

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres obrotowy  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku**

**GRUPA KAPITAŁOWA  
SUNDRAGON SPÓŁKA AKCYJNA**

Dla akcjonariuszy Grupy SUNDRAGON SA

W związku ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku przekazujemy Państwu to skonsolidowane sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniających prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Sundragon S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz wyniku finansowego za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

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

Wprowadzenie i objaśnienia

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **40 800 tys. zł.**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zysk netto w kwocie **2 317 tys. zł.**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 441 tys. zł.**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **9 829 tys. zł.**

Informacje dotyczące segmentów działalności

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

**Prezes Zarządu**

**Adam Januszko**

**Wiceprezes Zarządu**

**Szymon Klimaszyk**

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2024 roku

## **A. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. INFORMACJE OGÓLNE**

Nazwa : Grupa Kapitałowa SUNDRAGON SA

Jednostka dominująca : SUNDRAGON SA

SUNDRAGON SA jest spółką powstałą z przekształcenia spółki Iławskie Zakłady Remontu Silników spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązanej aktem notarialnym w dniu 14 kwietnia 2004 roku.

SUNDRAGON 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 SUNDRAGON 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.

Siedziba Jednostki Dominującej : ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa.

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

SUNDRAGON SA tworzy Grupę Kapitałową i sporządza Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

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

- RSY Sp. zoo ,
- K500 Sp. zoo ,
- BIZGATE-AVATION Sp. zoo. oraz jednostka od niej zależna BIZGATE Sp. z o.o. (100% posiadanych udziałów)

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

Rokiem obrachunkowym Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA jest okres zakończony 31 grudnia.

### **2. CZAS TRWANIA**

Czas trwania Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA jest nieoznaczony.

### **3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2023 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2022 roku w przypadku sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku.

### **4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK**

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

### **5. SKŁAD GRUPY – JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE**

W skład Grupy SUNDRAGON SA wchodzi :

Jednostka Dominująca - SUNDRAGON SA

Spółki zależne i stowarzyszone:

<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Siedziba</b>	<b>Zakres działalności</b>	<b>Udział procentowy na 31.12.2023</b>	<b>Metoda konsolidacji</b>
RSY Sp. z o.o.	Iława	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli	100%	pełna
K500 Sp. z o.o.	Górzna	Produkcja konstrukcji metalowych i ich części	51,02%	pełna

Bizgate-Avation Sp. z o.o.	Wrocław	Produkcja statków powietrznych, kosmicznych i podobnych maszyn	80,00%	pełna
----------------------------	---------	--	--------	-------

## 6. ZMIANY ORGANIZACYJNE

W skład Grupy SUNDRAGON SA wchodzi :

Nazwa jednostki	Udział procentowy na 31.12.2023	Udział procentowy na 31.12.2022
SUNDRAGON SA	jednostka dominująca	jednostka dominująca
RSY Sp. z o.o.	100%	100%
K500 Sp. z o.o.	51,02%	51,02%
Bizgate-Avation Sp. z o.o.	80%	80%
Asas Sp. z o.o.	-	33%

Dnia 11 grudnia 2023 Spółka podpisała Umowę sprzedaży udziałów , w wyniku której zbyła 33 udziały spółki ASAS Sp. zoo o łącznej wartości 2 tys. zł.

## 7. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA ROK POPRZEDNI

Dnia 30 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwalała nr 6 zatwierdziło skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SUNDRAGON SA za rok obrotowy 2022.

## 8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej .

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową Sundragon S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

Niniejsze roczne sprawozdanie Spółki zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 31.05.2023 roku.

## 9. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

## 11. ZMIANY W MSSF

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

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i zatwierdzone przez Unię Europejską (UE), do stosowania od 1 stycznia 2023 r.: MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17; Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze; Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości; Zmiany do MSR8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych; Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji; Zmiany do MSR 12 „podatek dochodowy” – globalny minimalny podatek dochodowy. Niniejsze sprawozdanie uwzględnia ww. standardy i interpretacje.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.: Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego; Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań

finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe. W ocenie Zarządu ww. zmiany nie będą one miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie wyżej wymienionych nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe za rok 2023.

## **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**

Spółki są stronami umów leasingu, które zdaniem Zarządów spełniają warunki umów leasingu finansowego jak i operacyjnego.

### **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. Grupa 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**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

### **Odpis aktualizujący należności i zapasy**

Grupa 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.

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

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

## **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 bezpośrednio 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 krańcową 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 zdatne 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 odsprzedania. 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 utrzymane 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. Nieruchomość 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.

Odpisy 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 nieróżniące się istotnie, podobnego instrumentu finansowego,

- jeżeli nie są dostępne dwie z wymienionych metod, to przy użyciu innych dostępnych technik wyceny uznawanych za poprawne. Technika taką jest często metodą 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.

Zaklasyfikowane do aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz inne inwestycje finansowe zaliczone do aktywów trwałych, dla których istnieje aktywny rynek wyceniane są według cen rynkowych, natomiast inwestycje dotyczące udziałów w jednostkach, które nie są notowane na aktywnym rynku wyceniane są w wartości godziwej z wykorzystaniem metody dochodowej.

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** – Spółki Grupy prowadzą działalność operacyjną i rozróżniają segmenty operacyjne z tytułu rodzaju działalności i kryterium obszaru geograficznego skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zamieszcza informację na temat segmentów operacyjnych.

**B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

na dzień 31 grudnia 2023 roku, 31 grudnia 2022 roku

	nota	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>26 538</b>	<b>26 393</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	2	680	535
Wartość firmy	1	8 714	8 714
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1	15 806	15 806
Inne wartości niematerialne		18	46
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3		1
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4	1 320	1 291
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe			
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>14 262</b>	<b>11 940</b>
Zapasy	6	7 284	4 303
Należności z tytułu dostaw i usług	7	3 695	3 089
Należności z tytułu podatku dochodowego			
Pozostałe należności krótkoterminowe	7	399	157
Udzielone pożyczki	8		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9	1 145	2 586
Rozliczenia międzyokresowe	10	336	328
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	11	1 403	1 477
<b>AKTYWA OGÓŁEM</b>		<b>40 800</b>	<b>38 333</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>12</b>	<b>32 480</b>	<b>22 651</b>
<b>Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>12</b>	<b>21 972</b>	<b>13 102</b>
Kapitał podstawowy	12	31 100	31 100
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		2 009	2 009
Pozostałe kapitały rezerwowe	12	8 000	
Zyski zatrzymane	12	-20 495	-7 884
Zysk / starta bieżąca	12	1 358	-12 123
<b>Kapitały przypadające akcjonariuszom niedającym kontroli</b>	<b>12</b>	<b>10 508</b>	<b>9 549</b>
<b>Zobowiązania</b>		<b>8 320</b>	<b>15 682</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>1 248</b>	<b>305</b>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	18	44	57
Rezerwy na świadczenia emerytalne	19	129	111
Kredyty bankowe i pożyczki	13	432	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	14	140	
Inne zobowiązania finansowe	15	40	72
Zobowiązania pozostałe			65
Rozliczenia międzyokresowe	20	463	
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>7 072</b>	<b>15 377</b>
Rezerwy	19	277	133
Kredyty bankowe i pożyczki	13	88	641
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15	2 760	3 220
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	14	44	66
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Inne zobowiązania finansowe			
Zobowiązania pozostałe	17	3 903	10 854
Rozliczenia międzyokresowe	20		463
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			
<b>PASYWA OGÓŁEM</b>		<b>40 800</b>	<b>38 333</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	nota	2023	2022
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>22</b>	<b>33 086</b>	<b>34 949</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		11 222	34 105
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		21 864	844
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>23</b>	<b>-30 074</b>	<b>-29 883</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		-8 312	-27 565
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-14 412	-825
Koszty sprzedaży		-426	-249
Koszty zarządu		-6 924	-1 244
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>		<b>3 012</b>	<b>5 066</b>
Pozostałe przychody operacyjne	24	44	47
Pozostałe koszty operacyjne	25	-132	-14 347
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>2 924</b>	<b>-9 234</b>
Przychody finansowe	26	1	51
Koszty finansowe	27	-187	-276
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>2 738</b>	<b>-9 459</b>
Podatek dochodowy	28	-421	-1 130
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>2 317</b>	<b>-10 589</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy przypadający</b>		<b>2 317</b>	<b>-10 589</b>
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 358	-12 123
Akcjonariuszom niedającym kontroli		959	1 534
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		311 000	311 000
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,01	-0,03
<b>Zysk (strata) netto za rok obrotowy</b>		<b>2 317</b>	<b>- 10 589</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
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			
<b>Inne całkowite dochody (netto)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody ogółem przypadający</b>		<b>2 317</b>	<b>- 10 589</b>
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 358	-12 123
Akcjonariuszom niedającym kontroli		959	1 534
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		311 000	311 000
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,01	-0,03

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Przepińwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk /strata brutto</b>	<b>2 738</b>	<b>-9 459</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-3 733</b>	<b>12176</b>
Zysk /strata udziałowców mniejszościowych		-289
Amortyzacja	169	148
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	16	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	52	37
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	106	154
Zmiana stanu rezerw	162	28
Zmiana stanu zapasów	-2 981	-1 045
Zmiana stanu należności	-819	-2 007
Zmiana stanu zobowiązań	497	1 322
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-9	-36
Inne korekty z działalności operacyjnej	-463	13 864
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-463	-1 172
<b>Przepińwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-995</b>	<b>1 545</b>
<b>Przepińwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpińwy	71	3
Wpińwy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	69	3
Wpińwy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
Wpińwy ze zbycia innych aktywów finansowych	2	
Inne wpińwy inwestycyjne		
Wydatki	-179	-50
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-172	-50
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe		
Udzielone pożyczki		
Inne wydatki inwestycyjne	-7	
<b>Przepińwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-108</b>	<b>-47</b>
<b>Przepińwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		<b>493</b>
Wpińwy	160	
Wpińwy netto z emisji akcji i innych instrum. Kap. oraz dopłat do kapitału		
Wpińwy z kredytów i pożyczek	160	493
Wpińwy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpińwy finansowe		
Wydatki	-498	-263
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spłaty kredytów i pożyczek	-248	
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-160	-110
Odsetki	-46	-87
Inne wydatki finansowe	-44	-66
<b>Przepińwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-338</b>	<b>230</b>
<b>Przepińwy pieniężne netto razem</b>	<b>-1 441</b>	<b>1 728</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-1 441</b>	<b>1 728</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu , w tym</b>		<b>500</b>
środki pieniężne – korekty konsolidacyjne		358
<b>Środki pieniężne na początek okresu po wyłączeniach konsolidacyjnych</b>	<b>2 585</b>	<b>2 586</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 145</b>	<b>2 586</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom dominującej	Kapitały przypadające akcjonariuszom niedającym kontroli	Kapitał własny ogółem
<b>na dzień 01.01.2023</b>	<b>31 100</b>	<b>2 009</b>	<b>0</b>	<b>-20 007</b>	<b>13 102</b>	<b>9 549</b>	<b>22 651</b>
korekty konsolidacyjne <b>na dzień 01.01.2023</b> <b>po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych</b>							
<b>Dochody całkowite razem</b>				<b>1 358</b>	<b>1 358</b>	<b>959</b>	<b>2 317</b>
zysk / strata za rok obrotowy				1 358	1 358	959	2 317
składniki innych całkowitych dochodów							
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>			<b>8 000</b>	<b>-488</b>	<b>7 512</b>		<b>7 512</b>
podwyższenie kapitału			8 000		8 000		8 000
korekta przychodów lat ubiegłych				-488	-488		-488
<b>na dzień 31.12.2023</b>	<b>31 100</b>	<b>2 009</b>	<b>8 000</b>	<b>-19 137</b>	<b>21 972</b>	<b>10 508</b>	<b>32 480</b>
<b>na dzień 01.01.2022</b>	<b>11 100</b>	<b>0</b>	<b>22 009</b>	<b>-7 977</b>	<b>25 132</b>	<b>5 970</b>	<b>31 102</b>
korekty konsolidacyjne <b>na dzień 01.01.2022</b> <b>po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych</b>				93	93	2 045	2 138
<b>Dochody całkowite razem</b>				<b>-7 884</b>	<b>25 225</b>	<b>8 015</b>	<b>33 240</b>
zysk / strata za rok obrotowy				-7 884	25 225	8 015	33 240
składniki innych całkowitych dochodów							
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>			<b>-22 009</b>				
podwyższenie kapitału	20 000	2 009	-22 009				
<b>na dzień 31.12.2022</b>	<b>31 100</b>	<b>2 009</b>	<b>0</b>	<b>-20 007</b>	<b>13 102</b>	<b>9 549</b>	<b>22 651</b>

## **SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH**

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów.

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 Grupa została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd Jednostki Dominującej 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 Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy 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 wyliczony 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 jednostki Dominującej. Głównym kryterium, na podstawie którego Grupa przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Grupy.

### **Segmenty branżowe rok bieżący - 2023**

	<b>Produkcja konstrukcji metalowych i ich części</b>	<b>Usługi naprawcze</b>	<b>Sprzedaż towarów i materiałów</b>	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>Razem</b>
<b>Przychody ze sprzedaży segmentu</b>					
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	21 763	11 206	117		33 086
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami					
Przychody segmentu ogółem	21 763	11 206	117		33 086

### **Segmenty Segmenty branżowe rok bieżący - 2022**

	<b>Produkcja konstrukcji metalowych i ich części</b>	<b>Usługi naprawcze</b>	<b>Sprzedaż towarów i materiałów</b>	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>Razem</b>
<b>Przychody ze sprzedaży segmentu</b>					
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	25 850	8 255	844		34 949
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami					
Przychody segmentu ogółem	25 850	8 255	844		34 949

**Segmenty geograficzne rok bieżący – 2023**

	<b>Polska</b>	<b>Strefa euro</b>	<b>Pozostałe kraje</b>	<b>Razem</b>
<b>Przychody i wynik segmentu</b>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	33 086			33 086
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	33 086			33 086
<b>Wynik segmentu / operacyjny</b>	<b>2 924</b>			<b>2 924</b>
Przychody/koszty finansowe netto	-186			-186
Zysk przed opodatkowaniem	2 738			2 738
Podatek dochodowy/odroczone	-421			-421
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>2 317</b>			<b>2 317</b>
<b>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</b>				
Suma aktywów	40 800			<b>40 800</b>
Suma zobowiązań	8 320			<b>8 320</b>

**Segmenty geograficzne rok ubiegły – 2022**

	<b>Polska</b>	<b>Strefa euro</b>	<b>Pozostałe kraje</b>	<b>Razem</b>
<b>Przychody i wynik segmentu</b>				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	34 949			34 949
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	34 949			34 949
<b>Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności</b>	<b>-9 234</b>			<b>-9 234</b>
Przychody/koszty finansowe netto	225			225
Zysk przed opodatkowaniem	-9 459			-9 459
Podatek dochodowy/odroczone	-1 130			-1 130
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-10 589</b>			<b>-10 589</b>
<b>Aktywa i zobowiązania (pasywa)</b>				
Suma aktywów	38 333			38 333
Suma zobowiązań	15 682			15 682

## C. OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Wartości niematerialne , w tym:		
Wartość firmy	8 714	8 714
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	15 806	15 806
Inne wartości niematerialne	18	46
<b>Wartości niematerialne , razem</b>	<b>24 538</b>	<b>24 566</b>

#### 1.1 SPECYFIKACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość firmy	8 714	8 714

Wartość firmy w jednostce zależnej K500 Sp. z o.o. dotyczy podwyższenie kapitału zakładowego i pokrycie go wkładem niepieniężnym w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa.

W 2023 roku skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano przekształcenia SF jednostki zależnej K 500 sp. zoo w taki sposób, aby były zgodne z zasadami rachunkowości jednostki dominującej.

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>		
- K500 sp zoo.	15 791	15 791
- BIZGATE –AVATION Sp. Z o.o.	15	15
<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem</b>	<b>15 806</b>	<b>15 806</b>

	31.12.2023	31.12.2022
Inne wartości niematerialne	18	46
<b>Inne wartości niematerialne, razem</b>	<b>18</b>	<b>46</b>

#### 1.2 ZMIANA INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>55</b>
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>55</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>0</b>
Amortyzacja za okres	9
- amortyzacja 2022 rok	9
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>9</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>46</b>



<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>55</b>
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
<b>Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>55</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>9</b>
Amortyzacja za okres	28
- amortyzacja 2023 rok	28
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>37</b>
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>18</b>

## **2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

### **2.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

	31.12.2023	31.12.2022
Środki trwałe, w tym:		
- grunty		
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	166	
- urządzenia techniczne i maszyny	303	368
- środki transportu	204	167
- inne środki trwałe		
Środki trwałe w budowie		
Zaliczki na środki trwałe w budowie	7	
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>680</b>	<b>535</b>

## 2.2 Zmiana rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia techniczne	Środki transportu	Inne środki trwałe	Zaliczki na środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2022</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1 637</b>	<b>463</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>2 330</b>
Zwiększenia			41	20	10		71
- umowy leasingu			41	20	10		71
Zmniejszenia			262	3	17		282
- sprzedaż / likwidacja			262	3	17		282
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1 416</b>	<b>480</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>2 119</b>
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2023</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1 416</b>	<b>480</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>2 119</b>
Zwiększenia		167	10	202	0	7	386
- umowy leasing / zakup		167	10	202	0	7	386
Zmniejszenia			65	178	0		243
- sprzedaż / likwidacja			65	178	0		243
<b>Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023</b>	<b>0</b>	<b>204</b>	<b>1 361</b>	<b>504</b>	<b>186</b>	<b>7</b>	<b>2 262</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2022</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1 196</b>	<b>244</b>	<b>193</b>	<b>0</b>	<b>1 670</b>
Amortyzacja za okres		0	-148	69	-7		-86
- amortyzacja za 2022 rok		0	60	70	10		140
- sprzedaż / likwidacja		0	208	1	17		226
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2022</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1 048</b>	<b>313</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>1 584</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2023</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1 048</b>	<b>313</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>1 584</b>
Amortyzacja za okres		1	10	-13	0		-2
- amortyzacja za 2023 rok		1	68	73	0		141
- sprzedaż / likwidacja			58	86	0		143
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2023</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>1 058</b>	<b>300</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>1 582</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>368</b>	<b>167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>535</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023</b>	<b>0</b>	<b>166</b>	<b>303</b>	<b>204</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>680</b>

## 2.2. Struktura własności środków trwałych

	31.12.2023	31.12.2022
Własne	493	386
Z tytułu umów leasingu	187	149
<b>Razem</b>	<b>680</b>	<b>535</b>

## 3. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

### 3.1 UDZIAŁY I AKCJE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	31.12.2023	31.12.2022
		Wartość udziałów w tys.	Wartość udziałów w tys.
ASAS SP. z o.o.	Warszawa		1
<b>RAZEM</b>		<b>0</b>	<b>1</b>

Dnia 11 grudnia 2023 Spółka podpisała Umowę sprzedaży udziałów, w wyniku której zbyła 33 udziały spółki ASAS Sp. zoo o łącznej wartości 2 tys. zł.

## 4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Stan aktywów na początek okresu, w tym:</b>	<b>1 291</b>	<b>1 093</b>
<b>Odniesionych na wynik finansowy</b>	<b>1 291</b>	<b>1 093</b>
<b>Zwiększenia</b>		
<b>Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</b>	<b>45</b>	<b>43</b>
- wycena akcji	14	34
- odprawy emerytalno-rentowe	15	
- naprawy gwarancyjne	16	
- odpisów aktualizujących zapasy		6
- zobowiązania leasingowe		3
<b>Zmniejszenia</b>		
<b>Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi z tytułu:</b>	<b>16</b>	
- zobowiązania leasingowe	12	
- odpisów aktualizujących zapasy	4	
<b>Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>1 320</b>	<b>1 291</b>
<b>Odniesionych na wynik finansowy, w tym:</b>	<b>1 320</b>	<b>1 291</b>
- wycena akcji	1 141	1 127
- zobowiązania leasingowe	35	47
- odpisy aktualizujące zapasy	67	71
- naprawy gwarancyjne	37	21
- odprawy emerytalno-rentowe	40	25
Odniesionych na kapitał własny		

## **5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Nie występują należności długoterminowe

## **6. ZAPASY**

### **6.1 Specyfikacja zapasów**

	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	334	289
Półprodukty i produkty w toku	178	157
Produkty gotowe	148	3 825
Towary	6 507	
Zaliczki na dostawy	117	32
<b>Razem</b>	<b>7 284</b>	<b>4 303</b>

### **6.2 Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy**

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	374	0
Korekty konsolidacyjne		357
Zwiększenia		17
- odpisy aktualizujące		17
Zmniejszenia	23	
- odpisy aktualizujące	23	
<b>Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>	<b>351</b>	<b>374</b>

## **7. NALEŻNOŚCI**

### **7.1 Specyfikacja należności krótkoterminowych**

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	3 695	3 089
- w tym należności od jednostek powiązanych		
- należności od pozostałych jednostek	3 695	3 089
Pozostałe należności	399	157
<b>Należności (netto), razem</b>	<b>4 094</b>	<b>3 246</b>
Odpisy aktualizujące	53	119
<b>Należności (brutto), razem</b>	<b>4 147</b>	<b>3 365</b>

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

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	1 341	2 966
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	2 407	242
<b>Należności (brutto), razem</b>	<b>3 748</b>	<b>3 208</b>
Odpisy aktualizujące	53	119
<b>Należności (netto), razem</b>	<b>3 695</b>	<b>3 089</b>

### 7.3 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesiąca	2 292	14
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	8	44
Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	54	
Powyżej 12 miesięcy	53	184
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>2 407</b>	<b>242</b>
Odpisy aktualizujące	53	119
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>2 354</b>	<b>123</b>

### 7.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	119	0
Korekty konsolidacyjne		396
Zwiększenia		5
- utworzenia odpisu		5
Zmniejszenia	66	282
- utworzenia odpisu	66	282
<b>Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem</b>	<b>53</b>	<b>119</b>

### 7.5 Struktura walutowa należności

	31.12.2023	31.12.2022
Należności (brutto) w walucie polskiej	4 094	3 246
<b>Razem</b>	<b>4 094</b>	<b>3 246</b>

### 7.6 Specyfikacja pozostałych należności

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności krótkoterminowe netto :		
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy		15
- z tytułów budżetowych	201	38
- kaucje	30	
- rozrachunki kapitałowe	48	48
- inne	120	56
<b>Pozostałe należności netto</b>	<b>399</b>	<b>157</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>399</b>	<b>157</b>

## 8 UDZIELONE POŻYCZKI

Nie wystąpiły.

## 9 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

### 9.1 Specyfikacja środków pieniężnych

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 145	2 586
<b>Razem</b>	<b>1 145</b>	<b>2 586</b>

### 9.2 Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w walucie polskiej	840	2 586
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	305	
— EUR	70	
<b>Środki pieniężne, razem</b>	<b>1 145</b>	<b>2 586</b>

## 10 ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

### 10.1 Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

	31.12.2023	31.12.2022
- ulga zle długi	324	317
- ubezpieczenia	8	9
- abonamenty i prenumeraty	2	2
- pozostałe	2	
<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów,</b>	<b>336</b>	<b>328</b>

## 11 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy

Spółka Dominująca posiada 1.477.100 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2023 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2023 roku posiadanych akcji o kodzie PLCSYSA wynosił 0,95 zł/szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 1 403 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.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 2% wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki Dominującej.

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

**Stan na 31.12.2022**

Aktywa:

Akcje spółek notowanych (NewConnect)	1 477	0	0	1 477
<b>Aktywa razem</b>	<b>1 477</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 477</b>

**12 KAPITAŁ WŁASNY**

**12.1 Specyfikacja kapitałów własnych**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Kapitał własny</b>	<b>32 480</b>	<b>22 651</b>
<b>Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</b>	<b>21 972</b>	<b>13 102</b>
Kapitał podstawowy	31 100	31 100
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 009	2 009
Pozostałe kapitały rezerwowe	8 000	
Zyski zatrzymane	-20 495	-7 884
Zysk / strata bieżąca	1 358	-12 123
<b>Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli</b>	<b>10 508</b>	<b>9 549</b>

**12.2 Struktura kapitału zakładowego**

<b>Udziały</b>	31.12.2023	31.12.2022
Liczba akcji razem (szt.)	311 000 000	311 000 000
Kapitał zakładowy, razem	311 000	31 100
Wartość nominalna jednej akcji (zł)	0,10	0,10

**12.3 Kapitał rezerwowy**

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał na początek okresu	0	22 009
Zwiększenia		
Zmniejszenia		22 009
- na kapitał podstawowy	8 000	20 000
- nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		2 009
<b>Kapitał rezerwowy, razem</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>

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.

**12.4 Zyski zatrzymane**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Zyski zatrzymane lat ubiegłych, w tym</b>		
- strata lat ubiegłych	-24 496	-11 885
- przeniesiony na kapitał zapasowy	4 001	4 001
<b>Zyski zatrzymane, razem</b>	<b>- 20 495</b>	<b>- 7 884</b>

## 12.5 Zyski / straty za okres obrotowy

	31.12.2023	31.12.2022
Zysk / starta za okres obrotowy jednostki dominującej	1 358	-12 123
Zysk / starta za okres obrotowy akcjonariuszy mniejszościowych	959	1 534
<b>Zysk / strata za rok obrotowy, razem</b>	<b>2 317</b>	<b>-10 589</b>

## 13 KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

### 13.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	432	
Krótkoterminowe	88	641
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów, razem</b>	<b>520</b>	<b>641</b>

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

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
Deletta Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	28	PLN	28	31.12.2023	brak	bieżąca działalność gospodarcza
NERI Sp. z o.o.	Zielona Góra	PLN	25	PLN	27	31.12.2023	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Amida Capital Sp. zoo Spółka Komandytowo-	Poznań	PLN	100	PLN	91	31.12.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Amida Capital Sp. zoo Spółka Komandytowo-	Poznań	PLN	100	PLN	100	31.12.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
NERI Sp. zoo	Zielona Góra	PLN	183	PLN	133	31.05.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Inwestor	Wrocław	PLN	74	PLN	74	brak danych	brak	opłaty patentowe
Inwestor	Wrocław	PLN	12	PLN	12	brak danych	brak	opłaty patentowe
Infopoint Sp. z o.o.	Kraków	PLN	11	PLN	11	31.12.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
IT Capital Sp. z o.o.	Poznań	PLN	2	PLN	2	31.12.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Inwestor	Wrocław	PLN	23	PLN	23	brak danych	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Inwestor	Wrocław	PLN	1	PLN	1	14.01.2023	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Inwestor	Wrocław	PLN	1	PLN	1	21.02.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Inwestor	Wrocław	PLN	1	PLN	1	03.08.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Infopoint Sp. z o.o.	Kraków	PLN	16	PLN	15	29.08.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza



### 13.3 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 roku

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		PLN	tys.	PLN	tys.			
NERI Sp. z o.o.	Zielona Góra	PLN	25	PLN	25	31.12.2023	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Amida Capital Sp. zoo Spółka Komandytowo- Akcyjna	Poznań	PLN	100	PLN	103	31.12.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Amida Capital Sp. zoo Spółka Komandytowo- Akcyjna	Poznań	PLN	100	PLN	102	31.12.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
NERI Sp. zoo	Zielona Góra	PLN	350	PLN	262	31.05.2024	brak	bieżąca działalność gospodarcza
PFR	Warszawa	PLN	341	PLN	40	30.11.2023	brak	bieżąca działalność gospodarcza
Inwestor	Wrocław	PLN	74	PLN	74	brak danych	brak	opłaty patentowe
Inwestor	Wrocław	PLN	12	PLN	12	brak danych	brak	opłaty patentowe
Inwestor	Wrocław	PLN	23	PLN	23	brak danych	brak	bieżąca działalność gospodarcza

### 13.4 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w okresie zapadalności

	31.12.2023	31.12.2022
Do 1 roku	88	641
Powyżej 1 roku	432	
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów, razem</b>	<b>520</b>	<b>641</b>

## 14 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

### 14.1 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Spółka jest stroną umów leasingu , której przedmiotem są:

- Samochód osobowy o wartości 201 tys. zł. Okres leasingu wynosi 48 miesięcy (09.2027)

Zobowiązanie z tyt. ww. umów leasingowych na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 184 tys. zł., z tego:

- zobowiązanie długoterminowe - 140 tys. zł.

- zobowiązanie krótkoterminowe - 44 tys. zł.

### 14.2 Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz innych zobowiązań finansowych

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. leasingu	184	138
- długoterminowe, w tym:	140	72
• do 1 roku	44	35
• powyżej 1 roku do 3 lat	96	37
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
- krótkoterminowe	44	66
Inne zobowiązania finansowe		

<b>Zobowiązania finansowe, razem</b>	184	138
--------------------------------------	-----	-----

## **15 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

### **15.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych,	701	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	701	
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych,	2 059	3 220
- długoterminowe	943	
- krótkoterminowe	1 116	3 220
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>2 760</b>	<b>3 220</b>

### **15.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty od dnia bilansowego**

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	484	180
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	2 276	3 040
<b>Zobowiązania (brutto), razem</b>	<b>2 760</b>	<b>3 220</b>
Odpisy aktualizujące		
<b>Zobowiązania (netto), razem</b>	<b>2 760</b>	<b>3 220</b>

### **15.3 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane**

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	584	1 232
Od 3 miesięcy do 6 miesięcy	190	293
Od 6 miesięcy do roku	627	493
Powyżej roku	875	842
Zobowiązania nieprzeterminowane	484	180
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>2 760</b>	<b>3 040</b>

### **15.4 Struktura walutowa zobowiązań**

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania (brutto) w walucie polskiej	2 752	3 220
Zobowiązania (brutto) w walucie obcej (po przeliczeniu na zł)	8	
- w EUR	2	
<b>Razem</b>	<b>2 760</b>	<b>3 220</b>

## **16 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO**

	31.12.2023	31.12.2022
- z tyt. podatku dochodowego		
<b>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego,</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

razem

## 17 ZOBOWIĄZANIA POZOSTAŁE

### 17.1 Specyfikacja zobowiązań podatkowych oraz pozostałych zobowiązań

	31.12.2023	31.12.2022
- z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	892	858
- z tyt. wynagrodzeń	349	246
- rozrachunki kapitałowe	1 329	1 311
- potrącenia z listy płac	15	20
- ZFSS	307	264
- zaliczki	836	
- zobowiązanie z tytułu nabytych udziałów		8 000
- pozostałe	175	155
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>3 903</b>	<b>10 854</b>

### 17.2 Struktura walutowa zobowiązań

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania (brutto) w walucie polskiej	,3 903	10 854
Zobowiązania (brutto) w walucie obcej (po przeliczeniu na zł)		
- w EUR		
<b>Razem</b>	<b>3 903</b>	<b>10 854</b>

## 18 REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

### 18.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>57</b>	<b>57</b>
Odniesionej na wynik finansowy		
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
<b>wyłączenia konsolidacyjne</b>		
<b>Zwiększenia</b>		
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
- różnica pomiędzy wartością netto środków trwałych bilansową a podatkową		
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)		
<b>Zmniejszenia</b>		
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	<b>13</b>	
- różnica pomiędzy wartością netto środków trwałych bilansową a podatkową	13	
<b>Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>44</b>	<b>57</b>
Odniesionej na wynik finansowy		

## 19 REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

### 19.1 Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia pracownicze	206	130
- długoterminowe	129	111
- krótkoterminowe	77	19
<b>Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem</b>	<b>206</b>	<b>130</b>

### 19.2 Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	111	102
Zwiększenia	18	9
- utworzenie rezerwy	18	9
Zmniejszenia		
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>129</b>	<b>111</b>

### 19.3 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	19	
Zwiększenia		19
- utworzenie rezerwy		19
Zmniejszenia	2	
- rozwiązanie rezerwy	2	
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>17</b>	<b>19</b>

### 19.4 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu		
Zwiększenia	60	
- urlopy nie wykorzystane	60	
Rozwiązanie		
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>60</b>	<b>0</b>

### 19.5 Specyfikacja innych krótkoterminowych rezerw

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	200	113
<b>Inne krótkoterminowe rezerwy, razem</b>	<b>200</b>	<b>113</b>

## **19.6 Zmiana stanu innych krótkoterminowych rezerw**

	31.12.2023	31.12.2022
Stan innych rezerw na początek okresu	113	113
- naprawy gwarancyjne	113	113
Zwiększenia		
Zmniejszenia	87	
- naprawy gwarancyjne	87	
<b>Stan innych rezerw na koniec okresu</b>	<b>200</b>	<b>113</b>

## **20 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	463	463
- ujemna wartość firmy	463	463
Krótkoterminowe		
<b>Stan innych rezerw na koniec okresu</b>	<b>463</b>	<b>463</b>

## **21 ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA**

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

## **22 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

### **22.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług**

	2023	2022
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług	11 222	34 105
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem</b>	<b>11 222</b>	<b>34 105</b>

### **22.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

	2023	2022
Sprzedaż materiałów	120	844
Sprzedaż towarów	21 744	
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>21 864</b>	<b>844</b>

## **23 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

### **23.1 Specyfikacja kosztów według rodzaju**

<b>Wyszczególnienie</b>	2023	2022
Amortyzacja	-169	-167
Zużycie materiałów i energii	-4 142	-17 100
Usługi obce	-2 658	-7 134
Podatki i opłaty	-44	-15
Wynagrodzenia	-6 759	-4 309
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 047	-675
Pozostałe koszty rodzajowe	-161	-104
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-14 412	-825
Zmiana stanu produktów	-682	446
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>-30 074</b>	<b>29 883</b>

## **24 POZOSTAŁE PRZYCHODY**

### **24.1 Pozostałe przychody operacyjne według tytułów**

	2023	2022
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>		<b>24</b>
<b>Dotacje</b>		<b>13</b>
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>23</b>	<b>8</b>
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>21</b>	<b>2</b>
- odszkodowania	3	1
- inne	18	1
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>44</b>	<b>47</b>

## **25 POZOSTAŁE KOSZTY**

### **25.1 Pozostałe koszty operacyjne według tytułów**

	2023	2022
<b>Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>-31</b>	
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
- odpis aktualizujący należności		
- odpis aktualizujący zapasy		
<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>-101</b>	<b>-14 347</b>
- odpis aktualizujący wartości firmy – jednostki zależne		-13 847
- kary umowne	-45	
- przecena materiałów	-12	
- sprawy sporne	-11	
- koszty giełdy dot. lat ubiegłych		-9
- kary umowne		-39

- inne	-33	-452
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>-132</b>	<b>-14 347</b>

## 26 PRZYCHODY FINANSOWE

### 26.1 Przychody finansowe według tytułów

	2023	2022
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki		51
Zysk ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Inne	1	
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>1</b>	<b>51</b>

## 27 KOSZTY FINANSOWE

### 27.1 Koszty finansowe według tytułów

	2023	2022
<b>Odsetki (z tytułu)</b>	<b>-86</b>	<b>-80</b>
- od pożyczek	-24	-20
- z tytułu faktoringu		-34
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań	-40	-8
- z tyt. umów leasingu	-22	-18
<b>Strata ze zbycia inwestycji</b>		
<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>-74</b>	<b>-177</b>
<b>Pozostałe koszty finansowe</b>	<b>-27</b>	<b>-19</b>
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>-187</b>	<b>-276</b>

## 28 PODATEK DOCHODOWY

### 28.1 Bieżący podatek dochodowy

Spółki Grupy podlegają przepisom ogólnym w zakresie podatku dochodowego. Spółki nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej. Podatek dochodowy jest rozliczany odrębnie przez spółki Grupy.

	2023		2022	
	Inne źródła przychodów	Zyski kapitałowe	Inne źródła przychodów	Zyski kapitałowe
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 993</b>		<b>4 435</b>	
<b>Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)</b>	<b>443</b>		<b>1 735</b>	
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)				-1
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)				2 162
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu				-444
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	443		18	
<b>Strata z lat ubiegłych</b>				
<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>2 436</b>		<b>6 170</b>	

<b>Podatek dochodowy</b>	<b>463</b>	<b>1 772</b>
<b>Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku</b>		
<b>Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:</b>	<b>463</b>	<b>1 772</b>
- wykazany w rachunku zysków i strat	463	1 772

\*) w tabeli przedstawiono : w pozycji zysk/strata brutto wynik finansowy spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym , które wykazały podatek bieżący do zapłaty

## 28.2 Odroczony podatek dochodowy

	2023	2022
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 (wg tytułów)	-41	-42
- wycena akcji / udziałów	-14	-34
- odpis aktualizujący zapasy	4	-3
- rezerwa emerytalno-rentowa	-14	-5
- zobowiązania leasingowe	12	
- przyspieszona amortyzacja środków trwałych	-13	
- naprawy gwarancyjne	-16	
<b>Podatek dochodowy odroczony, razem</b>	<b>-41</b>	<b>-42</b>

## 29 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	
zmiana stanu	64
- odsetki bilansowe	64
Zmiana stanu należności	
zmiana stanu	33
- spłata pożyczki długoterminowej	33
Zmiana stanu zobowiązań	
zmiana stanu	8 000
- zobowiązanie związane z objęciem akcji	8 000
Zmiana stanu – inne korekty	
zmiana stanu	512
- rozliczenie błędnej wpłaty	25
- faktura korygująca dotycząca 2022 roku	487

## 30 ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM



Dnia 05 września 2023 roku Spółka zależna RSY Sp. zoo wystawiła fakturę korygującą przychody ze sprzedaży 2022 roku w wysokości 487 tys. zł netto. Korekta ta została zaewidencjonowana w kapitale własnym w pozycji zyski zatrzymane (zysk /strata z lat ubiegłych)

### **31 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

### **32 TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI**

#### **ROK 2023**

<b>NAZWA JEDNOSTKI</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>NALEŻNOŚCI</b>	<b>KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>
RSY SP. Z O.O.				
K500 SP. ZOO				
BIZGATE –AVATION SP. ZOO				
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **ROK 2022**

<b>NAZWA JEDNOSTKI</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>NALEŻNOŚCI</b>	<b>KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>
RSY SP. Z O.O.	93			
K500 SP. ZOO				
BIZGATE –AVATION SP. ZOO				
<b>RAZEM</b>	<b>93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Warunki transakcji z podmiotami powiązanyimi**

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

### **33 WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA, KTÓRE NIE PODLEGAJA KONSOLIDACJI**

W 2023 roku Spółki zależne Techno Energy Sp. zoo oraz Agro Steel Energy Sp. zoo wraz ze spółkami Bizgate Aviation Sp. zoo i RSY Sp. zoo zawarły Umowy Konsorcjum. Umowa obejmuje opracowanie technologii procesu produkcji systemu rozminowania humanitarnego na terenie Ukrainy i innych obszarów objętych działaniami wojennymi. Umowa przewiduje produkcję i wykorzystanie systemów lądowych trałów współpracujących z bezzałogowymi statkami powietrznymi. Liderem konsorcjum została spółka Bizgate Aviation Sp. zoo.

### **34 SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ ORGANU NADZORUJĄCEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

#### **34.1 Zarząd jednostki Dominującej**

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

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

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

#### **34.2 Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej**

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

Dnia 11 kwietnia 2023 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy SunDragon S.A. odwołało z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej SunDragon S.A.:

- Panią Anetę Niedzielę -
- Pana Wojciecha Szymona Kowalskiego
- Pana Pawła Matyjaszczyk

Dnia 11 kwietnia 2023 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy SunDragon S.A. powołało do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej:

- Pan Mirosława Janik
- Pana Rafała Barana
- Pana Tomasza Czujko

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

- Błażej Wasielewski - Członek 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 GRUPY KAPITAŁOWEJ**

#### **35.1 Wyłacone**

	2023	2022
Zarząd	2 360	1 144
Rada Nadzorcza	5	12
<b>Razem</b>	<b>2 365</b>	<b>1 156</b>

#### **35.2 Należne**

	2023	2022
Zarząd	2 360	1 153
Rada Nadzorcza	5	12
<b>Razem</b>	<b>2 365</b>	<b>1 165</b>

### **36 STRUKTURA ZATRUDNIENIA W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

Średnia liczba zatrudnionych w roku.

	2023	2022
Pracownicy umysłowi	25	19
Pracownicy fizyczni	46	47
<b>Razem</b>	<b>71</b>	<b>66</b>

Stan zatrudnienia na dzień:

	na 31.12.2023	na 31.12.2022
Pracownicy umysłowi	25	19
Pracownicy fizyczni	45	50
<b>Razem</b>	<b>70</b>	<b>69</b>

### **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 UPRAWNIIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

	2023	2022
- obowiązkowe badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45	28
<b>RAZEM</b>	<b>45</b>	<b>28</b>

### **39 PRZYCHODY I KOSZTY Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPELNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONE W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ WŁASNY**

Dnia 05 września 2023 roku Spółka zależna RSY Sp. zoo wystawiła fakturę korygującą przychody ze sprzedaży 2022 roku w wysokości 487 tys. zł netto. Korekta ta została zaewidencjonowana w kapitale własnym w pozycji zyski zatrzymane (zysk /strata z lat ubiegłych)

### **40 SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI**

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

### **41 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.

### **42 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

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

Grupa 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.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Grupa 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 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. Grupa posiadana niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieje ryzyko.

#### **Ryzyko stopy procentowej**

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

#### **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 Spółek, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółek 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 spółki szacują 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 skonsolidowanym 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) Spółki uznają 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**

Grupa 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. Struktura wiekowa zobowiązań została zaprezentowana wyżej.

#### **43 RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;**

Nie wystąpiły.

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

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

<b>Tytuł istotnych wartości szacunkowych</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>	<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>Zmiana</b>
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 320	1 291	+29
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44	57	-13
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	206	130	+76
- rezerwa pozostałe	200	113	+87

#### **45 EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

Nie wystąpiły.

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

Nie wypłacano.

#### **47 SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE GRUPY W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.**

Nie wystąpiły

#### **48 WPŁYW PANDEMI NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI**

Spółki nie identyfikują utrudnień w prowadzeniu działalności gospodarczej. Spółki podejmują szereg działań mających na celu zabezpieczenie klientów w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w sytuacji zagrożenia epidemiologicznego, a także działań ukierunkowanych na zminimalizowanie skutków gospodarczych związanych z pandemią. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji, zarówno na rynku krajowym, jak i światowym, nie można w dłuższej perspektywie oszacować wpływu istniejącego zagrożenia epidemiologicznego na wyniki Spółki. Podkreślenia wymaga fakt, że obecna sytuacja związana z pandemią charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych kwartałów może ulec zmianie.

#### **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 zauważyła, że związku z rozpoczętymi działaniami wojennymi RSY otrzymuje coraz więcej zleceń z sektora wojskowego na naprawę silników przeznaczonych dla wojska, w tym do czołgów, samojezdnych wyrzutni rakietowych i wozów bojowych. Związku z nowymi kontraktami RSY zwiększa zatrudnienie aby móc je zrealizować. Z kolei firma K500, zajmująca się produkcją gotowych rozwiązań montażowych do układów fotowoltaicznych, posiadając m.in. autorskie konstrukcje aluminiowo-stalowe do paneli solarnych i fotowoltaicznych także zauważa wzrost zamówień, które w dużej mierze są wynikiem realizacji większych farm fotowoltaicznych na terenie kraju. 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. Nabycie udziałów w Bizgate-Aviation sp. z o.o. stanowi element rozszerzenia dotychczasowej działalności o nowy, innowacyjny i bardzo perspektywiczny segment, który może zapewnić Grupie Kapitałowej Sundragon unikalną wiedzę i technologię. Podsumowując, obecna sytuacja ma pozytywny wpływ na działalność operacyjną Spółki.

## **50 ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM**

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.

Dnia 27 marca 2024 roku Sąd zarejestrował połączenie spółek Bizgate Aviation i Bizgate Sp. z o.o. Cały majątek Bizgate Sp. z o.o. przeszedł z dniem połączenia na Bizgate Aviation Sp. z o.o.

Osoba, która sporządziła  
sprawozdanie finansowe  
Małgorzata Szymanek

**Prezes Zarządu**

**Adam Januszko**

**Wiceprezes Zarządu**

**Szymon Klimaszyk**

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2024 roku