

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: Wysoka, gmina Kobierzyce, województwo Dolnośląskie

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

43,21,Z WYKONYWANIE INSTALACJI ELEKTRYCZNYCH

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8971742783

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000347674

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

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

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

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: spółka zależna

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

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

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: spółka zależna

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

Przedmiot działalności: DZIAŁALNOŚĆ TRUSTÓW, FUNDUSZÓW I PODOBNYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH

Udział w kapitale podstawowym: 33,33%

Udział w liczbie głosów: 33,33%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: jednostka stowarzyszona

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

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

Udział w kapitale podstawowym: 31,65%

Udział w liczbie głosów: 31,65%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: jednostka stowarzyszona

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Sprawowanie kontroli nad jednostkami objętymi sprawozdaniem skonsolidowanym.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

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

Podporządkowanie przez jednostkę: ERATO ENERGY S.A.

Kapitał podstawowy oraz wynik: KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 110 028,00 ZŁ WYNIK FINANSOWY ZA 2022:

-759 794,46 Zł

Udział w kapitale podstawowym: 31,65%

Udział w liczbie głosów: 31,65%

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

Podporządkowanie przez jednostkę: ERATO ENERGY S.A.

Kapitał podstawowy oraz wynik: KAPITAŁ PODSTAWOWY: 4 601 850,00 Zł WYNIK FINANSOWY ZA 2022: - 1 590 060,61

Udział w kapitale podstawowym: 33,33%

Udział w liczbie głosów: 33,33%

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

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

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

Udział w kapitale podstawowym: 22%

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

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

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

Udział w kapitale podstawowym: 41%

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

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

Nazwa i siedziba: ERATO ENERGY S.A. Z SIEDZIBĄ W MIEJSCOWOŚCI WYSOKA

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów): Przy połączeniu spółek, tj. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i spółki akcyjnej zastosowano metodę łączenia udziałów, zgodnie z art. 44C Ustawy o Rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek.

11. Polityka rachunkowości

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

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

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

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

Plan kont definiuje:

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

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że nakłady poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Jednostka stosuje odrębne stawki dla amortyzacji bilansowej i podatkowej.

Środki pieniężne

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

Należności i zobowiązania

- należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizujące, z zastrzeżeniem zasad opisanych w punkcie „Instrumenty finansowe inne niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych”,
- należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej według kursu z dnia powstania,

- dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstałe w wyniku różnicy pomiędzy kursem waluty na dzień zapłaty, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych,
- nierozliczone na dzień bilansowy należności lub zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP,
- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, który spółka tworzy na:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego wysokości 100 % należności,
 - należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100 % należności
 - należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100 % należności.

Inwestycje w jednostki zależne/podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe

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

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

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

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

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

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

Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w szczególności drogą:

1. wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym Obrocie Regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne;
2. zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego obrotu regulowanego;
3. oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny Obrót Regulowany, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej w aktywnym obrocie regulowanym ceny nieróżniącego się

istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego;
4. oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Dla podmiotów, które:

- znajdują się w początkowej fazie rozwoju i/lub
 - nie mają rynkowego wiarygodnego benchmarku i/lub
 - z racji początkowego etapu rozwoju osiągają relatywnie niskie przychody,
- nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie ceny ich akcji/udziałów za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne. Skutki okresowej wyceny (przeszacowania) akcji/udziałów zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

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

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

Dla:

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

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

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

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

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

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

Przewidywane, lecz jeszcze nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi

zmniejszają bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrotowego następnego po roku ich ustalenia.

Zapasy

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

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

Rezerwy

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

można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

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

Inwentaryzacja rezerw przeprowadzana jest w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją. Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki, ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

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

Metody dokonywania amortyzacji:

Zasady ustalania amortyzacji

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

- dla grupy 1 KŚT – 10 %

- dla grupy 6 KŚT – 10 %

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

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

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

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

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

Wśród przychodów osiągniętych z podstawowej działalności operacyjnej wyróżnia się:

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

Przychody ze sprzedaży na przełomie miesiąca i roku obrotowego

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

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

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wynik finansowy w jednostce ustalany jest poprzez sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z zasadami ustalenia wyniku finansowego zawartymi w rozdziale 4Uor. Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowej informacji i objaśnień. Sprawozdanie finansowe obejmuje ponadto zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych, który sporządzany jest w wariantcie pośrednim.

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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. W sprawozdaniach finansowych jednostek Grupy Kapitałowej zostały zastosowane te same zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w pełnych zł. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzane jest w formie elektronicznej i podpisywane jest kwalifikowanym podpisem lub profilem zaufanym e-PUAP.

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

nie dotyczy

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

W związku z przyjęciem nowej polityki rachunkowości Grupa Kapitałowa 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. jednostki dominującej Erato Energy S.A była działalność inwestycyjna. W sprawozdaniu finansowych 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.

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

nie dotyczy.

14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

nie dotyczy

nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|--|--|--|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 7 569 179,66 | 7 578 148,35 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 4 615,36 | 17 540,66 |
| 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 | | |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | | |
| 1. Wartość firmy - jednostki zależne | | |
| 2. Wartość firmy - jednostki współzależne | | |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 458 923,81 | 1 601 538,85 |
| 1. Środki trwałe | 1 458 923,81 | 1 601 538,85 |
| 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 | 182 003,46 | 887,96 |
| 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 | | |
| IV. Należności długoterminowe | 55 669,10 | 142 027,10 |
| 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 |
| V. Inwestycje długoterminowe | 5 989 914,64 | 5 804 293,99 |
| 1. Nieruchomości | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 5 989 914,64 | 5 804 293,99 |
| a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności | 1 344 172,26 | 2 105 698,80 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| - udziały lub akcje | 1 344 172,26 | 2 105 698,80 |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| d. w pozostałych jednostkach | 4 645 742,38 | 3 698 595,19 |
| - udziały lub akcje | 4 628 460,19 | 3 698 595,19 |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | 17 282,19 | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | |
| VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 60 056,75 | 12 747,75 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 59 616,00 | 12 178,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 440,75 | 569,75 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 11 680 303,42 | 17 025 518,44 |
| I. Zapasy | 3 724 024,20 | 9 355 824,87 |
| 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 | 39 031,17 | 1 121,96 |
| II. Należności krótkoterminowe | 7 018 060,32 | 5 112 327,10 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 465,40 | 288,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | 465,40 | 288,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 7 017 594,92 | 5 112 039,10 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 5 098 576,50 | 4 153 861,86 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| - do 12 miesięcy | 5 098 576,50 | 4 153 861,86 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 070 945,00 | 766 707,44 |
| c) inne | 848 073,42 | 191 469,80 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 883 920,16 | 2 511 431,28 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 883 920,16 | 2 511 431,28 |
| a) w jednostkach zależnych i współzależnych | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| b) w jednostkach stowarzyszonych | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| c) w pozostałych jednostkach | 38 631,98 | 60 811,67 |
| - udziały lub akcje | 15 725,16 | 29 795,04 |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | 22 906,82 | 31 016,63 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 845 288,18 | 2 450 619,61 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 845 288,18 | 2 450 619,61 |
| - inne środki pieniężne | | |
| - inne aktywa pieniężne | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 54 298,74 | 45 935,19 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | | |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | | |
| AKTYWA RAZEM | 19 249 483,08 | 24 603 666,79 |

BILANS

Pasywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|--|--|--|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 6 046 470,45 | 9 951 748,91 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 2 846 571,04 | 2 846 571,04 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| V. Różnice kursowe z przeliczenia | | |
| VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -11 163 609,87 | -11 132 655,38 |
| VII. Zysk (strata) netto | -3 912 937,44 | -38 613,47 |
| VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI | | |
| C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | | |
| I. Ujemna wartość - jednostki zależne | | |
| II. Ujemna wartość - jednostki współzależne | | |
| D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 13 203 012,63 | 14 651 917,88 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 210 466,52 | 71 102,58 |
| 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 | 78 502,00 | 71 102,58 |
| - długoterminowe | | |
| - krótkoterminowe | 78 502,00 | 71 102,58 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | | |
| 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 | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 12 991 961,46 | 14 580 815,30 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 12 991 961,46 | 14 580 815,30 |
| 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: | 2 901 741,29 | 3 687 731,01 |
| - do 12 miesięcy | 2 901 741,29 | 3 687 731,01 |
| - 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 | 388 547,94 | 973 110,12 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 177 721,53 | 176 287,44 |
| i) inne | 54 097,40 | 28 879,48 |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 584,65 | |
| 1. Ujemna wartość firmy | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 584,65 | |
| - długoterminowe | | |
| - krótkoterminowe | 584,65 | |
| PASYWA RAZEM | 19 249 483,08 | 24 603 666,79 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 82 265 425,58 | 92 582 873,27 |
| - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 52 817 361,34 | 74 874 636,26 |
| 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 |
| V. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 82 335 779,51 | 87 038 033,33 |
| I. Amortyzacja | 662 559,68 | 180 690,77 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 32 442 630,02 | 39 878 647,10 |
| III. Usługi obce | 17 387 264,19 | 26 635 299,22 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 68 385,76 | 107 508,75 |
| - podatek akcyzowy | | |
| V. Wynagrodzenia | 2 863 882,97 | 2 497 838,38 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 523 590,84 | 424 921,81 |
| - emerytalne | 215 507,94 | 207 104,00 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 390 681,12 | 591 127,30 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 27 996 784,93 | 16 722 000,00 |
| IX. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| X. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -70 353,93 | 5 544 839,94 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 718 888,09 | 520 771,36 |
| 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 | 621 729,51 | 517 221,23 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 3 499 408,77 | 5 788 876,94 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 801 432,52 | |
| III. Inne koszty operacyjne | 2 697 976,25 | 5 788 876,94 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -2 850 874,61 | 276 734,36 |
| G. Przychody finansowe | 122 928,52 | 2 632 155,74 |
| 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: | 2 812,31 | 29 158,31 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 118 930,50 | 2 577 996,07 |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V. Inne | 1 185,71 | 25 001,36 |
| H. Koszty finansowe | 487 262,81 | 907 281,26 |
| I. Odsetki, w tym: | 424 893,40 | 126 777,52 |
| - dla jednostek powiązanych | | |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 14 098,88 | 30 194,39 |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | 737 683,80 |
| IV. Inne | 48 270,53 | 12 625,55 |
| I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | | |
| J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I) | -3 215 208,90 | 2 001 608,84 |
| K. Odpis wartości firmy | | |
| I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne | | |
| II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne | | |
| L. Odpis ujemnej wartości firmy | | |
| I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne | | |
| II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne | | |
| M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | -737 507,54 | -149 916,32 |
| N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M) | -3 952 716,44 | 1 851 692,52 |
| O. Podatek dochodowy | -39 779,00 | 1 890 305,99 |
| P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| R. Zyski (straty) mniejszości | | |
| S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R) | -3 912 937,44 | -38 613,47 |

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 9 951 748,91 | 107 695 563,38 |
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 9 951 748,91 | 107 695 563,38 |
| - korekty błędów | | |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 9 951 748,91 | 107 695 563,38 |
| 1. Kapitał podstawowy | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 3 497 640,98 | 684 153,84 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | 2 813 487,14 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | 2 813 487,14 |
| - wydania udziałów (emisji akcji) | | 2 813 487,14 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - umorzenia udziałów (akcji) | | |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 3 497 640,98 | 3 497 640,98 |
| 2. Kapitał zapasowy | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 6 040 237,61 | 106 704 070,98 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | | -100 663 833,37 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | 6 049 501,89 |
| - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | | |
| - podziału zysku (ustawowo) | | 6 049 501,89 |
| - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | 106 713 335,26 |
| - pokrycia straty | | 85 477,83 |
| - z tytułu metody łączenia udziałów art. 44c | | 106 627 857,43 |
| 2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu | 6 040 237,61 | 6 040 237,61 |
| 3. Kapitał z aktualizacji wyceny | | |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - zbycia środków trwałych | | |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | |
| 4. Kapitały rezerwowe | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 11 585 139,17 | 14 398 626,31 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | -2 813 487,14 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | 2 813 487,14 |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 11 585 139,17 | 11 585 139,17 |
| 5. Różnice kursowe z przeliczenia | | |
| 6. Wynik z lat ubiegłych | -11 163 609,87 | -11 132 655,38 |
| 6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -11 171 268,85 | -10 656 803,06 |
| 6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 1 663 569,20 | 1 093 375,55 |
| - korekty błędów | | |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 1 663 569,20 | 1 093 375,55 |
| a) Zwiększenie (z tytułu) | | 570 193,65 |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| - zwiększenie - zmiany w wyniku połączenia spółek | | 570 193,65 |
| b) Zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - podział zysku | | |
| 6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 1 663 569,20 | 1 663 569,20 |
| 6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 12 796 224,58 | 11 750 178,58 |
| - korekty błędów | | |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 12 796 224,58 | 11 750 178,58 |
| a) Zwiększenie straty (z tytułu) | 38 613,47 | 6 049 501,89 |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | 38 613,47 | 6 049 501,89 |
| b) Zmniejszenie straty (z tytułu) | 7 658,98 | 5 003 455,89 |
| - zmiana w związku z połączeniem spółek | 7 658,98 | 4 918 008,07 |
| - pokrycie strat z lat ubiegłych | | 85 447,82 |
| 6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 12 827 179,07 | 12 796 224,58 |
| 6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -11 163 609,87 | -11 132 655,38 |
| 7. Wynik netto | -3 912 937,44 | -38 613,47 |
| a) zysk netto | | |
| b) strata netto | 3 912 937,44 | 38 613,47 |
| c) odpisy z zysku | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 6 046 470,45 | 9 951 748,91 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 6 046 470,45 | 9 951 748,91 |

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

| | | |
|---|----------------------|--------------------|
| I. Zysk (strata) netto | -3 912 937,44 | -38 613,47 |
| II. Korekty razem | -541 768,08 | -659 715,25 |
| 1. Zyski (straty) mniejszości | | |
| 2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 737 507,54 | 149 916,32 |
| 3. Amortyzacja | 662 559,68 | 180 690,77 |
| 4. Odpisy wartości firmy | | |
| 5. Odpisy ujemnej wartości firmy | | |
| 6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | -25 001,36 |
| 7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 418 672,45 | 13 040,64 |
| 8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -204 174,70 | -1 106 058,17 |
| 9. Zmiana stanu rezerw | 139 363,94 | -39 402,20 |
| 10. Zmiana stanu zapasów | 5 631 800,67 | -4 426 455,16 |
| 11. Zmiana stanu należności | -1 089 282,04 | -788 957,37 |
| 12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -6 834 056,68 | 5 055 001,78 |
| 13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -48 013,55 | 329 396,15 |
| 14. Inne korekty | 43 854,61 | -1 886,65 |
| 15. Zmiana stanu inwestycji kapitałowych | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | -4 454 705,52 | -698 328,72 |

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

| | | |
|--|-------------------|---------------------|
| I. Wpływy | 887 841,08 | 2 300 724,05 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 688 536,58 | 8 658,54 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 199 304,50 | 2 292 065,51 |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 199 304,50 | 2 292 065,51 |
| - zbycie aktywów finansowych | | |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - odsetki | | |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | 199 304,50 | 2 292 065,51 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| II. Wydatki | 2 132 567,34 | 5 134 484,71 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1 035 807,34 | 1 533 460,73 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 1 096 760,00 | 3 581 023,98 |
| a) w jednostkach powiązanych | | 3 724,18 |
| b) w pozostałych jednostkach | 1 096 760,00 | 3 577 299,80 |
| - nabycie aktywów finansowych | 1 091 760,00 | 3 577 299,80 |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | 5 000,00 | |
| - inne | | |
| 4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym | | |
| 5. Inne wydatki inwestycyjne | | 20 000,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -1 244 726,26 | -2 833 760,66 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 4 914 427,08 | 4 083 843,78 |
| 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 | | |
| II. Wydatki | 820 326,73 | 42 198,95 |
| 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 | 177,40 | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| 8. Odsetki | 420 149,33 | 42 198,95 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 400 000,00 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 4 094 100,35 | 4 041 644,83 |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem | -1 605 331,43 | 509 555,45 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -1 605 331,43 | 509 555,43 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 2 450 619,61 | 1 940 347,61 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: | 845 288,18 | 2 450 619,61 |

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok | -3 952 716,44 | 1 851 692,52 |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 1 172,38 | 12 524,73 |
| Pozostałe | 1 172,38 | 12 524,73 |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym: | 1 620,58 | 114 187,41 |
| Pozostałe | 1 620,58 | 114 187,41 |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym: | 1 848 395,19 | 254 503,27 |
| Pozostałe | 1 848 395,19 | 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: | 318 181,86 | 6 267 008,25 |
| Pozostałe | 318 181,86 | 6 267 008,25 |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym: | 175 331,96 | 4 242 300,78 |
| Pozostałe | 175 331,96 | 4 242 300,78 |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym: | | 185 115,77 |
| Pozostałe | | 185 115,77 |
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym: | | 263 577,51 |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: | | |
| Pozostałe | | |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | -1 961 023,15 | 8 982 746,53 |
| K. Podatek dochodowy | -39 779,00 | 1 706 772,00 |

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Skonsolidowana informacja dodatkowa

Skonsolidowana_informacja_dodatkowa..pdf