

**Sprawozdanie finansowe
za okres obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku**

SUNDRAGON SPÓŁKA AKCYJNA

Dla akcjonariuszy SUNDRAŁON SA

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz wyniku finansowego za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Wprowadzenie i objaśnienia

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 15 107 tys. zł.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące stratę netto w kwocie 18 818 tys. zł.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o 2 tys. zł

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 18 818 tys. zł.

Informacje dotyczące segmentów działalności

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Januszko

Szymon Klimaszyk

Warszawa, dnia 02 czerwca 2025 roku

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

SUNDRAKON SA jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku. SUNDRAKON SA prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej od 31.08.2010 roku.

Dnia 18.11.2020 na WZA podjęto uchwałę nr 5 o zmianie nazwy spółki RSY SA na SUNDRAKON SA. Rejestracja zmiany nazwy nastąpiła 08.12.2020 r.

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000367579.

Jednostce nadano numer statystyczny REGON 519608560 oraz otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7441667501

Siedzibą jednostki jest miasto Warszawa, ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa.

Podstawowym przedmiotem działania jednostki jest świadczenie usług w zakresie kompleksowego doradztwa, projektowania i montażu systemów fotowoltaicznych oraz prowadzenia działalności w branży odnawialnych źródeł energii.

Rokiem obrotowym spółki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia.

SUNDRAKON S.A. tworzy Grupę Kapitałową i sporządza Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

W skład Grupy Kapitałowej SUNDRAKON S.A. wchodzi Jednostka Dominująca SUNDRAKON S.A. oraz Jednostki Zależne:

- RSY Sp. z o.o.,
- K500 Sp. z o.o.,
- BIZGATE-AVATION Sp. z o.o.

Grupa Kapitałowa SUNDRAKON SA podlega konsolidacji przez Polską Grupę Fotowoltaiczną S.A. z siedzibą w Warszawie, KRS:0000067681, NIP: 9290093806.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2024 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2023 roku w przypadku sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania zmian w kapitale własnym. W przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku.

4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę SUNDRAKON S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości (tj. co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Założenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę SunDragon S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości (tj. co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Ryzyka dla kontynuacji działalności

Zidentyfikowane ryzyka obejmują:

- Znaczną stratę netto za bieżący rok obrotowy w wysokości 18 818 tys. zł – mimo nieznacznych kosztów operacyjnych w głównej mierze wynika ona z przeszacowań, utraty wartości aktywów lub strat finansowych,
- Bardzo niski poziom kosztów operacyjnych, co może sugerować brak faktycznej działalności gospodarczej lub jej zawieszenie, co z kolei rodzi pytania o model biznesowy oraz zdolność do generowania przychodów w przyszłości,
- Ograniczone środki pieniężne – właściwie brak środków pieniężnych
- Wysokie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1 956 tys. zł na dzień 31.12.2024 r., których termin wymagalności może powodować presję na płynność,
- Brak dywersyfikacji finansowania, przy jednoczesnym braku operacyjnej aktywności mogącej generować bieżące wpływy pieniężne.

Stan faktyczny

Spółka nie poniosła istotnych kosztów operacyjnych w analizowanym okresie, co świadczy o:

- braku bieżącej działalności operacyjnej,
- stanie przejściowego zawieszenia wszelkich operacji,
- oraz ograniczeniu się wyłącznie do działalności inwestycyjnej lub holdingowej (jednostka dominująca w grupie kapitałowej).

Mimo to Spółka posiada znaczne kapitały własne w kwocie 13 151 tys. zł na dzień 31.12.2024 r., w tym wysoki kapitał podstawowy w kwocie 32 100 tys. zł, niewielkie zobowiązania pożyczkowe w kwocie 349 tys. zł, a także znaczące aktywa finansowe i inwestycyjne, w tym inwestycje w jednostki zależne w kwocie 14 380 tys. zł).

Zarząd ocenia, że strata netto wynika w znacznej części z przeszacowań inwestycji lub strat niepieniężnych, a nie z działalności operacyjnej, której koszty były nieznaczne. W bieżącym roku obrotowym Spółka głównie dokonała przeszacowania udziałów w spółce zależnej K500 Sp. z o.o.

Plan działań zapobiegawczych

W odpowiedzi na powyższe ryzyka, Zarząd podejmuje i planuje następujące działania:

- większa aktywizacja działalności Spółek zależnych zarówno K500 oraz RSY (kontrakty wojskowe również z zagranicy) m.in. zwiększenie przychodów ze sprzedaży,
- pozyskanie zewnętrznego finansowania – prowadzone są rozmowy z inwestorami finansowymi i strategicznymi oraz bankami w celu wzmocnienia kapitału obrotowego oraz zabezpieczenia finansowania projektów realizowanych przez spółkę zależną
- ograniczenie ekspozycji na zobowiązania krótkoterminowe poprzez ich spłatę, restrukturyzację lub refinansowanie, zwłaszcza pozostałych zobowiązań krótkoterminowych ujawnionych na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 1 433 tys. zł, których struktura i harmonogram spłat są analizowane pod kątem płynności.
- monetyzacja aktywów finansowych – w tym rozważenie częściowej sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej w celu poprawy płynności i zabezpieczenia zobowiązań krótkoterminowych,
- monitoring płynności finansowej i bieżące zarządzanie ryzykiem, w tym analiza potrzeb gotówkowych oraz harmonogramu zobowiązań,

Ocena Zarządu

Pomimo braku istotnych kosztów operacyjnych i odnotowanej straty, Zarząd uznaje, że przyjęcie założenia kontynuacji działalności pozostaje zasadne, biorąc pod uwagę strukturę bilansu, planowane działania strategiczne oraz dostępne aktywa, w tym przede wszystkim krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik oraz inwestycje w jednostki zależne, które w najbliższych okresach mają w związku z realizowanymi kontraktami w toku odnotować dobre wyniki finansowe z działalności operacyjnej.

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie z innym podmiotem gospodarczym.

6. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

Nie wystąpiły.

7. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDNI

Dnia 24 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwaliło nr 5 zatwierdziło sprawozdanie finansowe SUNDRAKON SA za rok obrotowy 2023.

8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych. Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tys. złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niniejsze roczne sprawozdanie Spółki zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 02 czerwca 2025 roku.

9. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej przez Komisję UE i odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki.

10. WALUTA FUNKCJONALNA

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

11. ZMIANY W MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

NOWE STANDARDY, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ (UE), KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZA 2024 ROK

Przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku, Spółka zastosowała nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023r. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz długoterminowe zobowiązania z kowenantami, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023r. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 lub później.
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji”. Dodatkowe ujawnienia dotyczące umów finansowych z dostawcami. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 lub później.

Zastosowanie wyżej wymienionych nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe za rok 2024.

NOWE STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANIA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane, lecz nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej na dzień 31.12.2024 r.

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7	Zmiany w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych : zasady klasyfikacji aktywów finansowych z uwzględnieniem aspektów ESG oraz doprecyzowanie rozliczania zobowiązań za pośrednictwem elektronicznych systemów płatności.	1 stycznia 2026
Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”	Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany.	
MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienie informacji w sprawozdaniach finansowych”	Standard ma zastąpić MSR 1, przewiduje m.in. zmiany w strukturze sprawozdania z całkowitych dochodów, wymóg ujawnienia dodatkowej noty dot. wyników zdefiniowanych przez kierownictwo, które są przedstawiane użytkownikom sprawozdania finansowego, oceny przez Zarząd osiągniętych wyników finansowych oraz doprecyzowania zasad agregacji danych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, z całkowitych dochodów, rachunku przepływów.	1 stycznia 2027
MSSF 19 „Jednostki zależne nie podlegające wymogom nadzoru publicznego”	Nowy standard pozwalający jednostkom zależnym na ograniczenie ujawniania informacji przy stosowaniu MSSF w swoich sprawozdaniach, pod warunkiem że jednostka nie ponosi odpowiedzialności publicznej oraz posiada ostateczną lub pośrednią jednostkę dominującą, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe dostępne do użytku publicznego, zgodnie ze standardami rachunkowości MSSF	1 stycznia 2027
MSR 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności	Zastosowanie spójnego podejścia do oceny, czy dana waluta może być wymieniona na inną, a gdy nie jest to możliwe, do określenia kursu wymiany, który należy zastosować.	1 stycznia 2025
Coroczne poprawki do standardów MSSF	Zmiany do MSSF 1 „ Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”- w zakresie rachunkowości zabezpieczeń dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy. MSSF 7 „ Instrumenty finansowe”- w zakresie ujęcia zysku lub straty w związku z zaprzestaniem ujmowania instrumentów finansowych, ujawnienia informacji na temat odroczonej różnicy pomiędzy wartością godziwą a ceną transakcyjną oraz wprowadzenie i ujawnienie informacji na temat ryzyka kredytowego. MSSF 9 – w zakresie zaprzestania ujmowania zobowiązań z tytułu leasingu oraz doprecyzowania definicji „ceny transakcyjnej”. MSSF 10 „ Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”- w zakresie doprecyzowania terminu „ metoda ceny nabycia lub kosztu wytworzenia”.	1 stycznia 2026

Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania Spółki.

Spółka przeanalizowała ewentualny wpływ interpretacji oraz zmian do standardów i oceniono na podstawie posiadanych na daną chwilę informacji, że nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy. Spółka zamierza po raz pierwszy wdrożyć postanowienia standardów w momencie wejścia ich w życie.

12. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka nie jest stroną umów leasingu.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego

wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Analizując stopień posiadanych środków trwałych w okresie ich użytkowania, zakres i czasookres ich napraw i remontów, ceny dostępnych na rynku maszyn i urządzeń o podobnych parametrach uznaliśmy, że ich wartość godziwa zbliżona jest do wartości księgowej z uwzględnieniem okresu amortyzacji. Spółka sukcesywnie odbudowuje park maszynowy ze względu na zmianę w technologii i postęp techniczny w przemyśle zastępując maszyny starszej generacji nowymi, realizując zakładany plan inwestycyjny. Biorąc pod uwagę powyższe fakty Zarząd uznał, że aktualnie nie występują przesłanki do przeszacowania wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

Wycena udziałów w jednostkach zależnych – nienotowanych na rynku regulowanym

Wycena udziałów dokonana jest według ceny nabycia/ kosztu historycznego z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące szacowane są na podstawie wycen opartych o prognozowane przepływy pieniężne jak również na podstawie analizy posiadanego majątku spółek zależnych, który to majątek nie jest wprost związany z realizowanymi przez te jednostki zależne przepływami operacyjnymi z aktualnie realizowanej działalności.

13. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W rocznym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym.

Spółka zwraca jednak uwagę, iż w zeszłorocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2023 pojawiła się nieścisłość. Spółka ujawniła w sprawozdaniu finansowym, iż inwestycje długoterminowe w jednostki zależne są wyceniane w wartości godziwej na podstawie wycen przygotowanych metodami dochodowymi. W rzeczywistości wyceny w księgach rachunkowych spółki oraz sprawozdaniu finansowym za rok 2023 były ujawnione w cenie nabycia z uwzględnieniem potencjalnych odpisów aktualizujących. Spółka dokonała odpowiedniej korekty swojej polityki rachunkowości i obecnie zgodnie z polityką wycena takich inwestycji jest ujęta w cenie nabycia z uwzględnieniem potencjalnych odpisów aktualizujących. Ze względów opisanych powyżej zmiana polityki nie wymagała dostosowania danych porównawczych ponieważ dane porównawcze.

14. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Na dzień rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do spłaty w tej dacie, zdyskontowanych przy użyciu stopy zawartej w umowie leasingu.

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów leasingobiorca wykazuje koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu i amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wg kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- początkową wycenę z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone przed rozpoczęciem użytkowania,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, koszty jakie mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem leasingowanego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował składnik. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika przez dany okres.

W dacie rozpoczęcia leasingu leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości bieżących opłat leasingowych pozostających do zapłaty w danej dacie.

Przy obliczaniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie; w przeciwnym razie leasingobiorca stosuje końcową stopę procentową leasingobiorcy.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania amortyzuje się przez okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności na takich samych zasadach jak aktywa własne, chyba że jednostka nie planuje wykupu składnika aktywów. W takiej sytuacji amortyzacja uwzględnia okres leasingu.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na

koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w wynik finansowy w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje

Dotacji ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Spółka stosuje metodę liniową, stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1- go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 – ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują nieruchomości, które utrzymywane są w celu uzyskania korzyści z tytułu czynszu lub zwiększenia przez nie wartości, albo w obu tych celach jednocześnie. Nieruchomości inwestycyjną początkowo wycenia się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem kosztów transakcji i kosztów finansowania zewnętrznego. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia wszystkie nieruchomości inwestycyjne w cenie nabycia pomniejszając je o skumulowaną amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości.

Stosując do wyceny nieruchomości inwestycyjnej model ceny nabycia Spółka zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, analizuje, czy spełnia ona kryteria zaliczenia jej do kategorii przeznaczonych do sprzedaży lub należy do grupy do zbycia, która została zakwalifikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

Nieruchomości inwestycyjne usuwa się z ksiąg w momencie ich zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Okresy amortyzacji są ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5-ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5-ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO- tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Opisy aktualizujące na materiały zalegające na zapasie dłużej niż 2 lata, tworzone są:

- po II roku – 25%,
- po III roku – 50%,
- po IV roku – 100 %

Aktywa finansowe

Jednostka klasyfikuje aktywa finansowe zgodnie z MSSF 9 jako:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Klasyfikacja pozycji uzależniona jest od modelu biznesowego oraz spełnienia kryteriów realizacji przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są w momencie początkowego ujęcia w wartości godziwej bez uwzględniania kosztów transakcyjnych.

Aktywa finansowe z pozostałych kategorii (z wyjątkiem należności handlowych) w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub powstania składnika aktywów finansowych.

Na dzień bilansowy aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się:

- w wartości rynkowej – jeżeli istnieje dla nich aktywny rynek,
- w określonej w inny sposób wartości godziwej, o ile brak jest aktywnego rynku.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do ustalenia wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Dostępność odpowiednich danych wejściowych i ich względna subiektywność mogą mieć wpływ na wybór przez Spółkę odpowiednich technik wyceny.

Przy wyborze techniki wyceny Spółka stosuje głównie podejście rynkowe, jak również w uzasadnionych przypadkach podejście dochodowe.

Wartość godziwą dla składnika aktywów finansowych, dla którego nie istnieje aktywny rynek, ustala się w wykorzystaniem jednej z następujących metod:

- zastosowanie modelu wyceny instrumentu finansowego, jeżeli wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego rynku,
- oszacowanie ceny instrumentu finansowego na podstawie notowanej na aktywnym rynku ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego,
- jeżeli nie są dostępne dwie z wymienionych metod, to przy użyciu innych dostępnych technik wyceny uznawanych za poprawne. Techniką taką jest często metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych (ang. Discounted Cash Flow, w skrócie DCF).

Wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny określa hierarchia przyjęta przez Spółkę do klasyfikacji zasad pomiaru wartości godziwej:

- poziom 1 dane wejściowe są cenami notowanymi na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania,
- poziom 2 dane wejściowe inne niż ceny notowane określone dla poziomu 1, obejmujące m.in. ceny podobnych aktywów lub zobowiązań notowanych na rynkach aktywnych, ceny identycznych lub podobnych aktywów lub zobowiązań notowane na rynkach, które nie są aktywne oraz dane wejściowe inne niż ceny notowane,
- poziom 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązań.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie techniki wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje długoterminowe w akcje/ udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych są wyceniane w cenie nabycia z uwzględnieniem potencjalnych odpisów aktualizujących.

Zaklasyfikowane do krótkoterminowych aktywów finansowych akcje/ udziały jednostek, w tym jednostek powiązanych, wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Udziały/ akcje, dla których istnieje aktywny rynek wyceniane są według cen rynkowych - poziom 1 hierarchii wartości godziwej, natomiast inwestycje dotyczące udziałów/ akcji w jednostkach, które nie są notowane na aktywnym rynku wyceniane są w wartości godziwej określonej metodami dochodowymi pochodzącymi z poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Pożyczki akcji wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy i kwalifikowane jako inne aktywa finansowe, naliczane odsetki od udzielonych pożyczek akcji na dany moment bilansowy traktowane są jako aktualizacja wartości inwestycji i umieszczane są w przychodach finansowych.

Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie uwzględniającym odsetki naliczone metodą efektywnej stopy procentowej oraz odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Metoda efektywnej stopy procentowej jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy

pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe i pozostałe, są ujmowane i wyceniane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. Odpisy na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i środki pieniężne w kasie wycenia się po wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walucie obcej w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP, rozchód waluty obcej wycenia się wg zasady FIFO „pierwsze przyszło- pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów/ kosztów finansowych.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji. Wyemitowane instrumenty kapitałowe jednostka prezentuje jako część kapitału własnego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe ujmowane są, gdy jednostka staje się stroną danego instrumentu finansowego.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe do kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Do zobowiązań wycenianych w zamortyzowanym koszcie kwalifikuje się zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych oraz pozostałe zobowiązania finansowe niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się instrumenty pochodne wyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu to takie, które:

- wyemitowano lub zaciągnięto głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie,
- w momencie początkowego ujęcia stanowią część portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których istnieją dowody bieżącego lub faktycznego generowania krótkoterminowych zysków; lub
- są instrumentami pochodnymi.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na moment początkowego ujęcia oraz na dzień bilansowy w wartości godziwej. Przeszacowania do wartości godziwej na dzień bilansowy ujmowane są w wyniku finansowym okresie.

Wyksięgowanie zobowiązań finansowych

Spółka wyksięguje zobowiązania finansowe wyłącznie wówczas, gdy odpowiednie zobowiązania Spółki zostaną wykonane (spłacone), unieważnione lub gdy wygasną.

Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Na dzień bilansowy zobowiązania takie wycenia się w zamortyzowanym koszcie z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie trwania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Zysk na jedną akcję

Zysk na jedną akcję- Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję.

Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji przez liczbę akcji na dany dzień.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji przez liczbę akcji plus ilość akcji przypadająca z warrantów subskrypcyjnych.

Segmenty operacyjne – spółka rozróżnia segmenty operacyjne z tytułu rodzaju działalności i kryterium obszaru geograficznego w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym zamieszcza informację na temat segmentów operacyjnych.

B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku

	nota	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		14 380	31 242
Rzeczowe aktywa trwałe			
Wartość firmy			
Inne wartości niematerialne			
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3	14 380	30 101
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4		1 141
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa obrotowe		727	1 520
Zapasy			
Należności z tytułu dostaw i usług			
Należności z tytułu podatku dochodowego			
Pozostałe należności krótkoterminowe	7	13	84
Udzielone pożyczki			
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9	2	0
Rozliczenia międzyokresowe	10	0	33
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	12	712	1 403
AKTYWA OGÓŁEM		<u>15 107</u>	<u>32 762</u>
Kapitał własny		13 151	31 969
Kapitał podstawowy	13	32 100	31 100
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 009	2 009
Pozostałe kapitały rezerwowe	13		8 000
Zyski zatrzymane	13	-9 140	-16 790
Zysk / strata bieżąca	13	-18 818	7 650
Zobowiązania		1 956	793
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy na świadczenia emerytalne			
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Kredyty bankowe i pożyczki			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
Inne zobowiązania finansowe			
Zobowiązania pozostałe			
Rozliczenia międzyokresowe			
Zobowiązania krótkoterminowe		1 956	793
Rezerwy	21	9	
Kredyty bankowe i pożyczki	14	349	55
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	165	171
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Zobowiązania pozostałe	18	1 433	567
Rozliczenia międzyokresowe			
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			
PASYWA OGÓŁEM		<u>15 107</u>	<u>32 762</u>

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 roku oraz za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku

	nota	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług			
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty działalności operacyjnej	23	-353	-257
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług			
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Koszty sprzedaży			
Koszty zarządu		-353	-257
Zysk /strata na sprzedaży		-353	-257
Pozostałe przychody operacyjne	24	16	8
Pozostałe koszty operacyjne	25	-150	-26
Zysk /strata na działalności operacyjnej		-487	-275
Przychody finansowe	26	553	7 937
Koszty finansowe	27	-17 743	-26
Zysk /strata brutto		-17 677	7 636
Podatek dochodowy bieżący			
Odroczony podatek dochodowy	28	1 141	-14
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		<u>-18 818</u>	<u>7 650</u>
Działalność zaniechana			
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk /strata netto za okres sprawozdawczy		-18 818	7 650
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)			
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,059	0,02
Zysk /strata netto za okres sprawozdawczy		-18 818	7 650
Inne całkowite dochody		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
Inne całkowite dochody (netto)		0	0
Całkowite dochody ogółem		-18 818	7 650
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		321 000	311 000
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,059	0,02

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	31.12.2024	31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk /strata brutto	-17 677	7 636
Korekty razem	17 277	-7 798
Amortyzacja		3
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3	5
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	17 220	-7 933
Zmiana stanu rezerw	9	
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	21	43
Zmiana stanu zobowiązań	-8	71
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	32	-12
Inne korekty		25
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-400	-162
Wpływy		9
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		7
Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		2
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe		
Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	9
Wpływy		128
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		
Wpływy z kredytów i pożyczek	374	128
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	31	
Wydatki	3	
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spląty kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
Odsetki	3	
Inne wydatki finansowe		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	402	128
Przepływy pieniężne netto razem	2	-25
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2	-25
Środki pieniężne na początek okresu	0	25
Środki pieniężne na koniec okresu	2	0

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk / strata bieżąca	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.01.2024	31 100	2 009		8 000	-9 140		31 969
Dochody całkowite razem						-18 818	-18 818
zysk / strata za rok obrotowy						-18 818	-18 818
składniki innych całkowitych dochodów							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	1 000	7 000		-8 000			
podwyższenie kapitału	1 000	7 000		-8 000			
na dzień 31.12.2024	<u>32 100</u>	<u>9 009</u>		<u>0</u>	<u>-9 140</u>	<u>-18 818</u>	<u>13 151</u>
na dzień 01.01.2023	31 100	2 009			-16 790		16 319
Dochody całkowite razem						7 650	7 650
zysk / strata za rok obrotowy						7 650	7 650
składniki innych całkowitych dochodów							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym				8 000			8 000
podwyższenie kapitału (niezarejestrowane w KRS na dzień 31.12.2023)				8 000			8 000
na dzień 31.12.2023	<u>31 100</u>	<u>2 009</u>		<u>8 000</u>	<u>-16 790</u>	<u>7 650</u>	<u>31 969</u>

SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd. Głównym kryterium, na podstawie którego Spółka przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Spółki.

Segmenty branżowe rok bieżący - 2024

	Usługi z zakresu fotowoltaiki	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)			
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem	0	0	0

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2023

	Usługi z zakresu fotowoltaiki	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)			
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem	0	0	0

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok bieżący – 2024

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)				
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem				
Wynik segmentu / operacyjny	-487			-487
Przychody/koszty finansowe netto	-17 190			-17 190
Zysk przed opodatkowaniem	-17 677			-17 677
Podatek dochodowy/odroczone	1 141			1 141
Zysk/ (strata) netto	-18 818			-18 818
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	15 107			15 107
Suma zobowiązań	1 956			1 956

Informacje dotyczące obszarów geograficznych rok ubiegły – 2023

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)				
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem				
Wynik segmentu / operacyjny	-275			-275
Przychody/koszty finansowe netto	7 911			7 911
Zysk przed opodatkowaniem	7 636			7 636
Podatek dochodowy/odroczone	-14			-14
Zysk (strata) netto	7 650			7 650
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	32 762			32 762
Suma zobowiązań	793			793

Informacje dotyczące głównych klientów zgodnie z MSSF 8 § 34

Nie dotyczy. Spółka nie realizuje sprzedaży.

C. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Spółka nie posiada wartości niematerialnych.

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**2.1 Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

	31.12.2024	31.12.2023
Środki trwałe, w tym:		
- grunty		
- inwestycje w obcym środku trwałym		
- urządzenia techniczne i maszyny		
- środki transportu		
- inne środki trwałe		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	0	0

2.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

	Grunt	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2023	0	0	58	11	0	69
Zwiększenia						
- umowy leasingu						
Zmniejszenia			-58	-11		-69
- sprzedaż / likwidacja			-58	-11		-69
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2024	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia						
Zmniejszenia						
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2024	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2023	0	0	54	11	0	65
Amortyzacja za okres						
- amortyzacja za 2023 rok			4			4
- sprzedaż / likwidacja			-58	-11		-69
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2023	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2024	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja za okres						
- amortyzacja za 2024 rok						
- sprzedaż / likwidacja						
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2024	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024	0	0	0	0	0	0

2.3 Struktura własności środków trwałych

	31.12.2024	31.12.2023
Własne		
Z tytułu umów leasingu		
Razem	0	0

3. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

3.1 UDZIAŁY

na 31.12.2024

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów/akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
RSY Sp. z o.o.	Ława	4 700	100%	100%	pełna
K500 Sp. z o.o.	Górzna	4 980	51,02%	51,02%	pełna
BIZGATE-AVATION Sp. z o.o.	Wrocław	4 700	47 %	47 %	pełna
RAZEM		14 380			

Dnia 24 lutego 2022 roku Spółka SUNDRAAGON SA zawarła umowę nabycia 100% udziałów w spółce RSY Spółka ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ławie. Wartość przedmiotu umowy wyniosła 500.000,00 zł.

Dnia 28 czerwca 2024 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej RSY Sp. z o.o. W ramach podjętych uchwał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki o kwotę 4.200.000 zł poprzez ustanowienie 42.000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy, to jest o łącznej wartości nominalnej 4.200.000 zł. Nowo ustanowione udziały zostały objęte w całości przez dotychczasowego wspólnika - Sundragon S.A. w zamian za wkład pieniężny w kwocie 900 000 zł i wkład niepieniężny w kwocie 3 300 000 zł w postaci 66.000 udziałów po 50,00 zł każdy udział w spółce BIZGATE -AVATION Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. W wyniku powyższej transakcji na dzień 31.12.2024 kapitał podstawowy RSY Sp. z o.o. wynosi 4 705 000 zł i jest w 100% w posiadaniu Sundragon S.A.

Dnia 28 grudnia 2021 roku na NWZA Sundragon S.A. została podjęta uchwała nr 7 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 20.000.000,00 zł poprzez emisję 200.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Akcje serii D zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny w postaci 50 udziałów w kapitale zakładowym spółki K500 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Górznej, które stanowią 51,02% udziału w kapitale zakładowym spółki K500 Sp. z o.o. Wartość objętych udziałów w spółce K500 sp. zoo wyniosła 22.009 tys. zł

Dnia 27 grudnia 2022 r. Spółka podpisała umowę nabycia 160.000 udziałów w kapitale zakładowym spółki Bizgate - Aviation Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, stanowiących 80% udziału w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów w tejże spółce. Cena nabycia udziałów wyniosła 8.000 tys. zł. Udziały zostały nabyte po wartości nominalnej. Zgodnie z opisaną powyżej transakcją w dniu 28 czerwca 2024 r. Sundragon S.A. wniósł część posiadanych udziałów w Bizgate - Aviation Sp. z o.o. w formie aportu do spółki RSY Sp. z o.o. (aport obejmował kwotę 3 300 000 zł w postaci 66.000 udziałów po 50,00 zł każdy udział w spółce BIZGATE -AVATION Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu).

na 31.12.2023

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów/akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
RSY Sp. z o.o.	Ława	0	100%	100%	pełna
K500 Sp. z o.o.	Górzna	22 009	51,02%	51,02%	pełna
BIZGATE-AVATION Sp. z o.o.	Wrocław	8 000	80 %	80 %	pełna
RAZEM		30 009			

Zmiany w inwestycjach

	31.12.2023	Zmiana wyceny -odpisu aktualizującego	Nabycie	Zbycie	31.12.2024
RSY Sp. z o.o.	0	500	4 200		4 700
K500 Sp. z o.o.	22 009	-17 029			4 980
BIZGATE-AVATION Sp. z o.o.	8 000			-3 300	4 700
RAZEM	30 009	-16 529	4 200	-3 300	14 380

3.2 UDZIELONE POŻYCZKI

	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe	0	92
Krótkoterminowe		
Udzielone pożyczki	0	92

4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	1 141	1 127
Odniesionych na wynik finansowy	1 141	1 127
- wycena aktywów finansowych	1 141	1 127
Zwiększenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:		14
- wycena aktywów finansowych		14
Zmniejszenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:	1 141	
wycena aktywów finansowych	1 141	
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	0	1 141
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	0	1 141
- wycena aktywów finansowych	0	1 141
Odniesionych na kapitał własny		

W ocenie Zarządu, z uwagi na charakter prowadzonej działalności Spółka nie jest w stanie zaplanować możliwości odzyskania jakichkolwiek aktywów z tytułu podatku odroczonego. Spółka głównie działa jako Spółka holdingowa i nie prowadzi powtarzalnej działalności operacyjnej generującej dodatnie przepływy pieniężne. Z tego też powodu Zarząd Spółki podjął decyzję o nie rozpoznawaniu jakiegokolwiek aktywa z tytułu podatku odroczonego.

5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Nie wystąpiły.

6. ZAPASY

Nie dotyczy. Spółka nie posiada na dzień bilansowy 31.12.2024 oraz 31.12.2023 żadnych zapasów.

7. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

7.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych

	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0
- w tym należności od jednostek powiązanych		
- należności od pozostałych jednostek		
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	32
Pozostałe należności	13	52
Należności (netto), razem	13	84
Odpisy aktualizujące	146	
Należności (brutto), razem	159	84

7.2 Należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane		
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął		
Należności (brutto), razem		
Odpisy aktualizujące		
Należności (netto), razem	0	0

7.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

	31.12.2024	31.12.2023
Do 1 miesiąca		
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy		
Powyżej 12 miesięcy		
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	0	0
Odpisy aktualizujące		
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	0	0

7.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	0	
Zwiększenia	146	
- utworzenia odpisu	146	
Zmniejszenia		
- rozwiązania odpisu		
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	146	0

7.5 Struktura walutowa należności

	31.12.2024	31.12.2023
Należności (brutto) w walucie polskiej	159	84
Należności (brutto) w walucie obcej		
Razem	159	84

7.6 Specyfikacja pozostałych należności

	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe należności krótkoterminowe netto :		
- z tytułów budżetowych		32
- dot. rozrachunków kapitałowych	13	48
- pozostałe		4
Pozostałe należności netto	13	84
Odpisy aktualizujące	146	0
Pozostałe należności brutto	159	84

8. UDZIELONE POŻYCZKI

Spółka SUNDRAKON SA udzieliła pożyczki spółce zależnej RSY Sp. z o.o. w wysokości 110 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 wartość pożyczki wraz z odsetkami wynosi 92 tys. zł. Pożyczka wraz z odsetkami została w całości spłacona w 2024 roku poprzez rozliczenie z pożyczką, którą w roku 2024 RSY.

9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**9.1 Specyfikacja środków pieniężnych**

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2	0
Razem	2	0

9.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w walucie polskiej	2	
Środki pieniężne, razem	2	0

10 ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE**10.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych**

	31.12.2024	31.12.2023
- ulga za złe długi	0	33
Rozliczenia międzyokresowe kosztów,	0	33

Na koniec roku 2024 Spółka prezentowała należności z tytułu VAT od niezapłaconych faktur – tzw. złe długi w wysokości 34,3 tys. zł. Kwota ta została na koniec roku 2024 objęta odpisem aktualizującym.

11 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują.

12 AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEC WYNIK FINANSOWY

Spółka posiada 1.477.100 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSSF 9 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2024 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2024 roku posiadanych akcji o PLCSYSA wynosił 0,4820 zł/szt. łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 712 tys. zł

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiągnięcie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus(odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2024				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	712	0	0	712
Aktywa razem	712	0	0	712
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	1 403	0	0	1 403
Aktywa razem	1 403	0	0	1 403

13 KAPITAŁ WŁASNY**13.1 Specyfikacja kapitałów własnych**

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał podstawowy	32 100	31 100
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	9 009	2 009
Pozostałe kapitały rezerwowe		8 000
Zyski zatrzymane	-9 140	-16 790
Zysk / strat bieżąca	- 18 818	7 650
Razem kapitał własny	13 151	31 969

13.2 Struktura kapitału podstawowego

	31.12.2024	31.12.2023
Liczba akcji razem (szt.)	321 000 000	311 000 000
Kapitał zakładowy razem	32 100	31 100
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	0,10	0,10

13.3 Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał na początek okresu	2 009	2 009
Zwiększenia		
- nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej obejmująca podwyższenie kapitału podstawowego roku obrotowym	7 000	0
Zmniejszenia		
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości, razem	9 009	2 009

13.4 Kapitał rezerwowy

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał na początek okresu	8 000	0
Zwiększenia		8 000
- podwyższenie kapitału podstawowego – emisja akcji serii E		8 000
Zmniejszenia	8 000	
- kapitał podstawowy	1 000	
- nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	7 000	
Kapitał rezerwowy (zapasowy), razem	0	8 000

Dnia 26 lipca 2023 roku odbyło się NWZ, na którym podjęto Uchwałę nr 4 w sprawie podwyższenia się kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.000.000,00 zł poprzez emisję 10.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Emisja akcji serii E została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, na podstawie oferty ich objęcia złożonej jednemu podmiotowi. Akcje serii E zostały objęte w całości w zamian za wkład pieniężny. Wniesienie wkładu pieniężnego na pokrycie akcji serii E nastąpiło przed rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego. Cena emisyjna akcji serii E wynosi 0,80 zł, w związku z czym łączna cena emisyjna akcji serii E wynosi 8.000.000,00, tym samym nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych akcji serii E przelana zostanie na kapitał zapasowy Spółki. Akcjom serii E nie będą przyznane żadne szczególne uprawnienia.

Dnia 24 stycznia 2024 roku Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmiany treści Statutu Spółki Dominującej w zakresie podwyższenia kapitału z 31.100.000 zł do 32.100.000 zł. Przedmiotowa zmiana Statutu została uchwalona przez NWZ z dnia 26 lipca 2023 roku.

13.5 Zyski zatrzymane

	31.12.2024	31.12.2023
Zyski zatrzymane lat ubiegłych, w tym:		
- strata z lat ubiegłych	-9 140	-16 790
Zyski zatrzymane, razem	-9 140	- 16 790

13.6 Zysk / strata za rok bieżący

	31.12.2024	31.12.2023
Zysk / strata bieżąca	-18 818	7 650
Zysk / strata za okres obrotowy	- 18 818	7 650

13.7 Propozycja Zarządu dotycząca zysku za 2024 rok

Stratę netto za rok obrotowy 2024 Zarząd rekomenduje pokryć zyskami osiągniętymi w latach następnych.

14 KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI**14.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek**

	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	349	55
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, razem	349	55

14.2 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2024 roku

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Siedziba	Waluta	Kwota początkowa	Kwota pozostała do zapłaty	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Oprocentowania	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
SUNDRAŁON SA	Deletta Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	28	31	31.12.2025	Brak	8%	działalność bieżąca
SUNDRAŁON SA	NERI Sp. z o.o.	Zielona Góra	PLN	26	27	31.12.2025	Brak	7%	działalność bieżąca
SUNDRAŁON SA	RSY Sp. z o.o.	Itawa	PLN	450	248	31.12.2025	Brak	6%	działalność bieżąca
SUNDRAŁON SA	PARTNER Sp. z o.o.	Rzeszów	PLN	41	43	31.12.2025	Brak	8%	działalność bieżąca
Razem zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek					349				

14.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 roku

Pożyczkobiorca	Pożyczkodawca	Siedziba	Waluta	Kwota początkowa	Kwota pozostała do zapłaty	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Oprocentowania	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
SUNDRAŁON SA	Deletta Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	28	29	31.12.2024	brak	8%	działalność bieżąca
SUNDRAŁON SA	NERI Sp. z o.o.	Zielona Góra	PLN	26	26	31.12.2024	brak	7%	działalność bieżąca
Razem zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek					55				

15 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU I INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH**15.1 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingowych.

15.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tyt. leasingu		
- długoterminowe, w tym:		
• do 1 roku		
• powyżej 1 roku do 3 lat		
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe		
Inne zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe, razem	0	0

15.3 Specyfika zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu		
Zmniejszenia		
Zwiększenia		
Stan na koniec okresu	0	0

16 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**16.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych,	97	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	97	
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych,	68	171
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	68	171
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	165	171

16.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego

	31.12.2024	31.12.2023
Do 1 miesiąca	8	92
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	157	79
Zobowiązania (brutto), razem	165	171
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	165	171

16.3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

	31.12.2024	31.12.2023
Do 3 miesięcy	8	27
Od 3 miesięcy do 6 miesięcy	23	31
Od 6 miesięcy do roku	20	31
Powyżej roku	106	79
Zobowiązania nieprzeterminowane	8	3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	165	171

16.4 Struktura walutowa zobowiązań

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania (brutto) w walucie polskiej	165	171
Zobowiązania (brutto) w walucie obcej		
Razem	165	171

17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Nie wystąpiły.

18 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**18.1 Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań**

	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 433	567
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	31	29
- rozrachunki kapitałowe	1 393	529
- z tyt. wynagrodzeń	9	9
- pozostałe		
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 433	567

19 ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

20 REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**20.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	31.12.2024	31.12.2023
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	0	0
Odniesionej na wynik finansowy		
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia		

Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)

Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:

0

0

Odniesionej na wynik finansowy

21 REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

21.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

31.12.2024 31.12.2023

Rezerwy na świadczenia emerytalne

- długoterminowe

- krótkoterminowe

Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników krótkoterminowe

Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem

0

0

- długoterminowe

- krótkoterminowe

21.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

31.12.2024 31.12.2023

Stan na początek okresu

0

0

Zmniejszenia

Zwiększenia

Stan na koniec okresu

0

0

21.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

31.12.2024 31.12.2023

Stan na początek okresu

0

0

Zwiększenia

Zmniejszenia

Stan na koniec okresu

0

0

21.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

31.12.2024 31.12.2023

Stan na początek okresu

0

0

Zwiększenia

Zmniejszenia

Stan na koniec okresu

0

0

21.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

31.12.2024 31.12.2023

Rezerwa inne

9

Inne krótkoterminowe rezerwy, razem

9

0

21.6 Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw

	31.12.2024	31.12.2023
Stan innych rezerw na początek okresu	0	0
Zwiększenia	9	
- rezerwa na odsetki od przeterminowanych zobowiązań	9	
Zmniejszenia		
Stan innych rezerw na koniec okresu	9	0

22 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**22.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług**

	2024	2023
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług		
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	0	0

22.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

	2024	2023
Sprzedaż materiałów		
Sprzedaż towarów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	0	0

23 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**23.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju**

	2024	2023
Amortyzacja	0	-3
Zużycie materiałów i energii	0	0
Usługi obce	-164	-104
Podatki i opłaty	-42	-1
Wynagrodzenia	-144	-145
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-2	-2
Pozostałe koszty rodzajowe	0	-1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Zmiana stanu produktów	-1	-1
Koszty według rodzaju, razem	-353	-257

24 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	2024	2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	7
Dotacja	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
Inne przychody operacyjne	16	1
Pozostałe przychody operacyjne, razem	16	8

25 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	2024	2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-146	0
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	-4	-26
- sprawy sporne	-2	-11
- pozostałe	-2	-15
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-150	-26

26 PRZYCHODY FINANSOWE

	2024	2023
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki	53	11
- odsetki od pożyczki	0	11
- odsetki pozostałe	53	0
Zysk ze zbycia akcji		
Aktualizacja wartości inwestycji	500	7 926
- wycena aktywów finansowych	0	-74
- odpis aktualizujący udziały RSY sp. zoo	500	0
- odpis aktualizujący udziały BIZGATE-AVATION sp. zoo	0	8 000
Inne	0	0
Przychody finansowe, razem	553	7 937

27 KOSZTY FINANSOWE

	2024	2023
Odsetki	-14	-7
- odsetki od pożyczek	-11	-7
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań	-3	0
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	-17 720	0
- wycena aktywów finansowych	-691	0
- odpis aktualizujący udziały K500 Sp. z o.o.	-17 029	0
Pozostałe koszty finansowe	-9	-19
- koszty dotyczące podwyższenia kapitału	0	-19
- pozostałe	-9	0
Koszty finansowe, razem	-17 743	-26

28 PODATEK DOCHODOWY**28.1 Bieżący podatek dochodowy**

	2024		2023	
	Inne źródła przychodów	Zyski/ (straty) kapitałowe	Inne źródła przychodów	Zyski/ (straty) kapitałowe
Zysk (strata) brutto	-510	-17 167	-290	7 926
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	272	17 221	102	-7 926
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	0	-500	-11	-8 000
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	0	0	0	0
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	283	17 721	11	0
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-11		-124	-74
Strata z lat ubiegłych	-669	-500	-481	-500
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-907	-446	-669	-500
Podatek dochodowy				
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku				
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:				
- wykazany w rachunku zysków i strat				

28.2 Odroczony podatek dochodowy

	2024	2023
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego :	1 141	-14
- odpis z tytułu wycena akcji / udziałów	1 141	-14
Podatek dochodowy odroczony, razem	1 141	-14

29 KOSZTY ZWIĄZANE Z PRACAMI BADAWCZYMI I RACAMI ROZWOJOWYMI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ZAKWALIFIKOWANE ZGODNIE Z ART.33, UST.2 DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH NIE ZOSTAŁY PONIESIONE

Nie wystąpiły.

30 PRZYCHODY I KOSZTY Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ WŁASNY

Nie wystąpiły.

31 ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nie wystąpiły.

32 PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ/ BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zmiana stanu - Odsetki i udziały w zyskach według bilansu	-39	-4
zmiana stanu	42	9
- odsetki bilansowe	42	9
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	3	5

Zmiana stanu należności		
według bilansu	71	107
zmiana stanu należności	-53	-64
- odsetki bilansowe	-53	
- należności dotyczące rozrachunków kapitałowych	3	
- spłata pożyczki długoterminowej		-64
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	21	43
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek)		
według bilansu	860	-7 929
zmiana stanu zobowiązań (działalność inwestycyjna)	-869	8 000
- zobowiązania dotyczące rozrachunków kapitałowych	-881	
- zobowiązanie związane z objęciem akcji	12	8 000
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	-9	71
Zmiana stanu – inne korekty		
według bilansu		0
- rozliczenie błędnej wpłaty		25
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych		25

33 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

ROK 2024

NAZWA JEDNOSTKI	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania pozostałe	Należności pozostałe	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Przychody finansowe	Koszty finansowe
RSY SP. Z O.O.			248	13				7
TECHNO ENERGY SP.Z O.O.	97					24		
OZE CAPITAL SA								

ROK 2023

NAZWA JEDNOSTKI	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania pozostałe	Należności pozostałe	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Przychody finansowe	Koszty finansowe
RSY SP. Z O.O.			91				11	
TECHNO ENERGY SP.Z O.O.	68					27		
OZE CAPITAL SA								

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

34 SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI ORAZ RADY NADZORCZEJ

34.1 Zarząd

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia sprawozdania skład Zarządu przedstawiał się następująco:

- Adam Januszko – Prezes Zarządu
- Szymon Klimaszyk - Wiceprezes Zarządu

34.2 Rada Nadzorcza

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Na dzień bilansowy i sporządzenia sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------------|----------------------------------|
| - Błażej Wasielewski | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Łukasz Karpiński | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Mirosław Janik | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Rafał Baran | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Tomasz Czujko | - Członek Rady Nadzorczej |

35 WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ-WYPŁACONE I NALEŻNE**35.1 wynagrodzenie wypłacone**

	2024	2023
Zarząd	135	135
Rada Nadzorcza	9	11
Razem	144	146

35.2 wynagrodzenie należne

	2024	2023
Zarząd	135	135
Rada Nadzorcza	9	10
Razem	144	145

36 STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Średnia liczba zatrudnionych w roku.

wyszczególnienie	2024	2023
Pracownicy umysłowi		
Pracownicy fizyczni		
Razem	0	0

Stan zatrudnienia na dzień:

	na 31.12.2024	na 31.12.2023
Pracownicy umysłowi		
Pracownicy fizyczni		
Razem	0	0

37 INFORMACJE O KWOTACH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK I ŚWIADCZEŃ O PODOBNYM CHARAKTERZE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Nie wystąpiły.

38 WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	2024	2023
- obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	50	45
RAZEM	50	45

39 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

40 RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Nie wystąpiły.

41 INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023	Zmiana
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	1 141	-1 141
- rezerwa z tytułu odsetek od przeterminowanych zobowiązań	9	0	+9
- odpis aktualizujący udziały	17 029	500	+ 16 529
- odpis aktualizujący należności pozostałe	146	0	+146

W roku 2023 Spółka rozpoznała odpis aktualizujący wartość udziałów w spółce zależnej RSY na kwotę 500 tys. zł. Odpis ten został odwrócony w roku 2024. Ponadto w roku 2024 Spółka rozpoznała odpis aktualizujący posiadane udziały w spółce K500 w kwocie 17 029 tys. zł. Wszystkie rozpoznawane odpisy wynikają z szacunków wartości posiadanych udziałów określonych przy wykorzystaniu wycen bazujących na prognozowanych przepływach pieniężnych (wycena metodą dochodową) oraz na analizie wartości składników majątkowych będących w posiadaniu tych spółek zależnych, które to składniki nie są związane z generowaniem przepływów pieniężnych ujętych w metodzie dochodowej.

Odpis na udziały w spółce K500 wynika przede wszystkim z pogorszenia się wyników tej jednostki oraz faktu, iż Zarząd K500 ponosi aktualnie znaczące wydatki związane z wdrażaniem produktów tj. turbiny wiatrowe czy też nowe carporty, w tym również ponosi koszty na pozyskanie Klientów zagranicznych. W ocenie Zarządu działania te przyniosą w przyszłości korzyści Spółce, jednak z uwagi na brak podpisanych kontraktów z tej działalności, rozpoznany odpis aktualizujący w księgach rachunkowych bazuje jedynie na szacunku udziałów K500 wynikających ze sprzedaży prowadzonej w aktualnym zakresie.

42 EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Dnia 26 lipca 2023 roku odbyło się NWZ, na którym podjęto Uchwałę nr 4 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.000.000,00 zł poprzez emisję 10.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Emisja akcji serii E została przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej, na podstawie oferty ich objęcia złożonej jednemu podmiotowi. Akcje serii E zostały objęte w całości w zamian za wkład pieniężny. Wniesienie wkładu pieniężnego na pokrycie akcji serii E nastąpiło przed rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego. Cena emisyjna akcji serii E wynosi 0,80 zł, w związku z czym łączna cena emisyjna akcji serii E wynosi 8.000.000,00, tym samym nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych akcji serii E przelana zostanie na kapitał zapasowy Spółki. Akcjom serii E nie będą przyznane żadne szczególne uprawnienia.

Dnia 24 stycznia 2024 roku Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmiany treści Statutu Spółki Dominującej w zakresie podwyższenia kapitału z 31.100.000 zł do 32.100.000 zł. Przedmiotowa zmiana Statutu została uchwalona przez NWZ z dnia 26 lipca 2023 roku.

43 WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

44 SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI

Szczegóły dotyczące zmian w inwestycjach długoterminowych zostały opisane w nocie 3. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE.

45 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne jak również należności i zobowiązania handlowe. Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Jednostka posiada aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej, przeznaczone do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek.

Posiadane przez spółkę akcje składają się z papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Spółka posiada niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieje ryzyko.

Ryzyko stopy procentowej

W przypadku zaciągnięcia przez Spółkę kredytów, pożyczek czy zawarcia umów leasingowych narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczyłoby przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z Polityką Rachunkowości spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9, stosując model uproszczony, w którym należności są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o oczekiwaną stratę kredytową. Aby oszacować wartość oczekiwanych strat kredytowych związanych z należnościami, na koniec każdego roku sprawozdawczego dokonywana jest analiza w poszczególnych przedziałach wiekowych. Kwota oczekiwanych strat kredytowych (lub kwota odwrócenia odpisu), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy do kwoty, którą należy ująć, jest ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zysk lub strata z tytułu utraty wartości należności. Za zdarzenie niewypłacalności (przyjęcie założenia że kontrahent nie wywiąże się z zobowiązania) Spółka uznaje brak spłaty powyżej 360 dni od dnia wymagalności należności, wysokie prawdopodobieństwo upadłości, toczące się postępowanie upadłościowe/układowe kontrahenta, spór prawny względem wielkości lub zasadności roszczenia będącego podstawą danej należności oraz inne informacje o charakterze jakościowym wskazujące na niemożność pełnego zaspokojenia wszystkich roszczeń finansowych ze strony kontrahenta.

Ryzyko płynności

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

48 SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

49 WPŁYW DZIAŁAŃ ZBROJNYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Zarząd Sundragon SA w związku z wojną na Ukrainie, przeprowadził analizę oceny ewentualnych ryzyk powiązanych z trwającymi działaniami wojennymi, w tym ich potencjalnego wpływu na działalność Spółki. Na chwilę obecną konflikt zbrojny na Ukrainie nie ma negatywnego wpływu na działalność Spółki. Spółki zależne - „RSY”, „K500” nie prowadzą ani nie realizują żadnych umów na terytorium Ukrainy, Rosji ani Białorusi.

Spółka jednak zwraca uwagę, że związku z rozpoczętymi działaniami wojennymi jednostka zależna RSY otrzymuje coraz więcej zleceń z sektora wojskowego na naprawę silników przeznaczonych dla wojska, w tym do czołgów, samojedynych wyrzutni rakietowych i wozów bojowych. Związku z nowymi kontraktami RSY zwiększa zatrudnienie aby móc je zrealizować. Zlecenia otrzymywane z Polski ale również z zagranicy.

Kolejna jednostka zależna Bizgate-Aviation sp. z o.o. jest spółką posiadającą innowacyjną technologię budowy i uzyskiwania siły nośnej w bezzałogowych statkach powietrznych - BSP, drony - niewykrywalnych przez radary, podwójnego zastosowania, która została sprawdzona w warunkach laboratoryjnych oraz otwartej przestrzeni. Spółka pozyskuje aktualnie po dniu bilansowym kontrakty na dostawy bezzałogowych statków powietrznych.

Powyższe ma co do zasady wpływ na wycenę udziałów posiadanych przez Spółkę i wykazywanych jako długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych.

50 WARTOŚĆ ŻYWNOŚCI PRZEKAZANEJ ORGANIZACJOM POZARZĄDOWYM

Spółka nie przekazywała żywności organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności.

51 ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

W Sundragon S.A. po dniu bilansowym nie miały miejsce żadne istotne zdarzenia, które wymagałyby ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

Osoba, która sporządziła
sprawozdanie finansowe
Małgorzata Szymanek

Prezes Zarządu

Adam Januszko

Wiceprezes Zarządu

Szymon Klimaszyk

Warszawa, 02 czerwca 2025 roku