

# **Erato Energy Spółka Akcyjna**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Erato Energy Spółka Akcyjna

**Siedziba:** Fiołkowa 3/, 52-200 Wysoka

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

4321Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 8971742783

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000347674

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek.

## 7. Polityka rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe:

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

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

- zaliczki na środki trwałe w budowie.

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

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

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

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

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

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

Jednostka środków trwałych:

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

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

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

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

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

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

Jednostka dokonuje oceny tych okoliczności na każdy dzień bilansowy.

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

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

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

#### Środki trwałe w budowie

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

#### Inwestycje krótkoterminowe

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

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

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

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

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

## Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

## Trwała utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

#### Leasing

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

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

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

#### Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez jednostkę koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego do kwoty 500,00 zł zalicza się w całości w koszty w miesiącu ich poniesienia.

#### Zapasy

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

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

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

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

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

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

## Należności

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

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

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

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

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

## Kapitały własne

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

Ujmuje się je w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

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

## Zobowiązania



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

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

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

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

#### Rezerwy

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

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

#### Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

#### Koszty finansowania zewnętrznego

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

#### Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

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

Rozliczenia międzyokresowe bierne

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

- rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,

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

Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych

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

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

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

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

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

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

Wśród przychodów osiągniętych z podstawowej działalności operacyjnej wyróżnia się:

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

Przychody ze sprzedaży na przełomie miesiąca i roku obrotowego

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

### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Na wynik finansowy netto składają się:

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

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

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

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

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

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

Sprawozdanie finansowe składa się z:

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

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

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

W związku z przyjęciem nowej polityki rachunkowości Spółka dokonała zmiany prezentacji przychodów i kosztów z tytułu zbycia udziałów i akcji oraz aktualizacji wyceny w porównaniu do roku poprzedniego, które były prezentowane w działalności operacyjnej, w związku, że podstawowym przedmiotem działalności w 2021 r. spółki Erato Energy S.A. była działalność inwestycyjny. W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. w danych porównawczych za 2021 r. dane te zostały zaprezentowane w działalności finansowej. Zmianie uległa również prezentacja wydatków i wpływów z tytułu nabycia udziałów i akcji w rachunku przepływów pieniężnych.

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>8 949 158,04</b>	<b>8 662 996,02</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>4 615,36</b>	<b>17 540,66</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 615,36	17 540,66
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 458 746,25</b>	<b>1 600 650,89</b>
1. Środki trwałe	1 458 746,25	1 600 650,89
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	181 825,90	
d) środki transportu	1 276 920,35	1 600 650,89
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>55 669,10</b>	<b>142 027,10</b>
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	55 669,10	142 027,10
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>7 370 511,33</b>	<b>6 882 940,37</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	7 370 511,33	6 882 940,37
a. w jednostkach powiązanych	7 353 229,14	6 882 940,37
- udziały lub akcje	6 882 940,37	6 882 940,37
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	470 288,77	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

c. w pozostałych jednostkach	17 282,19	
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	17 282,19	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>59 616,00</b>	<b>19 837,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59 616,00	19 837,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>11 852 830,06</b>	<b>16 931 365,62</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 720 703,20</b>	<b>9 355 824,87</b>
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	3 684 993,03	9 354 702,91
5. Zaliczki na dostawy i usługi	35 710,17	1 121,96
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 250 744,68</b>	<b>5 093 054,88</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	370 942,15	6 150,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	370 942,15	6 150,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	6 879 802,53	5 086 904,88
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 065 983,71	4 129 227,92
- do 12 miesięcy	5 065 983,71	4 129 227,92
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 070 745,40	766 707,44
c) inne	743 073,42	190 969,52
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>828 474,34</b>	<b>2 438 187,75</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	828 474,34	2 438 187,75
a) w jednostkach powiązanych		

- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	17 648,77	31 016,63
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	17 648,77	31 016,63
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	810 825,57	2 407 171,12
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	810 825,57	2 407 171,12
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>52 907,84</b>	<b>44 298,12</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>20 801 988,10</b>	<b>25 594 361,64</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>7 651 463,99</b>	<b>10 668 754,43</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 497 640,98</b>	<b>3 497 640,98</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>6 040 237,61</b>	<b>6 040 237,61</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 846 571,04	2 846 571,04
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>11 585 139,17</b>	<b>11 585 139,17</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	11 585 139,17	11 585 139,17
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-10 454 263,33</b>	<b>-10 575 903,19</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 017 290,44</b>	<b>121 639,86</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>13 150 524,11</b>	<b>14 925 607,21</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>194 491,52</b>	<b>57 997,58</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	131 964,52	
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	131 964,52	
3. Pozostałe rezerwy	62 527,00	57 997,58
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	62 527,00	57 997,58
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 956 032,59</b>	<b>14 867 609,63</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		325 416,93
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		



- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		325 416,93
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	12 956 032,59	14 542 192,70
a) kredyty i pożyczki	8 998 292,94	4 083 843,78
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 882 546,85	3 667 442,52
- do 12 miesięcy	2 882 546,85	3 667 442,52
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	471 560,36	5 630 963,47
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	381 049,98	963 696,68
h) z tytułu wynagrodzeń	172 897,41	171 798,10
i) inne	49 685,05	24 448,15
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>20 801 988,10</b>	<b>25 594 361,64</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>82 191 825,59</b>	<b>92 467 405,73</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 743 761,35	74 759 168,72
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	29 448 064,24	17 708 237,01
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>81 984 035,26</b>	<b>86 909 897,93</b>
I. Amortyzacja	661 849,28	177 764,75
II. Zużycie materiałów i energii	32 435 463,77	39 877 806,46
III. Usługi obce	17 139 862,25	26 576 638,80
IV. Podatki i opłaty, w tym:	64 772,80	94 421,19
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	2 790 218,81	2 462 814,22
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	507 700,80	418 040,53
- emerytalne	211 982,58	203 824,64
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	387 382,62	580 411,98
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 996 784,93	16 722 000,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>207 790,33</b>	<b>5 557 507,80</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>690 706,70</b>	<b>520 226,62</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	97 158,58	3 550,13
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	593 548,12	516 676,49
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 499 408,77</b>	<b>5 786 490,25</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	801 432,52	
III. Inne koszty operacyjne	2 697 976,25	5 786 490,25
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 600 911,74</b>	<b>291 244,17</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>17 005,53</b>	<b>2 672 961,90</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

II. Odsetki, w tym:	15 820,38	69 964,47
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		2 577 996,07
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	1 185,15	25 001,36
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>473 163,23</b>	<b>944 350,21</b>
I. Odsetki, w tym:	424 893,29	166 960,81
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		30 194,39
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		736 185,20
IV. Inne	48 269,94	11 009,81
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 057 069,44</b>	<b>2 019 855,86</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>-39 779,00</b>	<b>1 898 216,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 017 290,44</b>	<b>121 639,86</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>10 668 754,43</b>	<b>117 375 393,28</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>10 668 754,43</b>	<b>117 375 393,28</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>10 668 754,43</b>	<b>117 375 393,28</b>
1. Kapitał podstawowy	3 497 640,98	3 497 640,98
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>3 497 640,98</b>	<b>689 153,84</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		2 808 487,14
a) zwiększenie (z tytułu)		2 813 487,14
- wydania udziałów (emisji akcji)		2 813 487,14
b) zmniejszenie (z tytułu)		5 000,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
- art. 44c UoR		5 000,00
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>3 497 640,98</b>	<b>3 497 640,98</b>
2. Kapitał zapasowy	6 040 237,61	6 040 237,61
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>6 040 237,61</b>	<b>106 814 014,49</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-100 773 776,88
a) zwiększenie (z tytułu)		6 049 501,89
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		6 049 501,89
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		106 823 278,77
- pokrycia straty		
- art. 44c UoR		106 823 278,77
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>6 040 237,61</b>	<b>6 040 237,61</b>
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		

4. Kapitały rezerwowe	11 585 139,17	11 585 139,17
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>11 585 139,17</b>	<b>14 398 626,31</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		-2 813 487,14
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		2 813 487,14
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>11 585 139,17</b>	<b>11 585 139,17</b>
5. Wynik z lat ubiegłych	-10 454 263,33	-10 575 903,19
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-10 454 263,33</b>	<b>-4 526 401,30</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		<b>6 049 501,89</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		<b>6 049 501,89</b>
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		6 049 501,89
...		6 049 501,89
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>10 454 263,33</b>	<b>10 575 903,19</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>10 454 263,33</b>	<b>10 575 903,19</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>10 454 263,33</b>	<b>10 575 903,19</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-10 454 263,33</b>	<b>-10 575 903,19</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-3 017 290,44</b>	<b>121 639,86</b>
a) zysk netto		121 639,86
b) strata netto	3 017 290,44	
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>7 651 463,99</b>	<b>10 668 754,43</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>7 651 463,99</b>	<b>10 668 754,43</b>

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 017 290,44</b>	<b>121 639,86</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-1 516 343,95</b>	<b>-796 777,75</b>
1. Amortyzacja	661 849,28	177 764,75
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-24 078,73
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	405 664,38	12 470,37
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-97 158,58	-1 106 058,17
5. Zmiana stanu rezerw	136 493,94	-50 837,20
6. Zmiana stanu zapasów	5 635 121,67	-4 426 455,16
7. Zmiana stanu należności	-1 402 612,80	-782 537,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 851 167,73	5 053 148,84
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-48 388,72	338 095,96
10. Inne korekty	43 854,61	11 708,59
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-4 533 634,39</b>	<b>-675 137,89</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>708 995,83</b>	<b>3 300 046,28</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	688 536,58	3 550,13
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	17 000,00	3 296 496,15
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	17 000,00	3 296 496,15
- zbycie aktywów finansowych		1 003 414,01
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		14 000,00
- odsetki		29 101,34
- inne wpływy z aktywów finansowych	17 000,00	2 249 980,80
4. Inne wpływy inwestycyjne	3 459,25	
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 865 807,34</b>	<b>6 187 713,35</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 035 807,34	1 530 534,71
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	830 000,00	3 590 224,18

a) w jednostkach powiązanych	810 000,00	3 483 724,18
b) w pozostałych jednostkach	20 000,00	106 500,00
- nabycie aktywów finansowych	20 000,00	106 500,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		1 066 954,46
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 156 811,51</b>	<b>-2 887 667,07</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>4 914 427,08</b>	<b>4 083 843,78</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	4 914 427,08	4 083 843,78
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>820 326,73</b>	<b>42 125,95</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	420 326,73	42 125,95
9. Inne wydatki finansowe	400 000,00	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>4 094 100,35</b>	<b>4 041 717,83</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-1 596 345,55</b>	<b>478 912,87</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-1 596 345,55</b>	<b>478 912,87</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 407 171,12</b>	<b>1 928 258,25</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>810 825,57</b>	<b>2 407 171,12</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		382 750,24

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-3 057 069,44</b>	<b>2 019 855,86</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	11 203,10	84 935,88
Pozostałe		25 254,97
Art. (art. 15s ust. 2)		17 801,15
Art. (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	11 203,10	41 879,76
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		254 503,27
Pozostałe		254 503,27
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 826 323,15	6 257 358,45
Pozostałe	1 778 772,15	5 699 965,88
Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 19)		31 418,52
Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 49a)		406 661,08
Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		84 525,97
Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	47 551,00	34 787,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	313 767,34	949 497,82
Pozostałe	194 491,52	807 414,91
Art. (art. 15a ust. 3)		21 977,36
Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 57s)	87 001,02	78 162,64
Art. (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	32 274,80	41 942,91
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	170 840,82	180 791,37
Pozostałe	55 202,50	44 385,78
Art. (art. 15 ust. 4g)	41 942,91	50 327,11
Art. (art. 15 ust. 4h)	73 695,41	86 078,48
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		234 236,59
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-1 099 022,87</b>	<b>8 981 251,00</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		<b>1 706 438,00</b>



## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Informacja dodatkowa

Informacja\_dodatkowa.pdf