgodnie z §12 ust. 4 Regulaminu ASO, Giełda jako organizator alternatywnego systemu wyklucza z obrotu instrumenty finansowe niezwłocznie po uzyskaniu informacji o wykluczeniu z obrotu danych instrumentów na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu prowadzonym przez BondSpot S.A., jeżeli takie wykluczenie jest związane z podejrzeniem wykorzystywania informacji poufnej, bezprawnego ujawnienia informacji poufnej, manipulacji na rynku lub z podejrzeniem naruszenia obowiązku publikacji informacji poufnej o emitencie lub instrumencie finansowym z naruszeniem art. 7 i art. 17 Rozporządzenia MAR, chyba że takie wykluczenie z obrotu mogłoby spowodować poważną szkodę dla interesów inwestorów lub prawidłowego funkcjonowania rynku. Zgodnie z §12a Giełda, jako organizator alternatywnego systemu podejmując decyzję o wykluczeniu instrumentów finansowych z obrotu obowiązany jest ją uzasadnić, a jej kopię wraz z uzasadnieniem przekazać niezwłocznie emitentowi i jego Autoryzowanemu Doradcy, za pośrednictwem faksu lub elektronicznie na ostatni wskazany Giełdzie, jako organizatorowi alternatywnego systemu adres email tego podmiotu. W terminie 10 dni roboczych od daty przekazania emitentowi decyzji o wykluczeniu z obrotu emitent może złożyć na piśmie wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy. Wniosek uważa się za złożony w dacie wpłynięcia oryginału wniosku do kancelarii Giełdy, jako organizatora alternatywnego systemu. Giełda, jako organizator alternatywnego systemu zobowiązany jest niezwłocznie rozpatrzyć wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy, nie później jednak niż w

terminie 30 dni roboczych od dnia jego złożenia, po uprzednim zasięgnięciu opinii Rady Giełdy. W przypadku gdy konieczne jest uzyskanie dodatkowych informacji, oświadczeń lub dokumentów, bieg terminu do rozpoznania tego wniosku, rozpoczyna się od dnia przekazania wymaganych informacji. Jeżeli Giełda, jako organizator alternatywnego systemu uzna, że wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy zasługuje w całości na uwzględnienie, może uchylić lub zmienić zaskarżoną uchwałę, bez zasięgnięcia opinii Rady Giełdy. Decyzja o wykluczeniu z obrotu podlega wykonaniu z upływem 5 dni

roboczych po upływie terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpoznanie sprawy, a w przypadku jego złożenia - z upływem 5 dni roboczych od dnia jego rozpatrzenia i utrzymania w mocy decyzji o wykluczeniu. Do czasu upływu tych terminów obrót danymi instrumentami finansowymi podlega zawieszeniu. Ponowny wniosek o wprowadzenie do obrotu w alternatywnym systemie tych samych instrumentów finansowych może zostać złożony nie wcześniej niż po upływie 12 miesięcy od daty doręczenia uchwały o ich wykluczeniu z obrotu, a w przypadku złożenia wniosku o ponowne rozpoznanie sprawy - nie wcześniej niż po upływie 12 miesięcy od daty doręczenia emitentowi uchwały w sprawie utrzymania w mocy decyzji o wykluczeniu. Przepis ten stosuje się odpowiednio do innych instrumentów finansowych danego emitenta. Postanowień §12a ust. 1 – 5 Regulaminu ASO (akapit powyżej) nie stosuje w przypadku, wykluczenia instrumentów finansowych z obrotu na wniosek emitent w związku z ich dopuszczeniem do obrotu na rynku regulowanym lub na wniosek emitenta pozostałych instrumentów finansowych z zastrzeżeniem możliwości uzależnienia decyzji w tym zakresie od spełnienia przez emitenta dodatkowych warunków, chyba że wykluczenie z obrotu uzależnione zostało od spełnienia przez emitenta dodatkowych warunków. Postanowień §12a ust. 2 - 5 Regulaminu ASO nie stosuje się w przypadkach, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 1) - 4) Regulaminu ASO. Giełda przekazuje niezwłocznie KNF informację o zawieszeniu obrotu, wznowieniu obrotu lub wykluczeniu z obrotu instrumentów finansowych. Informacje o zawieszeniu obrotu, wznowieniu obrotu lub wykluczeniu instrumentów finansowych z obrotu podawane są niezwłocznie do wiadomości publicznej w sposób określony w art. 3 ust. 1 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2017/1005. Zgodnie z §17b Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, w przypadku gdy w ocenie Giełdy, jako organizatora alternatywnego systemu obrotu zachodzi konieczność dalszego współdziałania emitenta przy wykonywaniu obowiązków informacyjnych z podmiotem uprawnionym do wykonywania zadań Autoryzowanego Doradcy, Giełda jako organizator alternatywnego systemu obrotu może zobowiązać emitenta do zawarcia umowy w zakresie określonym w §18 ust. 2 pkt 3) i 4) Regulaminu ASO. Umowa ta powinna zostać zawarta w terminie 20 dni od dnia podjęcia przez Giełdę, jako organizatora alternatywnego systemu decyzji w tym zakresie i obowiązywać przez okres co najmniej jednego roku od dnia jej zawarcia. W przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy z Autoryzowanym Doradcą przed upływem okresu wskazanego w decyzji Giełdy jako organizatora alternatywnego systemu podjętej na podstawie §17b ust. 1 (treść powyżej), emitent zobowiązany jest do zawarcia kolejnej umowy z Autoryzowanym Doradcą w terminie 20 dni roboczych od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia poprzedniej umowy. Nowa umowa powinna obowiązywać do końca okresu wskazanego w decyzji Giełdy jako organizatora alternatywnego systemu, z zastrzeżeniem, iż okres jej obowiązywania powinien być przedłużony o okres, w którym emitent nie posiadał prawnie wiążącej umowy z Autoryzowanym Doradcą, do której zawarcia zobowiązany był na podstawie decyzji Giełdy jako organizatora alternatywnego systemu, o której mowa w §17b ust. 1. W przypadku niepodpisania przez emitenta umowy z Autoryzowanym Doradcą w terminie, o którym mowa w §17b ust. 1, albo w terminie 20 dni roboczych od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia poprzedniej umowy, o którym mowa w §17b ust. 2, Giełda jako organizator alternatywnego systemu może zawiesić obrót instrumentami finansowymi tego emitenta. Jeżeli przed upływem 3 miesięcy od rozpoczęcia zawieszenia nie zostanie zawarta i nie wejdzie w życie odpowiednia umowa z Autoryzowanym Doradcą, Giełda jako organizator alternatywnego systemu może wykluczyć instrumenty finansowe tego emitenta z obrotu w alternatywnym systemie. Przepisy §12 ust. 3 i § 12a Regulaminu ASO stosuje się odpowiednio. Zgodnie z §9 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, z zastrzeżeniem wyłączeń przewidzianych na podstawie przedmiotowego paragrafu, warunkiem notowania instrumentów finansowych w alternatywnym systemie obrotu jest istnienie ważnego zobowiązania Animatora Rynku, który w umowie o animowanie zobowiązał się do wypełniania w stosunku do tych instrumentów wymogów animowania w zakresie obecności w arkuszu zleceń, minimalnej wartości zleceń i maksymalnego spreadu, jak również dodatkowych warunków animowania - określonych w Załączniku Nr 6b do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu. Ponadto Giełda, jako organizator alternatywnego systemu może postanowić o notowaniu instrumentów finansowych w alternatywnym systemie obrotu bez konieczności spełnienia warunku, o którym mowa powyżej, w szczególności z uwagi na charakter tych instrumentów finansowych, ich notowanie na rynku regulowanym albo na rynku lub w alternatywnym systemie obrotu innym niż prowadzony przez Giełdę, jako organizatora alternatywnego systemu obrotu. Jednocześnie w takim przypadku Giełda, jako organizator alternatywnego systemu może wezwać emitenta do spełnienia warunku, o którym mowa powyżej, w terminie 30 dni od tego wezwania, jeżeli uzna to za konieczne dla poprawy płynności obrotu instrumentami finansowymi tego emitenta. W przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy z Animatorem Rynku, a także w przypadku zawieszenia prawa do wykonywania zadań Animatora Rynku w alternatywnym systemie, instrumenty finansowe emitenta notowane są w systemie notowań

jednolitych z dwukrotnym określaniem kursu jednolitego – począwszy od trzeciego dnia obrotu po dniu rozwiązania lub wygaśnięcia właściwej umowy lub wygaśnięcia tego prawa - o ile Giełda, jako organizator alternatywnego systemu nie postanowi o zawieszeniu obrotu tymi instrumentami lub ich notowaniu w systemie notowań jednolitych z jednokrotnym określaniem kursu jednolitego. W przypadku zawarcia nowej umowy z Animatorem Rynku, Giełda, jako organizator alternatywnego systemu może postanowić o notowaniu instrumentów finansowych danego emitenta w systemie notowań ciągłych lub w systemie notowań jednolitych z dwukrotnym określaniem kursu jednolitego, jednak nie wcześniej niż od dnia wejścia w życie nowej umowy z Animatorem Rynku. Ponadto akcje zakwalifikowane do segmentu NewConnect Alert notowane są w systemie notowań jednolitych z dwukrotnym określaniem kursu jednolitego - począwszy od trzeciego dnia obrotu po dniu podania do wiadomości uczestników obrotu informacji o dokonanej kwalifikacji - o ile Giełda, jako organizator alternatywnego systemu nie postanowi o zawieszeniu obrotu tymi instrumentami lub ich notowaniu w systemie notowań jednolitych z jednokrotnym określaniem kursu jednolitego. Akcje, które przestały być kwalifikowane do segmentu NewConnect Alert, notowane są w systemie notowań ciągłych - począwszy od trzeciego dnia obrotu po dniu podania do wiadomości uczestników obrotu informacji o zaprzestaniu ich kwalifikowania do tego segmentu - o ile Giełda, jako organizator alternatywnego systemu nie postanowi o ich notowaniu w systemie notowań jednolitych z dwukrotnym lub jednokrotnym określaniem kursu jednolitego. W przypadku, gdy zmiana systemu notowań wynika z odrębnej decyzji Giełdy, jako organizatora alternatywnego systemu decyzja w tej sprawie powinna zostać opublikowana na stronie internetowej Giełdy, jako organizatora alternatywnego systemu co najmniej na 2 dni robocze przed dniem jej wejścia w życie. Art. 78 ust. 2 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi stanowi, że w przypadku, gdy wymaga tego bezpieczeństwo obrotu w alternatywnym systemie obrotu lub jest zagrożony interes inwestorów, Giełda jako organizator alternatywnego systemu, na żądanie Komisji wstrzymuje wprowadzenie instrumentów finansowych do obrotu w tym alternatywnym systemie obrotu lub wstrzymuje rozpoczęcie obrotu wskazanymi instrumentami finansowymi na okres nie dłuższy niż 10 dni. Zgodnie z art. 78 ust. 3 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi w przypadku, gdy obrót określonymi instrumentami finansowymi jest dokonywany w okolicznościach wskazujących na możliwość zagrożenia prawidłowego funkcjonowania alternatywnego systemu obrotu lub bezpieczeństwa obrotu dokonywanego w tym alternatywnym systemie obrotu, lub naruszenia interesów inwestorów, Komisja może żądać od Giełdy, jako organizatora alternatywnego systemu zawieszenia obrotu tymi instrumentami finansowymi. Zgodnie z art. 78 ust 3a Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w żądaniu, o którym mowa w art. 78 ust. 3 tej ustawy, Komisja może wskazać termin, do którego zawieszenie obrotu obowiązuje. Termin ten może ulec przedłużeniu, jeżeli zachodzą uzasadnione obawy, że w dniu jego upływu będą zachodziły przesłanki, o których mowa w art. 78 ust. 3 tej ustawy. Zgodnie z art. 78 ust. 3b Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, Komisja uchyla decyzję zawierającą żądanie, o którym mowa w art. 78 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy po jej wydaniu stwierdza, że nie zachodzą przesłanki zagrożenia prawidłowego funkcjonowania alternatywnego systemu obrotu lub bezpieczeństwa obrotu dokonywanego w tym alternatywnym systemie obrotu, lub naruszenia interesów inwestorów. Zgodnie z art. 78 ust. 4 Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, na żądanie Komisji, Giełda jako organizator alternatywnego systemu wyklucza z obrotu wskazane przez Komisję instrumenty finansowe, w przypadku gdy obrót nimi zagraża w sposób istotny prawidłowemu funkcjonowaniu alternatywnego systemu obrotu lub bezpieczeństwu obrotu dokonywanego w tym alternatywnym systemie obrotu, albo powoduje naruszenie interesów inwestorów.

### **Ryzyko dotyczące możliwości nałożenia kary upomnienia lub kary pieniężnej**

Zgodnie z §17c Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, jeżeli emitent nie przestrzega zasad lub przepisów obowiązujących w alternatywnym systemie obrotu lub nie wykonuje lub nienależyte wykonuje obowiązki określone w Rozdziale V Regulaminu ASO, w szczególności obowiązki określone w §15a i 15b lub w §17 - 17b, Giełda jako organizator alternatywnego systemu może, w zależności od stopnia i zakresu powstałego naruszenia lub uchybienia:

- upomnieć emitenta,
- nałożyć na emitenta karę pieniężną w wysokości do 50.000 zł.

Giełda, jako organizator Alternatywnego Systemu, podejmując decyzję o nałożeniu kary upomnienia lub kary pieniężnej może wyznaczyć emitentowi termin na zaniechanie dotychczasowych naruszeń lub podjęcie działań mających na celu zapobieżenie takim naruszeniom w przyszłości, w szczególności może zobowiązać emitenta do opublikowania określonych dokumentów lub informacji w trybie i na warunkach obowiązujących w alternatywnym systemie obrotu. W przypadku gdy emitent nie wykonuje

nałożonej na niego kary lub pomimo jej nałożenia nadal nie przestrzega zasad lub przepisów obowiązujących w alternatywnym systemie obrotu bądź nie wykonuje lub nienależyte wykonuje obowiązki określone w Rozdziale V Regulaminu ASO, lub też nie wykonuje obowiązków nałożonych na niego na podstawie §17c ust. 2 Regulaminu ASO, Giełda, jako organizator alternatywnego systemu może nałożyć na emitenta karę pieniężną, przy czym kara ta łącznie z karą pieniężną nałożoną na podstawie §17c ust. 1 pkt 2) Regulaminu ASO nie może przekraczać 50.000 zł. W terminie 10 dni roboczych od daty przekazania emitentowi decyzji o nałożeniu kary pieniężnej emitent może złożyć na piśmie wnioski o ponowne rozpoznanie sprawy. Wniosek uważa się za złożony w dacie wpłynięcia oryginału wniosku do kancelarii Giełdy, jako organizatora alternatywnego systemu. Do czasu terminu do złożenia tego wniosku, a w przypadku złożenia wniosku - do czasu jego rozpatrzenia, decyzja o nałożeniu kary pieniężnej nie podlega wykonaniu. Giełda, jako organizator alternatywnego systemu zobowiązany jest niezwłocznie rozpatrzyć wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy, nie później jednak niż w terminie 30 dni roboczych od dnia jego złożenia, po uprzednim zasięgnięciu opinii Rady Giełdy. W przypadku gdy konieczne jest uzyskanie dodatkowych informacji, oświadczeń lub dokumentów, bieg terminu do rozpatrzenia tego wniosku, rozpoczyna się od dnia przekazania wymaganych informacji. Decyzja podjęta na tej podstawie nie może nakładać na emitenta kary pieniężnej wyższej niż określona w decyzji, której dotyczy wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy. Jeżeli Giełda, jako organizator alternatywnego systemu uzna, że wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy zasługuje w całości na uwzględnienie, może uchylić lub zmienić zaskarżoną uchwałę, bez zasięgnięcia opinii Rady Giełdy. Zgodnie z §17c ust. 10 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu emitent zobowiązany jest wpłacić pieniądze z tytułu nałożonej kary pieniężnej na wyodrębnione konto Fundacji GPW (numer KRS: 0000563300), dedykowane finansowaniu prowadzenia przez tę fundację działalności edukacyjnej w zakresie wspierania rozwoju rynku kapitałowego oraz promocji i upowszechniania wiedzy ekonomicznej wśród społeczeństwa. Wpłata powinna nastąpić w terminie 10 dni roboczych od dnia, od którego decyzja o jej nałożeniu podlega wykonaniu. Kopię dowodu wpłaty kwoty, o której mowa w zdaniu pierwszym, emitent zobowiązany jest niezwłocznie przekazać Giełdzie, jako organizatorowi alternatywnego systemu. Spółka otrzymała karę pieniężną w kwocie 10.000,00 zł za brak publikacji w terminie raportu rocznego za rok 2023. Zarząd podejmie wszelkie starania celem uniknięcia podobnej sytuacji w przyszłości.

### **Ryzyko dotyczące możliwości nakładania na Emitenta kar administracyjnych przez Komisję Nadzoru Finansowego za niewykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa**

Zgodnie z art. 10 ust. 5 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.), Emitent ma obowiązek w ciągu 14 dni licząc od dnia:

- przydziału akcji, a w przypadku niedokonywania przydziału – od dnia ich wydania,
- dopuszczenia akcji do obrotu na rynku regulowanym lub ich wprowadzenia do alternatywnego systemu obrotu, do dokonania wpisu do ewidencji akcji, o której mowa w art. 10 ust. 1 Ustawy o ofercie.

Zgodnie z art. 96 ust. 13 tej ustawy, jeśli emitent nie dopełni obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 4 i 5 tej ustawy, będzie podlegał karze pieniężnej do wysokości 100.000 zł (sto tysięcy złotych), nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego. Ponadto Komisja Nadzoru Finansowego może nałożyć na emitenta inne kary administracyjne za niewykonanie obowiązków wynikających z powołanej powyżej Ustawy o ofercie publicznej oraz Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. obrotu instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 r. Nr 183, poz. 1538 z późn. zm.). Zgodnie z art. 30 Rozporządzenia w sprawie nadużyć na rynku, Komisja Nadzoru Finansowego posiada uprawnienia do stosowania odpowiednich sankcji administracyjnych i innych środków administracyjnych w związku m.in. z naruszeniami o których mowa w art. 14 i 15, art. 16 ust. 1 i 2, art. 17 ust. 1, 2, 4, 5 i 8, art. 18 ust. 1–6, art. 19 ust. 1, 2, 3, 5, 6, 7 i 11 oraz art. 20 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie nadużyć na rynku (wykorzystywanie i bezprawne ujawnianie informacji poufnych, manipulacje na rynku, nadużycia na rynku, przekazywanie informacji poufnych do publicznej wiadomości, listy osób mające dostęp do informacji poufnych, transakcje wykonywane przez osoby pełniące obowiązki zarządcze, rekomendacje inwestycyjne i statystyki). Zgodnie z ust. 2 tego artykułu, państwa członkowskie zapewniają, zgodnie z prawem krajowym, by w razie wystąpienia naruszeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 akapit pierwszy lit. a), właściwe organy miały uprawnienia do nakładania m.in. następujących sankcji administracyjnych:

a) w przypadku osoby fizycznej – maksymalnych administracyjnych sankcji pieniężnych w wysokości co najmniej:

(i). w przypadku naruszeń art. 14 i 15 – 5 000 000 EUR, a w państwie członkowskim, w którym walutą

nie jest euro, równowartość tej kwoty w walucie krajowej na dzień 2 lipca 2014 r.;

(ii). w przypadku naruszeń art. 16 i 17 – 1 000 000 EUR, a w państwie członkowskim, w którym walutą nie jest euro, równowartość tej kwoty w walucie krajowej na dzień 2 lipca 2014 r.; oraz

(iii). w przypadku naruszeń art. 18, 19 i 20 – 500 000 EUR, a w państwie członkowskim, w którym walutą nie jest euro, równowartość tej kwoty w walucie krajowej na dzień 2 lipca 2014 r.; oraz

b) w przypadku osoby prawnej – maksymalnych administracyjnych sankcji pieniężnych w wysokości co najmniej:

(i). w przypadku naruszeń art. 14 i 15 – 15 000 000 EUR lub 15 % całkowitych rocznych obrotów osoby prawnej na podstawie ostatniego dostępnego sprawozdania zatwierdzonego przez organ zarządzający, a w państwie członkowskim, w którym walutą nie jest euro, równowartość tej kwoty w walucie krajowej na dzień 2 lipca 2014 r.;

(ii). w przypadku naruszeń art. 16 i 17 – 2 500 000 EUR lub 2 % całkowitych rocznych obrotów na podstawie ostatniego dostępnego sprawozdania zatwierdzonego przez organ zarządzający, a w państwie członkowskim, w którym walutą nie jest euro, równowartość tej kwoty w walucie krajowej na dzień 2 lipca 2014 r.; oraz

(iii). w przypadku naruszeń art. 18, 19 i 20 – 1 000 000 EUR, a w państwie członkowskim, w którym walutą nie jest euro, równowartość tej kwoty w walucie krajowej na dzień 2 lipca 2014 r. Zgodnie art. 96 Ustawy o ofercie, w przypadku, gdy Emitent nie wykonuje lub nienależyście wykonuje obowiązki wynikające z Ustawy o ofercie oraz z Rozporządzenia MAR, Komisja Nadzoru Finansowego może podjąć decyzję o wykluczeniu akcji z obrotu w Alternatywnym Systemie Obrotu, albo nałożyć karę pieniężną (w zależności od typu i wagi naruszenia):

- w zakresie określonym w art. 96 ust. 1, art. oraz art. 96 ust. 1c. Ustawy o Ofercie - do 1.000.000 zł;
- w zakresie określonym w art. 96 ust. 1b. Ustawy o Ofercie - do 5.000.000 zł;
- w zakresie określonym w art. 96 ust. 1e. Ustawy o Ofercie - do 5.000.000 zł albo kwoty stanowiącej 5% całkowitego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza on ww. kwotę, a w przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez Emitenta w wyniku naruszenia obowiązków, Komisja może nałożyć karę pieniężną do wysokości dwukrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty albo zastosować wykluczenie z obrotu oraz karę pieniężną łącznie. W decyzji o wykluczeniu papierów wartościowych z obrotu Komisja określa termin, nie krótszy niż 14 dni, po upływie którego następuje wycofanie papierów wartościowych z obrotu. Ponadto za niewywiązanie się z obowiązków w zakresie określonym w art. 96 ust. 1i. Ustawy o ofercie, tj. za naruszenie przepisu dotyczącego obowiązku niezwłocznego przekazania informacji poufnej do wiadomości publicznej na podstawie art. 17 ust. 1 Rozporządzenia MAR, lub naruszenia trybu i warunków opóźnienia na własną odpowiedzialność publikacji informacji poufnej określonych w art. 17 ust. 4-8 Rozporządzenia MAR, KNF może nałożyć na danego Emitenta karę pieniężną w wysokości do 10.346.000 zł lub kwoty stanowiącej 2% całkowitego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza on ww. kwotę, a w przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez Emitenta w wyniku naruszenia tych obowiązków - karę pieniężną do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty. Zgodnie z art. 176 ust. 1 Ustawy o obrocie w przypadku, gdy Emitent nie wykonuje lub nienależyście wykonuje obowiązki, o których mowa w art. 18 ust. 1-6 Rozporządzenia MAR, KNF może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną do wysokości 4.145.600 zł lub do kwoty stanowiącej równowartość 2% całkowitego rocznego przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, jeżeli przekracza ona 4.145.600 zł. W przypadku gdy jest możliwe ustalenie kwoty korzyści osiągniętej lub straty unikniętej przez Emitenta w wyniku naruszeń, o których mowa w art. 176 ust. 1 Ustawy o obrocie przytoczonym powyżej, zamiast kary, o której mowa w art. 176 ust. 1 Ustawy o obrocie, KNF może nałożyć karę pieniężną do wysokości trzykrotnej kwoty osiągniętej korzyści lub unikniętej straty. W przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów Rozporządzenia MAR w zakresie wskazanym powyżej (art. 18 ust. 1-6 Rozporządzenia MAR) KNF może nakazać Emitentowi, który dopuścił się naruszenia, zaprzestania dalszego naruszania tych przepisów oraz zobowiązać go do podjęcia we wskazanym terminie działań, które mają zapobiegać naruszaniu tych przepisów w przyszłości. Środek ten może być stosowany bez względu na zastosowanie innych sankcji za naruszenie obowiązków, o których mowa w art. 176 Ustawy o obrocie wskazanych powyżej. Komisja może nałożyć na osobę, która w tym okresie pełniła funkcję członka zarządu emitenta karę pieniężną do wysokości 2 072 800 zł. KNF, nakładając sankcję, o której mowa powyżej, uwzględni okoliczności, o których mowa w art. 31 ust. 1 Rozporządzenia MAR. Ponadto zgodnie z art. 176a Ustawy o obrocie, gdy Emitent lub sprzedający nie wykonuje lub nienależyście wykonuje obowiązki wynikające z art. 5 Ustawy o obrocie, Komisja może nałożyć karę pieniężną do wysokości 1.000.000 zł. W przypadku nałożenia takiej kary obrót instrumentami



finansowymi Emitenta może stać się utrudniony bądź niemożliwy. Ponadto nałożenie kary finansowej na Emitenta przez KNF może mieć istotny wpływ na pogorszenie wyniku finansowego za dany rok obrotowy.

Sporządziła:  
Violetta Zielenkiewicz