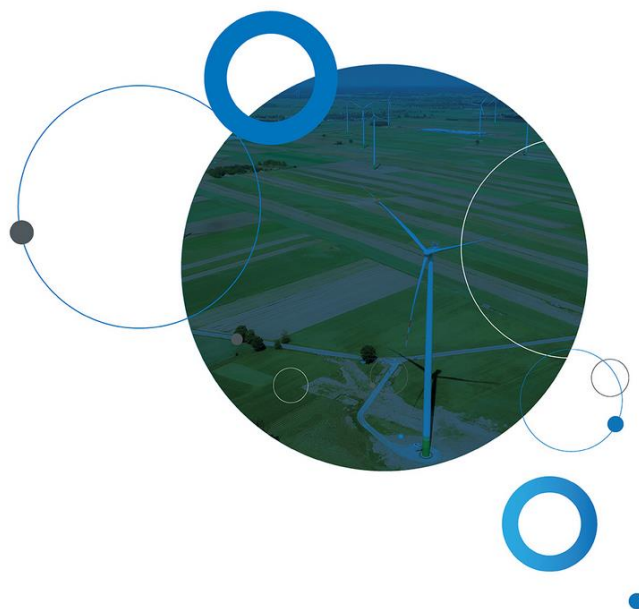


2023

more  
than **energy**

 **electrum holding**



**Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe  
Grupy Kapitałowej Electrum Holding Spółka z o.o.  
na 31 grudnia 2023 roku**

Czerwiec 2024

## WSTĘP

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Zarząd Electrum Holding Sp. z o.o. (dalej „jednostka dominująca” lub „Electrum Holding”) jako jednostki dominującej Grupy Kapitałowej Electrum Holding Sp. z o.o. (dalej „Grupa Electrum” lub „Grupa Electrum Holding”) zapewnił sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego Grupy Kapitałowej Electrum Holding. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Grupa Kapitałowa będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Zarząd jednostki dominującej przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2023 roku, na które składa się:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku;
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku;
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Electrum Holding Sp. z o.o.

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Electrum Holding Sp. z o.o., z siedzibą w Białymstoku (15-638), przy ul. Watykańskiej 13 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 poz. 120 z późniejszymi zmianami), przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. 2017, poz. 277), Krajowymi Standardami Rachunkowości oraz z wprowadzoną przez kierownika jednostki polityką rachunkowości.

## **JEDNOSTKA DOMINUJĄCA**

Firma	Electrum Holding Sp. z o.o.
Adres siedziby	15-638 Białystok, ul Watykańska 13
REGON	520742503
NIP	5423442653
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy w Białymstoku, XIII Wydz. Gosp. KRS
Numer KRS:	0000939941

Głównym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych sklasyfikowana wg PKD w dziale 70.10.Z. Zgodnie z umową Spółki czas trwania Spółki jest nieograniczony.

## **OKRES OBJĘTY SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

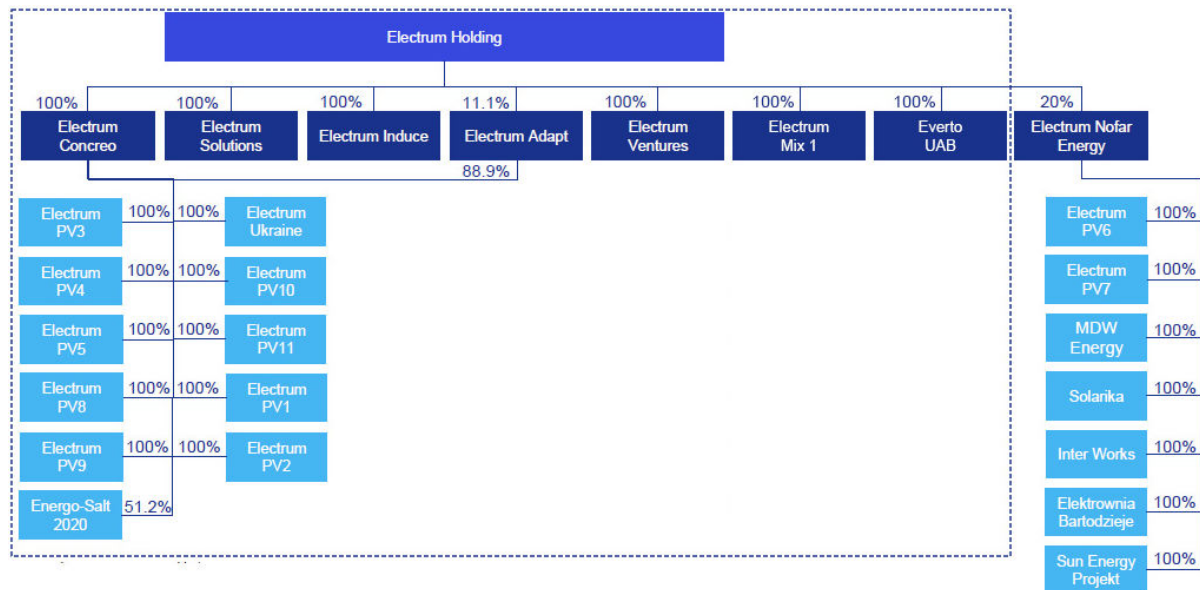
## **ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności przez jednostkę dominującą oraz jej spółki zależne.

W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

Czas trwania spółek z Grupy Kapitałowej jest nieograniczony.

## STRUKTURA GRUPY KAPITAŁOWEJ



Grupa Kapitałowa Electrum Holding na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmowała następujące podmioty:

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum Concreo Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum Solutions Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum Ventures Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Wprowadzenie i Polityka Rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
na 31 grudnia 2023 roku

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum Induce Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum Adapt Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Udział posiadany przez Grupę Kapitałową w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum PV 1 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum PV 2 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum PV 3 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum PV 4 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum PV 5 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Ergo-Salt 2020 Sp. z o.o.**, Warszawa

Przedmiot działalności: magazynowanie i przechowywanie paliw gazowych

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 51,2%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Electrum Nofar Energy Sp. z o.o.**, Warszawa

Przedmiot działalności: Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych, działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 20%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka stowarzyszona

W skład Grupy Kapitałowej Electrum Nofar Energy Sp. z o.o. konsolidowanej metodą praw własności w ramach Grupy Kapitałowej Electrum Holding wchodzi:

- Elektrownia Bartodzieje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
- MDW Energy Sp z o.o. z siedzibą w Warszawie
- Inter works Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Solarika Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
- Sun Energy Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
- Electrum PV6 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Electrum PV7 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **ELECTRUM UKRAINE LLC**, Kijów

Przedmiot działalności: roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym i w całkowitej liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: jednostka zależna

**Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na nieistotne dane finansowe:**

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego: **ELECTRUM PV 8 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia: Art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, dane jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym: 100%

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego: **ELECTRUM PV 9 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia: Art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, dane jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym: 100%

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego: **ELECTRUM PV 10 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia: Art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, dane jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym: 100%

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego: **ELECTRUM PV 11 Sp. z o.o.**, Białystok

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia: Art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, dane jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym: 100%

## Wprowadzenie i Polityka Rachunkowości do skonsolidowanego sprawozdania finansowego na 31 grudnia 2023 roku

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego: **Electrum Mix 1 Sp. z o.o.**, Katowice

Przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej, spółka specjalnego przeznaczenia dedykowana do realizacji projektów w obrębie energetyki alternatywnej.

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia: Art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, dane jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym: 100%

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego: **Everto UAB**, Wilno, Litwa

Przedmiot działalności: spółka dedykowana do realizacji projektów w obrębie energetyki alternatywnej.

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia: Art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, dane jednostki są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 UoR

Udział posiadany przez jednostkę dominującą w kapitale (funduszu) podstawowym: 100%

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zawierają danych łącznych, gdyż w skład jednostek powiązanych nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Transakcje i salda od podmiotów powiązanych zaprezentowane w skonsolidowanym bilansie oraz skonsolidowanym rachunku zysków i strat dotyczą jednostek zależnych, których nie obejmowano konsolidacją zarówno w roku 2023 jak i ubiegłym.

### ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane są zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Przyjęte przez jednostkę dominującą zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

### Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz sprawozdań jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą (czyli jej jednostek zależnych).

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.



Jednostki stowarzyszone podlegają konsolidacji metodą praw własności.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą.

Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają eliminacji.

### **Przychody i koszty**

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Grupa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i funkcjonalnym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

W przypadku kontraktów długoterminowych wycenia się przychody proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, pod warunkiem, że stopień ten można wiarygodnie ustalić (metoda stopnia zaawansowania). Jeżeli nie jest możliwe ustalenie stopnia zaawansowania w sposób wiarygodny, przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych od kosztów, których pokrycie jest prawdopodobne (metoda zysku zerowego).

Do ujmowania przychodów i kosztów związanych z niezakończonymi usługami stosowany jest KSR 3. W celu ustalenia stopnia zaawansowania usługi jednostka stosuje metodę kosztową polegającą na określeniu na dzień bilansowy stopnia zaawansowania prac w takim procencie, jaki stanowi udział poniesionych od rozpoczęcia umowy do dnia bilansowego kosztów umowy w całkowitej kwocie kosztów wykonania umowy obejmującej koszty już poniesione oraz, wynikające z aktualnego globalnego budżetu kosztów, koszty wymagające jeszcze poniesienia dla pełnego wykonania umowy.

### **Odsetki**

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia.

### **Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- Koszty zakończonych prac rozwojowych 20%
- Oprogramowanie 50%

- Inne 50%

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł amortyzowane są metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne do wartości 200 zł ujmowane są bezpośrednio w kosztach, o wartości w przedziale od 200 zł do 10 000 zł ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i odnoszone w koszty jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez Spółkę weryfikowana, co skutkuje odpowiednią korektą dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

### **Środki trwałe**

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Spółkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

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

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

- Budynki 2,5-10%,
- Urządzenia techniczne i maszyny (w tym sprzęt komputerowy) 7-30%,
- Środki transportu 20%,
- Inne środki trwałe 20%,
- Prawo użytkowania wieczystego gruntu 2-10%.

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzowane są metodą liniową. Środki trwałe do wartości 200 zł ujmowane są bezpośrednio w kosztach, o wartości w przedziale od 200 zł do 10 000 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych i odnoszone w koszty jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Grupę Kapitałową weryfikowana, co skutkuje odpowiednią korektą dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

## **Inwestycje**

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe i nieruchomości, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Grupa wycenia nieruchomości zaliczane do inwestycji na dzień wprowadzenia do ksiąg w cenie nabycia. Na koniec roku obrotowego aktywa te są wyceniane według ceny rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Aktualizacja wyceny dokonywana jest przynajmniej raz w roku na koniec roku obrotowego. Różnica z aktualizacji odnoszona jest w pozostałe przychody lub koszty operacyjne.

## **Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją**

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

## **Trwała utrata wartości aktywów**

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

W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszone na rachunek zysków i strat.

## **Leasing finansowy**

Grupa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe (w tym maszyny i urządzenia oraz środki transportu), i na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy (umowy leasingu finansowego). W bilansie wartość netto składników aktywów będących przedmiotami leasingu finansowego wykazywana jest w aktywach trwałych, zaś kwota zobowiązań wobec finansującego z tytułu leasingu finansowego w podziale na część krótkoterminową i długoterminową jako zobowiązania finansowe. W rachunku zysków i strat wykazywana jest amortyzacja przedmiotów leasingu oraz – jako koszty finansowe – przypadająca na dany okres część odsetkowa opłat leasingowych. Podział opłaty podstawowej na część kapitałową i odsetkową dokonywany jest metodą wewnętrznej stopy zwrotu. Dla celów podatkowych umowy takie są kwalifikowane jako leasing operacyjny.

## **Zapasy**

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

## **Należności, roszczenia i zobowiązania nie będące instrumentami finansowymi**

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

## **Rozliczenia międzyokresowe**

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują:

- koszty poniesione dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych,
- podatek VAT rozliczany w kolejnych okresach sprawozdawczych,
- koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji,
- nadwyżkę przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzy się na pokrycie prawdopodobnych kosztów przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, w szczególności świadczeń na rzecz kontrahentów oraz przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują także odroczone przychody z wyceny kontraktów długoterminowych (nadwyżka przychodów zafakturowanych nad przychodami ustalonymi na dzień bilansowy metodą zaawansowania) oraz uzyskane dotacje.

## **Koszty prac rozwojowych**

Koszty prac rozwojowych ujmuje się początkowo w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości poniesionych nakładów.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych na własne potrzeby jednostki poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone a koszty prac wiarygodnie określone;
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana, a na jej podstawie podjęto decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;
- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowaniu technologii.

Zakończone prace rozwojowe, jeśli spełniają warunki określone w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i poddane amortyzacji.

Koszty prac rozwojowych amortyzowane są przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Okres dokonywania odpisów wynosi 20%.

### **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

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

### **Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

### **Różnice kursowe**

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia

produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

## **Instrumenty finansowe**

### Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe są ujmowane oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 277).

Grupa posiada następujące aktywa finansowe:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

### Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

### Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Grupa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

#### Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych.

Należności i pożyczki będące instrumentami finansowymi wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość), o ile skutki wyceny według skorygowanej ceny nabycia można uznać za nieistotne. Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty i art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące należności w przypadku ustania przyczyn ich dokonania wynikających z ustawy podlegają rozwiązaniu nie później niż na dzień bilansowy.

#### Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

#### Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, o ile skutki wyceny według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej można uznać za nieistotne.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

#### Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

### **ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

W roku obrotowym, za który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe Grupa stosowała te same zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposoby ustalania wyniku finansowego i sporządzania rachunku zysków i strat jak w poprzednim roku obrotowym.

### **ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM**

Po dniu bilansowym nie zanotowano zdarzeń mogących wpłynąć na prezentowane sprawozdanie finansowe.



**Skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2023**

AKTYWA		
L.p. Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>25 203 245,56</b>	<b>36 752 840,70</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 502 290,25</b>	<b>3 408 720,43</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	287 612,51	2 708 725,30
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 214 677,74	699 995,13
<b>4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>6 387 780,06</b>	<b>9 379 986,59</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>4 846 564,35</b>	<b>7 817 164,93</b>
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	341 453,96	281 188,40
b) Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 640 144,82	2 495 872,67
c) Urządzenia techniczne i maszyny	2 183 702,02	2 146 576,82
d) Środki transportu	531 207,69	2 680 424,23
e) Inne środki trwałe	150 055,86	213 102,81
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>1 372 898,60</b>	<b>1 460 072,03</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>168 317,11</b>	<b>102 749,63</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>4 962 389,71</b>	<b>6 674 701,30</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	23 127,13	0,00
3. Od pozostałych jednostek	4 939 262,58	6 674 701,30
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>8 713 884,00</b>	<b>9 755 502,66</b>
<b>1. Nieruchomości</b>	<b>8 692 800,00</b>	<b>9 489 000,00</b>
<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>21 084,00</b>	<b>266 502,66</b>
W jednostkach zależnych, współzależnych i niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	21 084,00	266 502,66
a) - Udziały i akcje	0,00	39 860,36
- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- Udzielone pożyczki	0,00	226 642,30
- Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) W jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
- Udziały lub akcje	0,00	0,00
- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- Udzielone pożyczki	0,00	0,00
- Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- Udziały lub akcje	0,00	0,00
- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- Udzielone pożyczki	0,00	0,00
- Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) W pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- Udziały i akcje	0,00	0,00
- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- Udzielone pożyczki	0,00	0,00
- Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
<b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 636 901,54</b>	<b>7 533 929,72</b>
<b>1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>3 390 881,54</b>	<b>7 013 147,39</b>
<b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>246 020,00</b>	<b>520 782,33</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>535 743 184,01</b>	<b>344 088 916,05</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>198 894 797,93</b>	<b>86 602 570,68</b>
1. Materiały	185 155 817,77	82 108 563,43
2. Półprodukty i produkty toku	553 661,82	1 007 626,52
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	13 185 318,34	3 486 380,73
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>260 928 814,83</b>	<b>163 499 811,47</b>
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>12 519,63</b>
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	3 411,27
- Do 12 miesięcy	0,00	3 411,27
- Powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) Inne	0,00	9 108,36
<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w</b>	<b>1 143 326,44</b>	<b>3 499 057,95</b>
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	1 143 326,44	3 499 057,95
- Do 12 miesięcy	1 143 326,44	3 499 057,95
- Powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) Inne	0,00	0,00
<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>259 785 488,39</b>	<b>159 988 233,89</b>
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	248 349 075,60	149 010 557,89
- do 12 miesięcy	248 349 075,60	149 010 557,89
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 533 279,04	835 598,84
c) Inne	2 903 133,75	10 142 077,16
d) Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>21 295 855,16</b>	<b>20 655 781,44</b>
<b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>21 295 855,16</b>	<b>20 655 781,44</b>
a) W jednostkach powiązanych	20 080,52	0,00
- Udziały lub akcje	0,00	0,00
- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- Udzielone pożyczki	20 080,52	0,00
- Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) W pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- Udziały lub akcje	0,00	0,00
- Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- Udzielone pożyczki	0,00	0,00
- Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21 275 774,64	20 655 781,44
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 275 774,64	20 655 781,44
- Inne środki pieniężne	0,00	0,00
- Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>54 623 716,09</b>	<b>73 330 752,46</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>560 946 429,57</b>	<b>380 841 756,75</b>

**Skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2023**

<b>PASYWA</b>			
L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>60 328 236,75</b>	<b>77 998 251,32</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>625 000,00</b>	<b>850 000,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>45 205 691,81</b>	<b>59 885 445,23</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	44 134 000,00	44 134 000,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>-1 177 036,78</b>	<b>-2 153 770,47</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>7 214 192,91</b>	<b>994 828,31</b>
<b>VII.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>8 460 388,82</b>	<b>18 421 748,25</b>
<b>VIII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Kapitał mniejszości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>500 618 192,82</b>	<b>302 843 505,43</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>37 578 146,50</b>	<b>29 364 639,92</b>
<b>1.</b>	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>2 553 800,68</b>	<b>2 529 877,48</b>
<b>2.</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>1 294 961,88</b>	<b>1 862 298,33</b>
<b>a)</b>	<b>Długoterminowa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>b)</b>	<b>Krótkoterminowa</b>	<b>1 294 961,88</b>	<b>1 862 298,33</b>
<b>3.</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>33 729 383,94</b>	<b>24 972 464,11</b>
<b>a)</b>	<b>Długoterminowe</b>	<b>1 561 316,71</b>	<b>3 384 778,50</b>
<b>b)</b>	<b>Krótkoterminowe</b>	<b>32 168 067,23</b>	<b>21 587 685,61</b>
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>10 928 982,43</b>	<b>50 978 487,40</b>
<b>1.</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>10 928 982,43</b>	<b>50 978 487,40</b>
<b>a)</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>1 625 572,79</b>	<b>32 073 243,18</b>
<b>b)</b>	<b>Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c)</b>	<b>Inne zobowiązania finansowe</b>	<b>371 392,84</b>	<b>2 090 180,14</b>
<b>d)</b>	<b>Inne</b>	<b>8 932 016,80</b>	<b>16 815 064,08</b>
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>321 920 698,05</b>	<b>179 182 684,58</b>
<b>1.</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>566,06</b>
<b>a)</b>	<b>Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności</b>	<b>0,00</b>	<b>566,06</b>
	- do 12 miesięcy	0,00	566,06
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>b)</b>	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>Wobec jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>a)</b>	<b>Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>b)</b>	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>321 768 131,40</b>	<b>179 140 249,04</b>
<b>a)</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>322 883,05</b>
<b>b)</b>	<b>Z tytułu emisji papierów wartościowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c)</b>	<b>Inne zobowiązania finansowe</b>	<b>254 378,90</b>	<b>1 488 124,38</b>
<b>d)</b>	<b>Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:</b>	<b>276 003 318,52</b>	<b>146 229 985,25</b>
	- do 12 miesięcy	276 003 318,52	146 229 985,25
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>e)</b>	<b>Zaliczki otrzymane na dostawy</b>	<b>2 034 568,17</b>	<b>1 133 752,79</b>
<b>f)</b>	<b>Zobowiązania wekslowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>g)</b>	<b>Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</b>	<b>14 534 092,56</b>	<b>17 932 645,62</b>
<b>h)</b>	<b>Z tytułu wynagrodzeń</b>	<b>1 473 244,29</b>	<b>2 205 191,97</b>
<b>i)</b>	<b>Inne</b>	<b>17 468 528,96</b>	<b>9 827 665,98</b>
<b>4.</b>	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>152 566,65</b>	<b>41 869,48</b>
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>130 190 365,84</b>	<b>43 317 693,53</b>
<b>1.</b>	<b>Ujemna wartość firmy</b>	<b>258 141,88</b>	<b>206 513,50</b>
<b>2.</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>129 932 223,96</b>	<b>43 111 180,03</b>
<b>a)</b>	<b>Długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>1 114 462,19</b>
<b>b)</b>	<b>Krótkoterminowe</b>	<b>129 932 223,96</b>	<b>41 996 717,84</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>560 946 429,57</b>	<b>380 841 756,75</b>

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat**  
**(wariant kalkulacyjny)**

za okres	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:</b>	<b>639 176 951,60</b>	<b>1 039 503 906,19</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	17 490,09
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	626 422 429,82	1 037 357 428,19
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 754 521,78	2 146 478,00
<b>B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:</b>	<b>604 778 942,35</b>	<b>969 704 176,44</b>
- jednostkom powiązanim	0,00	0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	592 893 861,08	967 542 935,15
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 885 081,27	2 161 241,29
<b>C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>34 398 009,25</b>	<b>69 799 729,75</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>	<b>10 397 199,98</b>	<b>11 794 622,34</b>
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>9 531 164,62</b>	<b>32 319 837,01</b>
<b>F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)</b>	<b>14 469 644,65</b>	<b>25 685 270,40</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 042 717,27</b>	<b>3 370 980,26</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	476 966,33	344 783,57
II. Dotacje	94 181,04	75 270,16
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	987 013,00	796 200,00
IV. Inne przychody operacyjne	1 484 556,90	2 154 726,53
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 778 246,26</b>	<b>4 205 634,27</b>
I. Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	2 330 000,00
III. Inne koszty operacyjne	5 778 246,26	1 875 634,27
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)</b>	<b>11 734 115,66</b>	<b>24 850 616,39</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>1 949 425,59</b>	<b>1 723 144,74</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	52 127,63	240 937,39
- od jednostek powiązanych	80,52	8 561,77
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	406 873,78	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	1 490 424,18	1 482 207,35
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>2 544 531,11</b>	<b>4 102 465,35</b>
I. Odsetki, w tym:	1 676 116,91	3 766 904,35
- dla jednostek powiązanych	0,00	2 438,14
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	201 743,97	0,00
IV. Inne	666 670,23	335 561,00
<b>L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K+L)</b>	<b>11 139 010,14</b>	<b>22 471 295,78</b>
<b>N. Odpis wartości firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
O. Odpis ujemnej wartości firmy	1 182 988,35	51 628,38
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	1 182 988,35	51 628,38
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>P. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	<b>21 263,82</b>	<b>0,00</b>
<b>R. Zysk (strata) brutto (M-N+O+/-P)</b>	<b>12 343 262,32</b>	<b>22 522 924,16</b>
<b>S. Podatek dochodowy</b>	<b>4 065 427,00</b>	<b>4 101 175,91</b>
<b>T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>U. Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>-182 553,50</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (R-S-T+/-U)</b>	<b>8 460 388,82</b>	<b>18 421 748,25</b>

## Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za 2023r.

L.P.	T R E Ś Ć	31.12.2022	31.12.2023
<b>I.</b>	<b>Kapitał ( fundusz) własny na początek okresu ( BO)</b>	<b>53 019 632,39</b>	<b>60 328 236,75</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>Ia</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>53 019 632,39</b>	<b>60 328 236,75</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>625 000,00</b>	<b>625 000,00</b>
<b>1.1.</b>	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	225 000,00
<b>a)</b>	zwiększenia (z tytułu)	0,00	225 000,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	225 000,00
<b>b)</b>	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>625 000,00</b>	<b>850 000,00</b>
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>31 171 027,49</b>	<b>45 205 691,81</b>
<b>2.1.</b>	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	14 034 664,32	14 679 753,42
<b>a)</b>	zwiększenie (z tytułu)	44 694 401,53	14 679 753,42
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	44 134 000,00	0,00
	- z podziału zysku	560 401,53	14 679 753,42
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	- rozliczenie utraty kontroli	0,00	0,00
<b>b)</b>	zmniejszenia (z tytułu)	30 659 737,21	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	- wniesienie udziałów w aporcje	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- korekty konsolidacyjne	30 659 737,21	0,00
<b>2.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>45 205 691,81</b>	<b>59 885 445,23</b>
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.</b>	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
<b>a)</b>	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- różnice wynikające z kursów walutowych	0,00	0,00
<b>b)</b>	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
<b>3.2.</b>	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.1.</b>	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
<b>a)</b>	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
<b>b)</b>	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
<b>4.2.</b>	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>-1 177 036,78</b>	<b>-2 153 770,47</b>
<b>6.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>14 779 389,80</b>	<b>15 674 581,73</b>
<b>6.1.</b>	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	14 779 389,80	15 674 581,73
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>6.2.</b>	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	14 779 389,80	15 674 581,73
<b>a)</b>	zwiększenie (z tytułu)	6 483 858,50	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	6 395 637,60	0,00
	- korekty konsolidacyjne	88 220,90	0,00
<b>b)</b>	zmniejszenia (z tytułu)	14 035 270,06	14 679 753,42
	- wypłata dywidenty	0,00	0,00
	- pokrycie straty	0,00	0,00
	- przeznaczenie na kapitał zapasowy	560 401,53	14 679 753,42
	- podział zysku	0,00	0,00
	- wniesienie udziałów w aporcje	13 474 868,53	0,00
<b>6.3.</b>	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	7 214 192,91	994 828,31
<b>6.4.</b>	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
<b>6.5.</b>	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
<b>a)</b>	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
<b>b)</b>	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
<b>6.6.</b>	Strata lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.7.</b>	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>8 460 388,82</b>	<b>18 421 748,25</b>
<b>a)</b>	zysk netto	8 460 388,82	18 421 748,25
<b>b)</b>	strata netto	0,00	0,00
<b>c)</b>	odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>60 328 236,75</b>	<b>77 998 251,32</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>60 328 236,75</b>	<b>77 998 251,32</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych  
(metoda pośrednia)**

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
<b>I Zysk (strata netto)</b>	<b>8 460 388,82</b>	<b>18 421 748,25</b>
<b>II Korekty razem:</b>	<b>-10 015 096,88</b>	<b>-33 675 982,39</b>
1. Zyski (straty) mniejszości	-182 553,50	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	223 007,79	-
3. Amortyzacja	2 333 429,61	3 068 333,32
4. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	-51 628,38
6. Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych	-524 604,27	213 433,31
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 351 725,03	3 278 576,96
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 665 074,39	-1 649 395,57
9. Zmiana stanu rezerw	25 224 553,52	-8 213 506,58
10. Zmiana stanu zapasów	-171 406 903,49	112 292 227,25
11. Zmiana stanu należności	-217 401 500,09	95 716 691,79
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	273 679 364,02	-126 418 735,33
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	78 208 753,07	-110 762 325,62
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	1 144 705,82	-1 149 653,54
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-1 554 708,06</b>	<b>-15 254 234,14</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>1 817 111,38</b>	<b>-2 812 195,97</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>5 951 672,46</b>	<b>503 630,42</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	383 053,66	472 925,55
2. Zbycie inwestycji w nieruchomościach oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	5 380 366,48	30 704,87
a) w jednostkach powiązanych	605 812,42	0,00
b) w pozostałych jednostkach	4 774 554,06	30 704,87
- ze zbycia aktywów finansowych	215 918,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	4 378 213,01	0,00
- odsetki	180 423,05	30 704,87
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	188 252,32	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>4 134 561,08</b>	<b>3 509 858,69</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 334 249,63	3 293 082,33
2. Inwestycje w nieruchomościach oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym	681 743,97	216 776,36
a) w jednostkach powiązanych	0,00	216 776,36
b) w pozostałych jednostkach	681 743,97	0,00
- nabycie aktywów finansowych	201 743,97	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	480 000,00	0,00
4. Dywidendy i udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	118 567,48	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>1 817 111,38</b>	<b>-3 006 228,27</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>27 230 286,39</b>	<b>40 859 911,60</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>27 230 286,39</b>	<b>40 859 911,60</b>
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	5 000,00	225 000,00
2. Kredyty i pożyczki	27 213 286,39	40 594 911,60
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	12 000,00	40 000,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>12 771 439,59</b>	<b>23 219 442,39</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	10 000 000,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	488 766,47	20 280 886,44
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	741 450,47	694 817,21
8. Odsetki	1 541 222,65	2 243 738,74
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>14 458 846,80</b>	<b>17 640 469,21</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>14 721 250,12</b>	<b>-619 993,20</b>
<b>E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>14 756 435,41</b>	<b>-701 289,84</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	35 186,29	-81 296,64
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>6 519 339,23</b>	<b>21 240 589,35</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym</b>	<b>21 240 589,35</b>	<b>20 620 596,15</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	6 566 873,43	2 186 962,18

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### Spis not

<b>Nota 1</b>	Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej na koniec roku, z wyodrębnieniem (akcji) udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane
<b>Nota 2</b>	Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający
<b>Nota 3</b>	Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy
<b>Nota 4</b>	Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju
<b>Nota 5</b>	Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana
<b>Nota 6</b>	Stan i zakres zmian wielkości wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia
<b>Nota 7</b>	Stan i zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz ich umorzenia
<b>Nota 8</b>	Zmiany w stanie wartości inwestycji długoterminowych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023
<b>Nota 9</b>	Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych
<b>Nota 10</b>	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście przez jednostki powiązane
<b>Nota 11</b>	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
<b>Nota 12</b>	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują
<b>Nota 13</b>	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia
<b>Nota 14</b>	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności
<b>Nota 15</b>	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty
<b>Nota 16</b>	Łączną kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
<b>Nota 17</b>	Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń
<b>Nota 18</b>	Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych krótko- i długoterminowych, z wyłączeniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
<b>Nota 19</b>	Podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową
<b>Nota 20</b>	Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej
<b>Nota 21</b>	Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji
<b>Nota 22</b>	Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług
<b>Nota 23</b>	Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.
<b>Nota 24</b>	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
<b>Nota 25</b>	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.
<b>Nota 26</b>	Dane o kosztach rodzajowych
<b>Nota 27</b>	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
<b>Nota 28</b>	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.
<b>Nota 29</b>	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.
<b>Nota 30</b>	Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
<b>Nota 31</b>	Dla pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych przyjęto kursy średnie NBP w wysokości
<b>Nota 32</b>	Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych
<b>Nota 33</b>	Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki
<b>Nota 34</b>	Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.
<b>Nota 35</b>	Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.
<b>Nota 36</b>	Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.
<b>Nota 37</b>	Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.
<b>Nota 38</b>	Informacja o nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
<b>Nota 39</b>	Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości
<b>Nota 40</b>	Informacje o zdarzeniach mogących mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
<b>Nota 41</b>	Niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.
<b>Nota 42</b>	Inne informacje dla zrozumienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy

#### Nota 1

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej na koniec roku, z wyodrębnieniem (akcji) udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane

Jednostka dominująca	Wysokość kapitału podstawowego	Ilość posiadanych udziałów zwykłych	Struktura własności	Wartość nominalna 1 udziału
Electrum Holding Sp. z o. o.	850 000 zł	17 000	58% Mirosław Popławski	50 zł
			20% Ireneusz Stolarski	
			20% Grzegorz Stanisławski	
			2% Małgorzata Kruszewska	

Jednostka stowarzyszona	Wysokość kapitału podstawowego	Ilość posiadanych udziałów zwykłych	Struktura własności	Wartość nominalna 1 udziału
Electrum Nofar Energy Sp. z o.o.	1 000 000 zł	4 000	20% Electrum Holding Sp. z o.o.	50 zł

#### Nota 2

Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania za rok poprzedzający

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno (zasady), jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

#### Nota 3

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansowej. Wszystkie zdarzenia mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy jednostki, których wycena lub oszacowanie było możliwe, zostały wykazane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### Nota 4

Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

#### Nota 5

Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana.

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Wartość na 31.12.2023
Ujemna wartość firmy	1 441 130,23	1 234 616,73	206 513,50

Ujemna wartość firmy powstała w związku z objęciem w 2022 r. kontroli na spółką Electrum Solution. Na podstawie art. 44 b ust. 11 nadwyżkę w wysokości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych podmiotu zależnego 1.118.452,88 zł odpisano w wynik finansowy w roku objęcia kontroli. Dla pozostałej części przyjęto 5 letni okres odpisywania.

**Nota 6**

Stan i zakres zmian wielkości wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia

Zmiany w stanie wartości brutto wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023

Tytuł	Know-how	Licencje	Autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne	Koncesje	Wartość firmy	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe	Razem
<b>1. Wartość brutto WNIP na początek roku obrotowego</b>	<b>1 061 250,00</b>	<b>1 657 681,50</b>	<b>58 750,00</b>	-	<b>1 088 566,86</b>	<b>1 185 725,65</b>	-	<b>2 637 541,34</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	-	<b>145 220,46</b>	-	-	-	<b>2 724 139,41</b>	-	<b>2 869 359,87</b>
a) zakup (przyjęte do użytkowania)	-	145 220,46	-	-	-	2 724 139,41	-	2 869 359,87
b) darowizny otrzymane	-	-	-	-	-	-	-	-
c) aport	-	-	-	-	-	-	-	-
d) zakup (nieprzyjęte do użytkowania)	-	-	-	-	-	-	-	-
e) korekta księgowania lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-
f) korekta z objęcia konsolidacją spółki w roku obrotowym	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3. Zmniejszenia</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
a) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
b) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
c) darowizny przekazane	-	-	-	-	-	-	-	-
d) aport ZCP	-	-	-	-	-	-	-	-
e) niedobory inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
f) pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Wartość brutto WNIP na koniec roku obrotowego</b>	<b>1 061 250,00</b>	<b>1 802 901,96</b>	<b>58 750,00</b>	-	<b>1 088 566,86</b>	<b>3 909 865,06</b>	-	<b>5 506 901,21</b>

Zmiany w stanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023

Tytuł	Know-how	Licencje	Autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne	Koncesje	Wartość firmy	Zakończone prace rozwojowe	Pozostałe	Razem
<b>1. Wartość umorzenia na początek roku obrotowego</b>	<b>494 583,33</b>	<b>1 009 670,43</b>	<b>58 750,00</b>	-	<b>1 088 566,86</b>	<b>898 113,14</b>	-	<b>3 549 683,76</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>200 000,00</b>	<b>459 903,07</b>	-	-	-	<b>303 026,62</b>	-	<b>962 929,69</b>
a) naliczenie umorzenia, w tym:	200 000,00	459 903,07	-	-	-	303 026,62	-	962 929,69
– niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	-	-	-	-	-	-	-
b) pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
c) korekta konsolidacyjna	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>3. Zmniejszenia</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
a) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
b) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
c) darowizny przekazane	-	-	-	-	-	-	-	-
d) aport ZCP	-	-	-	-	-	-	-	-
e) niedobory inwentaryzacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
f) pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Wartość umorzenia na koniec roku obrotowego</b>	<b>694 583,33</b>	<b>1 469 573,50</b>	<b>58 750,00</b>	-	<b>1 088 566,86</b>	<b>1 201 139,76</b>	-	<b>4 512 613,45</b>
<b>5. Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego</b>	<b>566 666,67</b>	<b>648 011,07</b>	-	-	-	<b>287 612,51</b>	-	<b>1 502 290,25</b>
<b>6. Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego</b>	<b>366 666,67</b>	<b>333 328,46</b>	-	-	-	<b>2 708 725,30</b>	-	<b>3 408 720,43</b>



## Nota 7

Stan i zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz ich umorzenia

Zmiany w stanie wartości brutto środków trwałych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023

Tytuł	Grunty własne	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>1. Wartość brutto środków trwałych na początek roku obrotowego</b>	-	<b>704 167,39</b>	<b>6 961 070,83</b>	<b>5 478 824,52</b>	<b>1 785 656,63</b>	<b>937 930,99</b>	<b>15 867 650,36</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	-	-	<b>1 309 302,60</b>	<b>1 239 797,86</b>	<b>2 526 524,08</b>	<b>128 591,17</b>	<b>5 204 215,71</b>
a) zakup środków trwałych	-	-	-	952 065,03	44 228,61	128 591,17	1 124 884,81
b) przyjęcie z budowy/rozbudowa	-	-	1 309 302,60	-	-	-	1 309 302,60
c) darowizny otrzymane	-	-	-	-	-	-	-
d) ujawnienia (inventaryzacja)	-	-	-	-	-	-	-
e) umowy leasingowe	-	-	-	287 732,83	2 482 295,47	-	2 770 028,30
f) zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-
g) pozostałe (wytworzone we własnym zakresie)	-	-	-	-	-	-	-
g) korekta z objęcia konsolidacją spółki w roku obrotowym	-	-	-	-	-	-	-
<b>3. Zmniejszenia</b>	-	-	-	<b>19 118,75</b>	<b>1 139 431,23</b>	<b>3 803,95</b>	<b>1 162 353,93</b>
a) sprzedaż	-	-	-	-	1 068 786,23	-	1 068 786,23
b) likwidacja środków trwałych	-	-	-	19 118,75	70 645,00	3 803,95	93 567,70
c) darowizny przekazane	-	-	-	-	-	-	-
d) straty losowe	-	-	-	-	-	-	-
e) niedobory (inventaryzacja)	-	-	-	-	-	-	-
f) zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-
g) aport ZCP	-	-	-	-	-	-	-
h) pozostałe (kradzież)	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Wartość brutto środków trwałych na koniec roku obrotowego</b>	-	<b>704 167,39</b>	<b>8 270 373,43</b>	<b>6 699 503,63</b>	<b>3 172 749,48</b>	<b>1 062 718,21</b>	<b>19 909 512,14</b>

Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023

Tytuł	Grunty własne	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>1. Wartość umorzenia na początek roku obrotowego</b>	-	<b>362 713,43</b>	<b>5 320 926,02</b>	<b>3 295 122,50</b>	<b>1 254 448,94</b>	<b>787 875,13</b>	<b>11 021 086,02</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	-	<b>60 265,56</b>	<b>453 574,74</b>	<b>1 276 923,06</b>	<b>249 096,04</b>	<b>65 544,22</b>	<b>2 105 403,62</b>
a) naliczenie umorzenia, w tym: – niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	60 265,56	453 574,74	1 276 923,06	249 096,04	65 544,22	2 105 403,62
b) zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-
c) pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
d) korekta z objęcia konsolidacją spółki w roku obrotowym	-	-	-	-	-	-	-
<b>3. Zmniejszenia</b>	-	-	-	<b>19 118,75</b>	<b>1 011 219,73</b>	<b>3 803,95</b>	<b>1 034 142,43</b>
a) sprzedaż	-	-	-	-	1 011 219,73	-	1 011 219,73
b) likwidacja środków trwałych	-	-	-	19 118,75	-	3 803,95	22 922,70
c) darowizny przekazane	-	-	-	-	-	-	-
d) straty losowe	-	-	-	-	-	-	-
e) niedobory (inventaryzacja)	-	-	-	-	-	-	-
f) zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-
g) aport ZCP	-	-	-	-	-	-	-
h) pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Wartość umorzenia na koniec roku obrotowego</b>	-	<b>422 978,99</b>	<b>5 774 500,76</b>	<b>4 552 926,81</b>	<b>492 325,25</b>	<b>849 615,40</b>	<b>12 092 347,21</b>
<b>5. Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego</b>	-	<b>341 453,96</b>	<b>1 640 144,81</b>	<b>2 183 702,02</b>	<b>531 207,69</b>	<b>150 055,86</b>	<b>4 846 564,34</b>
<b>6. Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego</b>	-	<b>281 188,40</b>	<b>2 495 872,67</b>	<b>2 146 576,82</b>	<b>2 680 424,23</b>	<b>213 102,81</b>	<b>7 817 164,93</b>

**Nota 8**

Zmiany w stanie wartości inwestycji długoterminowych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023

Tytuł	nieruchomości			długoterminowe aktywa finansowe		Razem
	Grunty własne	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	udziały i akcje	udzielone pożyczki	
<b>1. Wartość brutto inwestycji długoterminowych na początek roku obrotowego</b>	<b>577 229,00</b>	<b>3 113 171,00</b>	<b>5 002 400,00</b>	<b>21 084,00</b>	-	<b>8 713 884,00</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>105 273,00</b>	<b>567 327,00</b>	<b>123 600,00</b>	<b>18 776,36</b>	<b>226 642,30</b>	<b>1 041 618,66</b>
a) zakup/objęcie udziałów	-	-	-	18 776,36	-	18 776,36
b) przyjęcie z budowy/rozbudowa	-	-	-	-	-	-
c) darowizny otrzymane	-	-	-	-	-	-
d) ujawnienia (inventaryzacja)	-	-	-	-	-	-
e) udzielenie	-	-	-	-	198 000,00	198 000,00
f) zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	28 642,30	28 642,30
g) aktualizacja wartości	105 273,00	567 327,00	123 600,00	-	-	796 200,00
<b>3. Zmniejszenia</b>	-	-	-	-	-	-
a) sprzedaż/zbycie udziałów	-	-	-	-	-	-
b) likwidacja środków trwałych	-	-	-	-	-	-
c) darowizny przekazane	-	-	-	-	-	-
d) straty losowe	-	-	-	-	-	-
e) spłata	-	-	-	-	-	-
f) zmiana klasyfikacji (objęcie konsolidacją)	-	-	-	-	-	-
g) aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
<b>4. Wartość brutto inwestycji długoterminowych na koniec roku obrotowego</b>	<b>682 502,00</b>	<b>3 680 498,00</b>	<b>5 126 000,00</b>	<b>39 860,36</b>	<b>226 642,30</b>	<b>9 755 502,66</b>

**Nota 9**

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych

Kwota brutto kosztów prac rozwojowych w bieżącym okresie obrotowym wynosi 3 909 865,06zł.

Odpisy amortyzacyjne zakończonych prac rozwojowych dokonywane są przez okres 5 lat.

**Nota 10**

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie oraz informacja o zobowiązaniach wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Grupa Kapitałowa Electrum Holding posiada prawo wieczystego użytkowania czterech działek o łącznej powierzchni 12 374 m<sup>2</sup>, których wartość wynikająca z otrzymanych decyzji wynosi 1 876 688 zł.

Grupa Kapitałowa Electrum Holding nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

**Nota 11**

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Grupę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wynosi około 16 224 tys. zł. Grupa użytkuje samochody w najmie krótko i długoterminowym. Spółka zależna w Ukrainie użytkuje lokal biurowy na podstawie umowy najmu zawartej na czas określony. Stawka miesięcznego czynszu wynosi około 675 USD. Grupa użytkuje samochody w najmie krótko i długoterminowym.

**Nota 12**

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

NAZWA JEDNOSTKI której instrumenty finansowe posiada jednostka	Rodzaj posiadanych na dzień bilansowy papierów wartościowych	LICZBA posiadanych instrumentów finansowych	RODZAJ PRZYSŁUGUJĄCYCH PRAW:	WARTOŚĆ NOMINALNA	Wartość wykazana w bilansie na koniec roku obrotowego
			do głosu, dywidendy, zakupu akcji itp., z tytułu posiadania papierów wartościowych.		
Electrum Nofar Energy Sp. z o.o.	udziały	4000	20 % praw do głosu prawo do dywidendy (w stosunku do udziałów)	200 000 zł	-

**Nota 13**

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
- na zobowiązania	3 363 162,75	11 261 027,72	10 944 239,79	-	3 679 950,68
- VAT do rozliczenia w następnych okresach	24 537 749,67	117 545 388,42	-	128 651 431,51	13 431 706,58
- na koszty pewne	1 774 850,47	12 431 588,07	12 442 971,06	109 821,12	1 653 646,36
- na świadczenia pracownicze	1 294 961,88	567 336,45	-	-	1 862 298,33
- na naprawy gwarancyjne	2 492 304,34	945 746,56	615 668,91	-	2 822 381,99
- odroczonego podatku dochodowego	2 553 800,68	514 350,03	-	538 273,23	2 529 877,48
<b>RAZEM krótkoterminowe</b>	<b>36 016 829,79</b>	<b>143 265 437,25</b>	<b>24 002 879,76</b>	<b>129 299 525,86</b>	<b>25 979 861,42</b>

0

Rezerwy długoterminowe	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
- na naprawy gwarancyjne	1 561 316,71	1 954 883,00	131 421,21	-	3 384 778,50
<b>RAZEM długoterminowe</b>	<b>1 561 316,71</b>	<b>1 954 883,00</b>	<b>131 421,21</b>	<b>-</b>	<b>3 384 778,50</b>

**Nota 14**

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Tytuł	Stan na 01.01.2023	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	1 987 244,40	-	-	-	1 987 244,40
Należności z tytułu podatków	1 215 018,99	-	-	200 577,11	1 014 441,88
<b>RAZEM</b>	<b>3 202 263,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200 577,11</b>	<b>3 001 686,28</b>

**Nota 15**

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Zobowiązania wobec	Okres wymagalności				RAZEM
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
<b>1. Jednostek powiązanych</b>	-	-	-	-	-
<b>2. Pozostałych jednostek</b>	<b>119 159,30</b>	<b>31 405 640,91</b>	<b>18 563 246,77</b>	<b>890 440,42</b>	<b>50 978 487,40</b>
a) kredyty i pożyczki	119 159,30	20 818 659,54	11 135 424,34	-	32 073 243,18
b) z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	132 206,00	1 957 974,14	-	2 090 180,14
d) inne	-	10 454 775,37	5 469 848,29	890 440,42	16 815 064,08

**Nota 16**

Łączną kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tytuł	Rodzaj	Wysokość zabezpieczenie
Linia kredytowa wielocelowa w instytucjach finansujących	hipoteka umowna łączna; zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych i praw, w tym na prawach z umów z rachunków bankowych oraz zabezpieczenie na udziałach spółek zależnych.	do wysokości 300 000 000 zł
	cesja wierzytelności z kontraktów	474 085 554,96
Umowa pożyczki z instytucją finansującą	cesja wierzytelności, podporządkowanie wierzytelności przysługujących spółkom powiązanym, zastaw rejestrowy i zastaw cywilny na udziałach na udziałach spółki dominującej i spółek powiązanych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 KC	pożyczki w kwocie 20.000.000,00 zł i ewentualne inne roszczenia wynikające z umowy

**Nota 17**

Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń

Spółka jest stroną sporu sądowego złożonego przeciwko Spółce przez jednego z kontrahentów, który to pozew dotyczy roszczenia o zapłatę kary umownej z tytułu opóźnień wykonania prac budowlanych wraz z odsetkami w kwocie 1.798.928,63 zł. Na podstawie memorandum zewnętrznej Kancelarii Prawnej, którego przedmiotem była analiza i ocena szans procesowych Spółki w w/w sporze oraz na podstawie opinii eksperckiej wykonanej przez ekspertów z zakresu analizy opóźnień, przygotowania i realizacji inwestycji oraz rozliczeń kontraktów budowlanych wskazującej na błędy i nieprawidłowości w zastosowanej przez kontrahenta metodologii liczenia terminu ukończenia prac oraz mając na uwadze przebieg procesu sądowego (rzeczowe i konkretne wyniki przesłuchań świadków Spółki i brak logicznej argumentacji strony przeciwnej) Zarząd ocenia prawdopodobieństwo pozytywnego rozstrzygnięcia na bardzo wysokie.

Dnia 01.02.2023 r. w sprawie została złożona opinia przygotowana przez powołanego przez sąd biegłego sądowego. Wnioski opinii są korzystne dla Spółki oraz dzielą dotychczasową argumentację prezentowaną w sporze przez Electrum. Biegły we wnioskach końcowych opinii wskazał m.in., że w okresie objętym roszczeniem powoda o zapłatę kary umownej, nie zaistniały opóźnienia w realizacji Umów, za które odpowiedzialność ponosiłoby wyłącznie Electrum. Strona powodowa złożyła zastrzeżenia do opinii oraz wniossek o dopuszczenie dowodu z pisemnej opinii uzupełniającej, w której biegły ustosunkuje się do zarzutów przedstawionych w pismach strony powodowej. Dnia 14.12.2023 r. odbyło się przesłuchanie biegłego. Biegły podtrzymywał wnioski przedstawione w opinii i opinii uzupełniającej. Z uwagi na dużą ilość pytań strony powodowej oraz ich szczegółowość, Sąd przerwał przesłuchanie biegłego i dopuścił dowód z kolejnej pisemnej opinii uzupełniającej biegłego, zakreślając Stronom termin na złożenie kompletu pytań oraz termin na złożenie opinii przez biegłego na 29.03.2024 r.

Na rozprawie w dniu 18.06.2024r. Sąd orzekający w sprawie oddalił w całości powództwo Strony powodowej i zarządził na rzecz Electrum kwotę 34.616,23 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, w tym 21.600 zł zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Wyrok jest nieprawomocny.

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka posiada zobowiązanie warunkowe wynikające z umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej. Spółka zobowiązała się do spłaty zobowiązania poprzedniego dzierżawcy w łącznej wysokości 1.246.788,61 zł do dnia 31 grudnia 2025 r. o ile do tego czasu żadna ze Stron umowy nie skorzysta ze swojego uprawnienia do wypowiedzenia umowy dzierżawy. Spółka może wypowiedzieć umowę, jeżeli w terminie 3 lat licząc od dnia 5 września 2023 r. nie uzyska koniecznych dla realizacji planowanej inwestycji zgód/pozwoleń środowiskowych oraz technicznych warunków przyłączenia do Krajowego Systemu Elektroenergetycznego.

Na dzień bilansowy Grupa podpisała weksle in blanco do umów zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju dotyczących dofinansowania projektów badawczo-rozwojowych Umowa nr SMARTGRIDPLUS/4/XX/MESH4U/2021, Umowa nr ENERGRID/1/1/DIEGO/2023, z Towarzystwami Ubezpieczeniowymi w związku z zawartymi umowami o gwarancje ubezpieczeniowe oraz weksel in blanco na zabezpieczenie prawne gwarancji w kwocie 55 000 000 zł. udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Wartość udzielonego dofinansowania na dzień bilansowy wynosi 1 646 955,38 zł. (w tym zaliczki na dofinansowanie 1 124 712,79 zł.) a wartość wydanych gwarancji przez Towarzystwa Ubezpieczeniowe i banki prezentuje poniższa tabela.

Gwarancje wydane

Rodzaj zabezpieczenia	Wystawca	Wartość gwarancji	Waluta
Należytego wykonania umowy	CREDENDO	2 890 324,81	EUR
Należytego wykonania umowy	HESTIA	1 867 208,62	EUR
Należytego wykonania umowy	HESTIA	9 143 511,46	PLN
Usunięcia wad i usterek	HESTIA	2 340 657,30	PLN
Należytego wykonania umowy	KUKE	4 000 000,00	PLN
Usunięcia wad i usterek	KUKE	5 605 213,40	PLN
Należytego wykonania umowy	MBANK	34 057 790,12	PLN
Należytego wykonania umowy	MBANK	1 932 876,40	EUR
Usunięcia wad i usterek	MBANK	14 801 616,87	PLN
Należytego wykonania umowy	PKO	815 000,00	EUR
Należytego wykonania umowy	PKO	46 924 850,62	PLN
Usunięcia wad i usterek	PKO	5 780 597,63	PLN
Usunięcia wad i usterek	PZU	379 779,03	PLN
Należytego wykonania umowy	RISK S.A.	12 756 043,92	PLN
Usunięcia wad i usterek	RISK S.A.	11 531 357,09	PLN
Zapłaty wadium	TU EULER H	800 000,00	PLN
Usunięcia wad i usterek	TU EUROPA	712 611,62	PLN
Należytego wykonania umowy	UNIQA	4 388 361,40	PLN
Usunięcia wad i usterek	UNIQA	986 592,80	PLN
		<b>7 505 409,83</b>	<b>EUR</b>
		<b>154 208 983,26</b>	<b>PLN</b>

**Nota 18**

Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych krótko- i długoterminowych, z wyłączeniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
Koszty prac rozwojowych	1 389 980,01	4 252 018,86	3 476 650,20	2 165 348,67
Polisy ubezpieczeniowe majątkowe	615 927,65	1 573 081,75	1 549 651,73	639 357,67
Polisy ubezpieczeniowe komunikacyjne	193 448,21	854 753,94	548 430,82	499 771,33
Koszty uzyskania gwarancji bankowych	631 197,45	1 780 302,83	675 934,27	1 735 566,01
Oplaty abonamentowe	259 242,26	1 006 170,65	657 116,33	608 296,58
Koszty pozostałe	176 172,12	322 821,97	199 054,01	299 940,08
VAT naliczony podlegający rozliczeniu w następnych okresach	4 224 362,52	46 421 870,03	40 152 036,99	10 494 195,56
Rozliczenie kontraktów długoterminowych	47 121 598,10	446 359 560,33	436 592 881,87	56 888 276,56
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	11 787,77	-	11 787,77	-
<b>RAZEM</b>	<b>54 623 716,09</b>	<b>502 570 580,36</b>	<b>483 863 543,99</b>	<b>73 330 752,46</b>

#### Nota 19

Podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Tytuł	Łączna kwota	W tym kwota przypadająca na część długoterminową
Należności od jednostek powiązanych	12 519,63	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3 499 057,95	
Należności od jednostek pozostałych	166 662 935,19	6 674 701,30
- w tym należności z tytułu kaucji gwarancyjnych (inne)	16 736 364,57	6 464 457,85
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	566,06	-
Zobowiązania wobec jednostek pozostałych	230 160 605,92	16 815 064,08
- w tym zobowiązania z tytułu kaucji gwarancyjnych (inne)	24 918 039,72	15 196 108,52
- w tym inne zobowiązania finansowe	3 578 304,52	2 090 180,14

#### Nota 20

Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Nieruchomości inwestycyjne są wyceniane według wartości godziwej, na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez uprawnionego rzeczoznawcę. Rzeczoznawca do wyceny zastosował podejście porównawcze polegające na określeniu wartości przy założeniu, że wartość odpowiada cenom, jakie uzyskano za nieruchomości podobne do będącej przedmiotem wyceny. W tym celu dokonał on analizy rynku i transakcji porównywalnych i w oparciu o zebrane dane dokonał wyceny. Stosowane operaty szacunkowe zostały sporządzone 08.01.2024 określając wartość na dzień 31.12.2023. Skutkiem przeszacowania na 31.12.2023 w pozostałe przychody operacyjne zaliczono kwotę 796 200,00 zł.

#### Nota 21

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie wystąpiły.

#### Nota 22

Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług

Tytuł	Poprzedni rok obrotowy			Bieżący rok obrotowy		
	kraj	eksport	ogółem	kraj	eksport	ogółem
<b>1. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>12 754 521,78</b>	<b>-</b>	<b>12 754 521,78</b>	<b>2 146 478,00</b>	<b>-</b>	<b>2 146 478,00</b>
a) towary handlowe	12 754 521,78	-	12 754 521,78	2 146 478,00	-	2 146 478,00
<b>2. Przychody ze sprzedaży wyrobów</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Przychody ze sprzedaży usług, w tym:</b>	<b>626 097 174,07</b>	<b>325 255,75</b>	<b>626 422 429,82</b>	<b>1 018 849 327,58</b>	<b>18 508 100,61</b>	<b>1 037 357 428,19</b>
a) usługi budowlano-montażowe (działalność podstawowa)	608 861 487,85	134 894,91	608 996 382,76	1 002 537 696,77	18 499 457,15	1 021 037 153,92
b) usługi pozostałe	10 659 074,71	190 360,84	10 849 435,55	13 104 380,30	8 643,46	13 113 023,76
c) usługi działalności pomocniczej	6 576 611,51	-	6 576 611,51	3 207 250,51	-	3 207 250,51
<b>Razem</b>	<b>638 851 695,85</b>	<b>325 255,75</b>	<b>639 176 951,60</b>	<b>1 020 995 805,58</b>	<b>18 508 100,61</b>	<b>1 039 503 906,19</b>

#### Nota 23

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W bieżącym roku obrotowym Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących środki trwałe.

#### Nota 24

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tytuł	Stan na 31.12.2022	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
Zapasy - materiały	7 698,72	28 476,45	-	7 698,72	28 476,45
<b>RAZEM</b>	<b>7 698,72</b>	<b>28 476,45</b>	<b>-</b>	<b>7 698,72</b>	<b>28 476,45</b>

#### Nota 25

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

W roku obrotowym 2023 nie zaniechano żadnej działalności i nie przewiduje się takich działań w roku następnym.

**Nota 26**

Dane o kosztach rodzajowych:

Lp.	Rodzaj kosztu	2022	2023
1.	Zużycie materiałów i energii	395 913 739,14	588 260 061,22
2.	Usługi obce	184 265 607,59	373 447 228,60
3.	Podatki i opłaty	1 340 026,58	1 992 279,23
4.	Wynagrodzenia	20 825 644,33	32 317 178,19
5.	Świadczenia na rzecz pracowników	4 710 271,96	8 113 309,20
6.	Amortyzacja	2 108 365,08	3 064 495,15
7.	Pozostałe koszty	5 488 893,45	9 745 396,89
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 885 081,27	2 161 241,29
	<b>RAZEM</b>	<b>626 537 629,40</b>	<b>1 019 101 189,77</b>

**Nota 27**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Nie wystąpiły.

**Nota 28**

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

**Nota 29**

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Poniesione w 2023 r. nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	Ogółem	w tym dotyczące ochrony środowiska
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 072 479,26</b>	-
Zakończone prace rozwojowe	1 927 258,80	-
Wartość firmy	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	145 220,46	-
<b>Środki trwałe</b>	<b>2 580 915,25</b>	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	175 178,86	-
Budynki, lokale i budowle	1 119 123,74	-
maszyny i urządzenia	914 782,74	-
środki transportu	44 228,61	-
narzędzia i wyposażenie	327 601,30	-
środki trwałe w budowie	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>4 653 394,51</b>	-
Planowane w 2024 r. nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	Ogółem	w tym dotyczące ochrony środowiska
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>5 220 696,00</b>	-
Zakończone prace rozwojowe	4 000 000,00	-
Wartość firmy	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	1 220 696,00	-
<b>Środki trwałe</b>	<b>6 318 000,00</b>	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	-	-
Budynki, lokale i budowle	4 085 000,00	-
maszyny i urządzenia	2 180 000,00	-
środki transportu	-	-
narzędzia i wyposażenie	53 000,00	-
środki trwałe w budowie	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>11 538 696,00</b>	-

**Nota 30**

Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W skonsolidowanym sprawozdaniu Grupa Kapitałowa wykazała w pozostałych kosztach operacyjnych kwotę kosztów o charakterze incydentalnym w wysokości 2 330 000zł. wynikającą z objęcia odpisem aktualizującym posiadanego aktywa powstałego z wyceny kontraktu długoterminowego jednostki zagranicznej.

### Nota 31

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych przyjęto kursy średnie NBP w wysokości:

Nazwa waluty	31.12.2022	31.12.2023
EUR	4,6899	4,3480
USD	4,4018	3,9350
UAH	0,1258	0,1037

### Nota 32

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

1. Środki pieniężne	31.12.2022	31.12.2023		
W kasie i na rachunkach bankowych	21 275 774,64	20 655 781,44		
- środki pieniężne w kasie	30 826,81	28 375,16		
- środki pieniężne na rachunku bankowym	21 092 381,18	20 585 536,80		
- środki pieniężne na rachunku ZFŚS	152 566,65	41 869,48		
Inne środki pieniężne	-	-		
Środki pieniężne wykazane w bilansie	21 275 774,64	20 655 781,44		
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	35 185,29	- 81 296,64		
Środki pieniężne do rachunku przepływów pieniężnych	21 062 218,06	20 620 596,15		
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania:	6 566 873,43	2 186 962,18		
- środki pieniężne na rachunku ZFŚS	152 566,65	41 869,48		

2. Różnice w zmianie stanu zapasów	31.12.2022	31.12.2023	Zmiana	Do przepływów
B.I Zapasy	198 894 797,93	86 602 570,68	112 292 227,25	112 292 227,25
<b>Do przepływów</b>				<b>112 292 227,25</b>

3. Różnice w zmianie stanu należności	31.12.2022	31.12.2023	Zmiana	Do przepływów
A.III Należności długoterminowe	4 962 389,71	6 674 701,30	- 1 712 311,58	- 1 712 311,58
A.II Należności krótkoterminowe	260 928 814,83	163 499 811,47	97 429 003,37	97 429 003,37
<b>Do przepływów</b>				<b>95 716 691,79</b>

4. Różnice w zmianie stanu zobowiązań (z wyjątkiem pożyczek, kredytów i zobowiązań leasingowych)	31.12.2022	31.12.2023	Zmiana	Do przepływów
C.II Zobowiązania długoterminowe	8 932 016,80	16 815 064,08	7 883 047,28	7 883 047,28
C.III Zobowiązania krótkoterminowe	311 666 319,15	177 371 677,15	- 134 294 642,00	- 134 294 642,00
Pozostałe korekty			-	7 140,61
<b>Do przepływów</b>				<b>- 126 418 735,33</b>

5. Różnice w zmianie stanu rozliczeń międzyokresowych	31.12.2022	31.12.2023	Zmiana	Do przepływów
A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 636 901,54	7 533 929,72	- 3 897 028,18	- 3 897 028,18
B.IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 623 716,09	73 330 752,46	- 18 707 036,37	- 18 707 036,37
C.IV. Rozliczenia międzyokresowe	129 932 223,96	43 111 180,03	- 86 821 043,93	- 86 821 043,93
korekta z tytułu reklasyfikacji do WNIP			-	1 337 217,14
<b>Do przepływów</b>				<b>- 110 762 325,62</b>

6. Inne korekty - specyfikacja:	31.12.2023
różnice kursowe z przeliczenia spółki zagranicznej	- 994 884,22
korekta konsolidacyjna z lat ubiegłych (nierealizowane zyski)	- 154 769,32
	<b>- 1 149 653,54</b>



**Nota 33**

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

W bieżącym roku obrotowym nie wystąpiły umowy, które nie zostały uwzględnione w bilansie.

**Nota 34**

Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Rok	2022	2023
<b>Przeciętne zatrudnienie ogółem</b>	162	228
<i>w tym:</i>		
pracownicy na stanowiskach robotniczych	10	11
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	152	217
w tym kobiety	54	73

**Nota 35**

Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

Wynagrodzenie wypłacone lub należne osobom zarządzających, za bieżący rok obrotowy, wyniosło: 440 000 zł.

**Nota 36**

Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.

W roku obrotowym nie udzielono osobom wchodzącym w skład organów zarządzających żadnych pożyczek ani świadczeń o podobnym charakterze.

**Nota 37**

Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych wynosi netto 71 576 zł.

**Nota 38**

Informacje nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

**Nota 39**

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości

W bieżącym roku nie dokonywano zmian zasad rachunkowości.

**Nota 40**

Informacje o zdarzeniach mogących mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Wszystkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sytuację na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy jednostki, których wycena lub oszacowanie było możliwe, zostały wykazane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

**Nota 41**

Niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd nie stwierdza istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

#### Nota 42

Inne informacje dla zrozumienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy

Spółka zależna Electrum Ukraina („EU”) posiada nierozliczone należności od Inwestora w kwocie około 1,4 mln EUR, które nie zostały opłacone a większość prac została już wykonana w ramach realizacji kontraktu długoterminowego podpisanego z Inwestorem. Pomimo wykonanych prac Podwykonawca uchyla się od podpisania protokołu z uwagi na spór jaki Podwykonawca toczy z Inwestorem. Konsekwencją braku uzyskania końcowej dokumentacji wykonawczej inwestycji w zakresie wykonanych dróg i fundamentów jest brak możliwości formalnego przekazania wykonanych robót przez Electrum Ukraina na rzecz Inwestora. W konsekwencji, przedmiotowy spór wpływa na nierozliczone należności spółki Electrum Ukraina. Obecnie trwa spór przedsądowy między Podwykonawcą a Inwestorem. Spółka Electrum Ukraina nie jest stroną sporu przedsądowego. Brak porozumienia pomiędzy Podwykonawcą a Inwestorem wpływa na wydłużenie procesu uregulowania należności, która co do zasady nie jest kwestionowana przez którąkolwiek ze stron. Spółka Electrum Ukraina realizuje plan, który przyjęła w roku ubiegłym i przy wsparciu kancelarii zewnętrznej dąży do rozwiązania kwestii nierozliczonej kwoty należności. W wyniku analizy prawnej, dokonano wyboru opcji zakładającej jednostronne podpisanie protokołu odbioru prac zgodnie z możliwością jaką przewiduje ukraińskie ustawodawstwo. Uzyskanie jednostronnego odbioru prac wykonanych przez Podwykonawcę umożliwi następnie Electrum Ukraina podpisanie protokołu zakończenia pracy z Inwestorem i ostatecznie rozliczyć realizację kontraktu z Inwestorem

W tej sytuacji Zarząd Electrum Holding nie widzi zagrożenia dla płynności finansowej Electrum Ukraina jak również kwestia ta nie ma wpływu na działalność Grupy Kapitałowej Electrum Holding. Zarząd Electrum Holding kontynuuje podjęte w roku ubiegłym działania zmierzające do rozliczenia należności. Działania wojenne w Ukrainie niewątpliwie mają wpływ na ostateczne zakończenie rozliczenia prac.