

**ROCZNE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE EQUNICO SE
za 2024 ROK**



Spis treści

I.	Wprowadzenie do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego EQUNICO SE za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku	4
1.1.	Podstawowe informacje o Spółce	4
1.2.	Struktura Akcjonariatu	4
1.3.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	5
1.4.	Oświadczenie o zgodności	5
1.5.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych	6
1.6.	Zatwierdzenie Sprawozdania Finansowego	6
1.7.	Przyjęte zasady rachunkowości	6
1.7.1.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	6
1.7.2.	Wdrożenie pozostałych standardów i interpretacji	7
II.	Wybrane roczne jednostkowe dane finansowe EQUNICO SE	8
III.	Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe EQUNICO SE za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku	9
3.1.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	9
3.2.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	10
3.3.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
3.4.	Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	12
IV.	Noty do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	13
4.1.	Sezonowość lub cykliczność działalności Spółki	13
4.2.	Przychody z działalności	13
4.3.	Segmenty operacyjne	13
4.4.	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów	13
4.5.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	14
4.6.	Rzeczowe aktywa trwałe	14
4.7.	Rezerwy	14
4.8.	Kredyty i pożyczki	15
4.9.	Gwarancje i poręczenia	15
4.10.	Transakcje i salda Spółki z podmiotami powiązаныmi	15
4.11.	Instrumenty finansowe	16
4.12.	Akcje i udziały	19
4.13.	Przychody finansowe	20
4.14.	Koszty finansowe	20
4.15.	Środki pieniężne	20
4.16.	Stan posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i kontrolujące Spółkę	20

4.17. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	21
4.18. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do audytu sprawozdania finansowego	21
4.19. Przeciętne zatrudnienie w etatach w Spółce	21
4.20. Propozycja pokrycia straty/podziału zysku	22
4.21. Informacje o zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym	22
V. Istotne zasady rachunkowości i informacje dodatkowe	22
5.1. Istotne zasady rachunkowości	22
5.2. Polityka dotycząca dywidendy	36
5.3. Korekty opublikowanych sprawozdań finansowych	37

I. Wprowadzenie do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku

1.1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa jednostki dominującej: **EQUNICO SE**
Siedziba: ul. Zielna 22, 32-085 Modlniczka, Polska
Telefon: (12) 357 14 68, +48 (12) 734 196 018
e-mail: equnico@equnico.com
Strona internetowa: www.equnico.com
REGON: 524028180 NIP: 513-028-29-62 KRS: 0001005556

1.2. Struktura Akcjonariatu

Główni akcjonariusze na dzień 31 grudnia 2024r. (bezpośrednie posiadanie akcji)

Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% udział w ogólnej liczbie głosów
DKW POLSKA OÜ	86 874 193	27,54 %	86 874 193	27,54 %
Sergiusz Pietrosz	80 155 886	25,41 %	80 155 886	25,41 %
Alexey Petrov	47 758 638	15,14%	47 758 638	15,14%
Olga Petrova	38 157 029	12,09%	38 157 029	12,09%

Główni akcjonariusze na dzień 31 grudnia 2024r. (posiadanie akcji bezpośrednio i wraz z podmiotami zależnymi *)

Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% udział w ogólnej liczbie głosów
DKW POLSKA OÜ	86 874 193	27,54 %	86 874 193	27,54 %
Sergiusz Pietrosz	80 155 886	25,41 %	80 155 886	25,41 %
Alexey Petrov*	53 478 638	16,95%	53 478 638	16,95%
Olga Petrova*	42 936 080	13,61%	42 936 080	13,61%

Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu Spółki nie uległa istotnym zmianom.

Całkowita liczba akcji EQUNICO SE: 315 493 684 akcje

Nominalna wartość jednej akcji: 0,11 EUR

Kapitał zakładowy : 34 704 306,00 EUR

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu

Uchwałami Rady Nadzorczej z dnia 28 listopada 2024 roku Zarząd Spółki EQUNICO SE w dotychczasowym składzie, tj:

- Krzysztof Długosz - Prezes Zarządu
- Joanna Dyja - Członek Zarządu

został powołany na kolejną 3-letnią kadencję rozpoczynającą się z chwilą zakończenia obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdania finansowe Spółki za rok 2024.

W skład Zarządu EQUNICO SE na 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodziły wymienione wyżej osoby.

Skład Rady Nadzorczej

W dniu 26 czerwca 2024 roku doszło do powołania Rady Nadzorczej nowej, 3-letniej kadencji. Liczbę członków Rady zwiększono do sześciu osób. Radę opuściła Anna Jõemets, a w jej skład, oprócz dotychczasowych członków, weszli: Robert Wąchała i Andrzej Sadowski.

W skład Rady Nadzorczej EQUNICO SE na dzień 31 grudnia 2024 roku wchodziły następujące osoby:

- Dariusz Krawczyk - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Robert Wąchała - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Alexey Petrov - Członek Rady Nadzorczej
- Sergiusz Pietrosz - Członek Rady Nadzorczej
- Maciej Grabowski - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Sadowski - Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

1.4. Oświadczenie o zgodności

Zarząd Spółki EQUNICO SE oświadcza, że Spółka zastosowała w niniejszym sprawozdaniu finansowym Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF”) i były obowiązujące na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Prezentowane sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez UE i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku, wyniki

jej działalności od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz przepływy pieniężne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz okres porównawczy.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Pomimo, że kapitał obrotowy Spółki miał wartość netto (-436 tys. zł) to Spółka ma możliwość korzystania z pożyczek od spółek Grupy Kapitałowej i nie ma zagrożenia braku płynności. Spółka oprócz możliwości zaciągania pożyczek od spółek Grupy Kapitałowej, ma możliwość jako większościowy akcjonariusz i udziałowiec, do dywidendy z tych spółek, tym bardziej, że skonsolidowany wynik za rok 2024 należny Spółce wyniósł 9 921 tys. zł.

1.5. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

1.6. Zatwierdzenie Sprawozdania Finansowego

Niniejsze Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe EQUINICO SE zostało zatwierdzone w dniu 30 kwietnia 2025 r.

1.7. Przyjęte zasady rachunkowości

1.7.1. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2024 roku i później.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły do stosowania od dnia 1 stycznia 2024 r.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe UE-2024

Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców UE-2024

Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasing zwrotnego UE-2024

Wymienione powyżej zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze do stosowania

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2024 Spółka nie zastosowała poniżej przedstawionych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE przed dniem zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, ale które nie weszły jeszcze w życie:

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych

MSSF 19 “Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”

MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”

Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności.

1.7.2. Wdrożenie pozostałych standardów i interpretacji

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości.

II. Wybrane roczne jednostkowe dane finansowe EQUINICO SE

JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE - SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES	tys. zł		tys. EUR	
	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
I. Przychody ze sprzedaży i pozostałe operacyjne	369	45	85	10
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 115	-1 462	-491	-323
III. Zysk (strata) brutto	-3 108	15 872	-722	3 505
IV. Zysk (strata) netto	-3 108	15 872	-722	3 505
JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE - SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES	tys. zł		tys. EUR	
	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 652	-783	-616	-173
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	808	0	178
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 672	-112	621	-25
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	19	-87	4	-19
JEDNOSTKOWE WYBRANE DANE FINANSOWE - SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ	tys. zł		tys. EUR	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 247	27 248	7 079	6 267
X. Zobowiązania długoterminowe	29 502	26 758	6 904	6 154
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	745	491	174	113
XII. Kapitał własny	146 471	149 578	34 278	34 402
XIII. Kapitał podstawowy	159 301	159 301	37 281	36 638
XIV. Liczba akcji (w szt.)	315 493 684	315 493 684	315 493 684	315 493 684
XV. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	-0,01	0,05	-0,002	0,011
XVI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,01	0,05	-0,002	0,011
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,46	0,47	0,11	0,11
XVIII. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,46	0,47	0,11	0,11
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

Kurs EURO/zł	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
sprawozdanie z całkowitych dochodów i sprawozdanie z przepływów pieniężnych - kurs średni NBP z okresu	4,3042	4,5284
sprawozdanie z sytuacji finansowej - kurs NBP z ostatniego dnia okresu	4,2730	4,3480

III. Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe EQUINICO SE za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku

3.1. Sprawozdanie jednostkowe z sytuacji finansowej na dzień:

AKTYWA	Nota	w PLN	
		31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		176 408 772,45	176 408 772,45
Inwestycje w jednostkach zależnych	12	176 408 772,45	176 408 772,45
Aktywa obrotowe		309 360,43	418 120,52
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		17 879,99	16 976,91
Należności handlowe i pozostałe należności		125 846,92	322 680,71
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00
Inne aktywa obrotowe		141 282,10	66 772,45
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	24 351,42	5 123,81
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	6 566,64
AKTYWA RAZEM		176 718 132,88	176 826 892,97
PASYWA		31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny		146 470 845,02	149 578 421,36
Kapitał podstawowy		159 300 860,67	159 300 860,67
Kapitał zapasowy		6 678 346,72	6 678 346,72
Kapitał rezerwowy		805 250,47	805 250,47
Zyski (straty) zatrzymane		-20 313 612,84	-17 206 036,50
Zysk (strata) netto okresu		-3 107 576,34	15 871 980,36
Zobowiązania długoterminowe		29 502 058,23	26 757 928,82
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8	7 580 929,19	4 909 333,39
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		21 921 129,04	21 848 595,43
Zobowiązania krótkoterminowe		745 229,63	490 542,79
Zobowiązania handlowe		222 019,72	163 205,88
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8	0,00	91,87
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania podatkowe		34 916,32	134 569,57
Świadczenia pracownicze		54 438,22	186 195,51
Rezerwy krótkoterminowe	7	433 855,37	0,00
Pozostałe zobowiązania		0,00	6 479,96
PASYWA RAZEM		176 718 132,88	176 826 892,97

3.2. Sprawozdanie jednostkowe z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres kończący się:

	Nota	w PLN	
		31.12.2024	31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	2	102 895,00	9 035,00
Pozostałe przychody operacyjne		266 157,09	36 377,48
Amortyzacja		0,00	0,00
Zużycie materiałów i energii		6 415,34	3 791,67
Usługi obce		1 853 943,43	1 103 990,07
Podatki i opłaty		40 553,32	8 441,90
Wynagrodzenia		367 144,54	316 222,55
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		24 345,57	31 711,74
Pozostałe koszty rodzajowe		150 318,78	43 485,35
Koszty operacyjne ogółem		2 442 720,98	1 507 643,28
Pozostałe koszty operacyjne		41 682,86	1,90
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-2 115 351,75	-1 462 232,70
Przychody finansowe	13	607 776,05	17 658 022,20
Koszty finansowe	14	1 600 000,64	323 809,14
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-3 107 576,34	15 871 980,36
Podatek dochodowy	5	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		-3 107 576,34	15 871 980,36
Liczba akcji (w szt.)		315 493 684	315 493 684
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą		-0,01	0,05

3.3. Sprawozdanie jednostkowe z przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres	w PLN	
	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Działalność operacyjna		
Zysk (strata) brutto	-3 107 576,34	15 871 980,36
Uzgodnienie zysku brutto z przepływami środków pieniężnych netto	455 300,02	-16 654 653,92
Amortyzacja	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-903,08	0,00
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0,00	-38 128 547,51
Zmiana stanu rezerw	433 855,37	-9 608,86
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	122 324,14	-345 264,04
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-106 543,05	-13 262,30
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6 566,64	-6 566,64
Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00
Inne korekty	0,00	21 848 595,43
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 652 276,32	-782 673,56
Działalność inwestycyjna		
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	807 535,94
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	807 535,94
Działalność finansowa		
Kredyty i pożyczki	2 871 595,80	0,00
Spląty kredytów i pożyczek	-200 091,87	-111 619,99
Zapłacone odsetki	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	2 671 503,93	-111 619,99
Przepływy pieniężne netto, razem za okres	19 227,61	-86 757,61
Zmniejszenia /zwiększenia netto stanu środków pieniężnych	19 227,61	-86 757,61
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	5 123,81	91 881,42
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	24 351,42	5 123,81
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

3.4. Sprawozdanie jednostkowe ze zmian w kapitałach własnych

Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski (straty) zatrzymane	Kapitał własny
w PLN					
Na 01.01.2023	159 300 860,67	6 678 346,72	-854 858,11	-33 078 016,86	132 046 332,42
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	15 871 980,36	15 871 980,36
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowity dochód za okres	0,00	0,00	0,00	15 871 980,36	15 871 980,36
Utrata kontroli nad jednostką zależną	0,00	0,00	1 660 108,58	0,00	1 660 108,58
Na dzień 31.12.2023	159 300 860,67	6 678 346,72	805 250,47	-17 206 036,50	149 578 421,36
Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych na dzień 31 grudnia 2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski (straty) zatrzymane	Kapitał własny
w PLN					
Na 01.01.2024	159 300 860,67	6 678 346,72	805 250,47	-17 206 036,50	149 578 421,36
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	-3 107 576,34	-3 107 576,34
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Całkowity dochód za okres	0,00	0,00	0,00	-3 107 576,34	-3 107 576,34
Na dzień 31.12.2024	159 300 860,67	6 678 346,72	805 250,47	-20 313 612,84	146 470 845,02

IV. Noty do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

4.1 Sezonowość lub cykliczność działalności Spółki

Działalności Spółki nie charakteryzuje istotna sezonowość lub cykliczność.

4.2 Przychody z działalności

Przychody z działalności	w PLN	
	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży usług zarządczych, marketingowych i doradczych	102 895,00	9 035,00
od jednostek powiązanych	80 000,00	0,00
od pozostałych jednostek	22 895,00	9 035,00

4.3 Segmenty operacyjne

Spółka prowadzi jednorodną działalność operacyjną i nie rozróżnia segmentów operacyjnych z tytułu rodzaju działalności. Segmenty operacyjne opisane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej EQUNICO.

4.4 Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takich odpisów

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Odpis na majątek trwały	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na udziały	24 572 956,56	21 089 203,76	40 147 202,76	5 514 957,56
Razem odpisy	24 572 956,56	21 089 203,76	40 147 202,76	5 514 957,56
	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024
Odpis na majątek trwały	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na należności	0,00	20 189,86	0,00	20 189,86
Odpis na pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis na udziały	5 514 957,71	0,00	0,00	5 514 957,71
Razem odpisy	5 514 957,71	20 189,86	0,00	5 535 147,57

4.5 Podatek dochodowy bieżący i odroczony

	w PLN	
	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zysk (strata) brutto	-3 107 576,34	15 871 980,36
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1 284 471,47	-75 284 845,10
- włączenia do przychodów podatkowych,	0,00	198 542,41
- wyłączenia z przychodów podatkowych,	-846 395,73	-53 456 067,89
- korekty kosztów stanowiących / niestanowiących kosztów uzyskania przychodu,	2 130 867,20	-22 027 319,62
Dochód (strata) do opodatkowania	-1 823 104,87	-59 412 864,74
Odliczenia od dochodu (-straty) z lat ubiegłych, dochody wolne od podatku	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00
Podatek dochodowy według stawki 19 %	0,00	0,00
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0,00	0,00
Podatek bieżący	0,00	0,00

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły przesłanki do naliczania aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy .

4.6 Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie sprawozdawczym Spółka nie nabywała środków trwałych.

4.7 Rezerwy

w PLN	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwa na świadczenia emerytalne	0,00	0,00
Inne rezerwy	433 855,37	0,00
Rezerwy razem	433 855,37	0,00
Rezerwy długoterminowe	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	433 855,37	0,00
rezerwa na koszty usług	320 100,00	0,00
rezerwa na koszty wynagrodzeń	113 755,37	0,00

Rezerwy krótkoterminowa z tytułu	01.01.2023	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	31.12.2023
rezerwa na koszty usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowa z tytułu	01.01.2024	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	31.12.2024
rezerwa na koszty usług	0,00	320 100,00	0,00	0,00	320 100,00
rezerwa na koszty wynagrodzeń	0,00	113 755,37	0,00	0,00	113 755,37
Rezerwy razem	0,00	433 855,37	0,00	0,00	433 855,37

4.8 Kredyty i pożyczki otrzymane

w PLN	31.12.2024	31.12.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	0,00	91,87
Pożyczki	7 580 929,19	4 909 333,39
Razem w tym;	7 580 929,19	4 909 425,26
część krótkoterminowa do 1 roku	0,00	91,87
część długoterminowa	7 580 929,19	4 909 333,39
pow.1 roku do 5 lat	7 580 929,19	4 909 333,39
pow.5 lat	0,00	0,00

4.9 Gwarancje i poręczenia

Gwarancje i poręczenia otrzymane	31.12.2024	31.12.2023
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Razem gwarancje i poręczenia otrzymane	0,00	0,00
Gwarancje i poręczenia udzielone	31.12.2024	31.12.2023
Dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
Dla pozostałych jednostek	0,00	0,00
Razem gwarancje i poręczenia udzielone	0,00	0,00

4.10 Transakcje i salda Spółki z podmiotami powiązanymi

Transakcje w okresie zakończonym 31.12.2024	w PLN
Przychody z tytułu usług	80 000,00
Koszty usług	87 721,47
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych	0,00
Koszty z tytułu odsetek od pożyczek otrzymanych	84 391,58

Salda rozrachunków na dzień 31.12.2023 z tytułu:	
Należności z tytułu dostaw i inne należności	98 400,00
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i inne zobowiązania	17 220,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	2 909 585,79

4.11 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	w PLN	
	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe	309 360,43	411 553,88
Pożyczki i należności wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17 879,99	16 976,91
Należności własne wyceniane w nominale	267 129,02	389 453,16
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0,00	0,00
Środki pieniężne	24 351,42	5 123,81
Zobowiązania finansowe	29 813 432,49	27 248 471,61
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0,00	0,00
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	29 502 058,23	26 758 020,69
Zobowiązania handlowe wyceniane w nominale	222 019,72	163 205,88
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne wyceniane w nominale	89 354,54	327 245,04

Wartość godziwa instrumentów finansowych nie odbiega od ich wartości księgowej.

Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej na dzień	31.12.2024			31.12.2023		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe:						
Należności :	17 879,99	0,00	0,00	17 879,99	0,00	0,00
Pożyczki udzielone	17 879,99	0,00	0,00	17 879,99	0,00	0,00
Zobowiązania:	0,00	7 580 929,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki otrzymane	0,00	7 580 929,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Oprocentowanie zmienne:						
Należności :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pożyczki udzielone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania:	0,00	0,00	0,00	91,87	4 909 333,39	0,00
Kredyty i pożyczki otrzymane	0,00	0,00	0,00	91,87	4 909 333,39	0,00

Instrumenty finansowe - ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka nie jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ otrzymuje środki oprocentowane według stałych stóp procentowych oraz udziela pożyczki też według stałych stóp procentowych.

Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe z uwagi na udział kontraktów w walucie w działalności Spółki.

Największe ryzyko zmian kursu walut na wyniki finansowe EQUNICO wynika z kursu USD do PLN, z uwagi na zobowiązania z tytułu zakupu udziałów w Grid Solutions LLC w USD oraz kursu EURO do PLN, z uwagi na zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek w EURO.

Zmiana kursu spowoduje powstanie różnic kursowych, które zmienią wartość zobowiązań finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w wyniku finansowego sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wartość wpływu zmiany o 5 % poszczególnych kursów walut przedstawia tabela poniżej.

31.12.2024	zobowiązania główne wraz z odsetkami	wpływ na wynik finansowy Spółki przy zmianie kursu o 5 % in plus	wpływ na wynik finansowy Spółki przy zmianie kursu o 5 % in minus
Pożyczki otrzymane w tys. EUR	1 082 806,63	-223 028,56	223 028,56
Zobowiązanie z tytułu zakupu udziałów w Grid Solutions w tys. USD	5 701 181,00	-1 169 084,18	1 169 084,18
Razem wpływ na wynik		-1 402 112,73	1 402 112,73

kurs NBP z ostatniego dnia okresu EURO/PLN	4,3042
kurs NBP z ostatniego dnia okresu USD/PLN	4,1012

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe to straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania.

Dla określenia czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia nie stosuje się określonego w MSSF 9 pkt 5.5.11. założenia, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni.

MSSF 9 wymaga, aby straty kredytowe na aktywach finansowych były mierzone i rozpoznawane przy użyciu podejścia oczekiwanych strat kredytowych. Straty kredytowe to różnica między wartością bieżącą wszystkich umownych przepływów pieniężnych a wartością bieżącą oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych. Oczekiwane straty kredytowe identyfikowane są przy początkowym rozpoznaniu aktywów finansowych (mogą wynosić zero), a następnie uwzględniane są zmiany oczekiwanych strat kredytowych w każdej dacie sprawozdawczej.

Wartość brutto Pożyczek i należności wycenianych w zamortyzowanym koszcie wynosi na dzień 31 grudnia 2024 roku: 17 879,99 zł.

Zidentyfikowane oczekiwane straty kredytowe Pożyczek i należności wycenianych w zamortyzowanym koszcie na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą: 0,00 zł.

W przypadku należności handlowych stosuje się uproszczone podejście, w którym nie uznaje się żadnego odpisu na straty kredytowe przy początkowym rozpoznaniu. Wszelkie odpisy na straty będą wartością bieżącą oczekiwanych niedoborów przepływów pieniężnych w pozostałym okresie istnienia należności. Podejście to wykorzystuje listę należności przeterminowanych uwzględniającą historycznie obserwowane wskaźniki niewypłacalności i dostosowaną do szacunków progностycznych.

Wartość brutto Należności własnych wycenianych w nominale wynosi na dzień 31 grudnia 2024 roku 287 318,88 zł.

Zidentyfikowane oczekiwane straty kredytowe Należności własnych wycenianych w nominale na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą: 20 189,86 zł.

W przypadku środków pieniężnych straty kredytowe ważne prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania nie występują.

Zarządzanie ryzykiem płynności

Spółka jest narażona na utratę płynności rozumianej jako zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań. Zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych uzależniona jest w dużej mierze od kapitału obrotowego. Niski poziom kapitału obrotowego wpływa na ryzyko utraty płynności finansowej, zaś zbyt wysoki może prowadzić do zmniejszenia efektywności działania przedsiębiorstwa. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd Spółki EQUUNICO SE, który zabezpiecza poziom płynności Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku kapitał obrotowy Spółki miał wartość ujemną (- 435 869,20 zł).

Główne pozycje zobowiązań krótkoterminowych Spółki to zobowiązania handlowe w wysokości 222 019,72 zł i rezerwy krótkoterminowe na wynagrodzenia, audyt i usługi doradcze w wysokości 433 855,37 zł.

Spółka EQUUNICO SE posiada oprócz tego potencjalną możliwość pozyskania finansowania krótko i długoterminowego w postaci pożyczek.

Analiza wiekowa zobowiązań finansowych Spółki na dzień 31.12.2024	Wymagalne do 1 miesiąca	Wymagalne od 1 do 3 miesięcy	Wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Wymagalne od 1 do 3 lat	Wymagalne od 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki otrzymane	0,00	0,00	0,00	7 580 929,19	0,00	0,00	7 580 929,19
Zobowiązania handlowe wyceniane w nominale	222 019,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222 019,72
Zobowiązania z tytułu udziałów w Grid Solutions LLC	0,00	0,00	0,00	21 921 129,04	0,00	0,00	21 921 129,04
Pozostałe zobowiązania	89 354,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 354,54
Razem	311 374,26	0,00	0,00	29 502 058,23	0,00	0,00	29 813 432,49

4.12 Akcje i udziały

Akcje i udziały - wartość w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 31.12.2023
Conpol sp. z o.o.	3 808 855,54	3 808 855,54
Uniwersim sp. z o.o.	0,00	0,00
GRID SOLUTIONS LLC	172 599 202,78	172 599 202,78
ELEKTRQISHLOQQURILIS JSC	714,13	714,13
Akcje i udziały razem:	176 408 772,45	176 408 772,45

Akcje i udziały - zmiany stanu w okresie	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Stan na początek okresu	176 408 772,45	136 621 015,74
Zwiększenia w okresie z tytułu :	0,00	175 331 328,05
Wyceny do wartości godziwej	0,00	0,00
Nabycie	0,00	175 331 328,05
Zmniejszenia w okresie z tytułu :	0,00	-135 543 571,34
Wyceny do wartości godziwej	0,00	-2 731 411,14
Zbycie	0,00	-132 812 160,20
Akcje i udziały na koniec okresu:	176 408 772,45	176 408 772,45

Akcje i udziały specyfikacja na dzień 31.12.2024	Siedziba	Liczba akcji / udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji / udziału	Wartość posiadanych akcji / udziałów	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów w ogólnej liczbie
Conpol sp. z o.o.	Modlniczka , Polska	8 000	8 000	50,00 PLN	400 000,00 PLN	100,00%	100,00%
Uniwersim sp. z o.o.	Modlniczka , Polska	100	100	50,00 PLN	5 000,00 PLN	100,00%	100,00%
GRID SOLUTIONS LLC	Taszkient, Uzbekistan	1	1	79 766 222 240,00 UZS	79 766 222 240,00 UZS	100,00%	100,00%
ELEKTRQISHLOQQURILIS JSC	Taszkient, Uzbekistan	2107	2 107	979 568,00 UZS	2 063 949 776,00 UZS	1,29%	1,29%

Oznaczenie waluty: UZS – SUMY uzbeckie, PLN – ZŁOTY polski, USD – DOLAR amerykański

4.13 Przychody finansowe

Przychody finansowe	za okres zakończony 31.12.2024	za okres zakończony 31.12.2023
Odsetki	902,46	9 647,83
Różnice kursowe	584 522,99	250 095,45
Aktualizacja aktywów finansowych	22 350,60	17 397 890,42
Pozostałe przychody finansowe	0,00	388,50
Razem przychody finansowe	607 776,05	17 658 022,20

4.14 Koszty finansowe

Koszty finansowe	za okres zakończony 31.12.2024	za okres zakończony 31.12.2023
Odsetki	306 623,98	253 557,90
Ujemne różnice kursowe	0,00	70 251,24
Aktualizacja aktywów finansowych	20 189,86	0,00
Dyskonto zobowiązań	1 270 856,66	0,00
Pozostałe koszty finansowe	2 330,14	0,00
Razem koszty finansowe	1 600 000,64	323 809,14

4.15 Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	0,00	21,23
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	24 351,42	5 052,58
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0,00	50,00
Razem środki pieniężne	24 351,42	5 123,81

4.16 Stan posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające i kontrolujące Spółkę

Akcje Spółki w posiadaniu Członków Zarządu na dzień 31.12.2024

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Krzysztof Długosz	Prezes Zarządu	0	0,00%	0,00%
Joanna Dyja	Członek zarządu	0	0,00%	0,00%

Akcje Spółki w posiadaniu Członków Rady Nadzorczej (bezpośrednio i pośrednio) na dzień 31.12.2024

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Dariusz Krawczyk	Przewodniczący RN	0	0,00%	0,00%
Robert Wąchała	Wiceprzewodniczący RN	0	0,00%	0,00%
Alexey Petrov*	Członek Rady Nadzorczej	53 478 638	16,95%	16,95%
Sergiusz Pietrosz	Członek Rady Nadzorczej	80 155 886	25,41 %	25,41%
Maciej Grabowski	Członek Rady Nadzorczej	0	0,00%	0,00%
Andrzej Sadowski	Członek Rady Nadzorczej	0	0,00%	0,00%

*razem z podmiotami zależnymi

4.17 Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane i należne w okresie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Wynagrodzenie podstawowe	113 755,37	91 178,99
Inne		0,00
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Spółki otrzymane w Spółce	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Wynagrodzenie podstawowe	118 607,06	14 607,69
Inne		0,00

4.18 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2024	Za rok zakończony 31.12.2023
Za wykonanie badania i przeglądu sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego	203 400,00	241 100,00
Za inne usługi	116 000,00	7 000,00
Razem wynagrodzenie	319 400,00	248 100,00

4.19 Przeciętne zatrudnienie w etatach w Spółce

Przeciętne zatrudnienie w etatach w Spółce	Za rok zakończony 31.12.2024	Za rok zakończony 31.12.2023
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	1	1
Razem przeciętna liczba etatów	1	1

4.20 Propozycja pokrycia straty/podziału zysku

Zarząd Spółki EQUNICO SE proponuje stratę w kwocie (3.107.576,34 zł) pokryć z zysków w latach kolejnych.

4.21 Informacje o zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym

Dokładny opis istotnych zdarzeń po dacie bilansowej znajduje się w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki w 2024 roku w pkt. VII; 7.6.

V. Istotne zasady rachunkowości i informacje dodatkowe

5.1. Istotne zasady rachunkowości

5.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres,
- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz których wartość można określić w sposób wiarygodny.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.: nieruchomości, tj. grunty własne, budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej, maszyny, urządzenia, specjalistyczne części zamienne, środki transportu i inne ruchome środki trwałe, ulepszenia w obcych środkach trwałych, środki trwałe w budowie.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia, pomniejszonego o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają również koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego, uwzględnia się również wynik na sprzedaży wyrobów w ramach próbnej produkcji (MSR 16 pkt. 17.e).

Na dzień przejścia na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej Spółka zastosowała wycenę rzeczowych aktywów trwałych w wartości godziwej i stosuje tę wartość godziwą jako zakładany koszt ustalony na dzień przejścia, zgodnie z paragrafem 16 MSSF 1.

Koszt środków trwałych samodzielnie zbudowanych obejmuje koszty materiałów i bezpośredniej robocizny, wszelkie inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem środka do stanu zdatnego do użytku zgodnie z jego przeznaczeniem. Zakupione oprogramowanie, które jest integralną częścią funkcjonalności powiązanego sprzętu, jest kapitalizowane jako część tego sprzętu.

Jeżeli znaczące części pozycji rzeczowych aktywów trwałych mają różne okresy użytkowania, są one ujmowane jako odrębne pozycje (główne składniki) rzeczowych aktywów trwałych.

Wszelkie zyski lub straty ze zbycia składnika rzeczowych aktywów trwałych ustalane są poprzez porównanie wpływów ze zbycia z wartością bilansową rzeczowych aktywów trwałych i ujmowane są netto w ramach pozostałych przychodów/pozostałych kosztów w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania w Spółce danego środka trwałego.

Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:

- Budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 20-55 lat (średnio 40 lat)
- Maszyny i urządzenia: 10-35 lat (średnio 26 lat)
- Środki transportu: 2-10 lat (średnio 6 lat)
- Inne – 2-18 lat (średnio 7 lat)

Okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych. Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych i używanych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzony używany środek trwały, wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Indywidualny okres użytkowania stosowany jest również dla amortyzacji specjalistycznych maszyn i urządzeń. Podstawą naliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa.

W użytkowanych w Spółce środkach trwałych nie stwierdzono istotnych części składowych środków trwałych (komponentów), których okres użytkowania znacząco różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego.

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się specjalistyczne części zamienne o istotnej wartości początkowej i okresie użytkowania powyżej 1 roku. Pozostałe części zamienne wykazuje się, jako zapasy i ujmuje w rachunku zysków i strat w momencie ich wykorzystania.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej. Metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna oraz wartość końcowa podlegają

weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się wpływu dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się, jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia (jeżeli występują) i wartością bilansową tych środków trwałych i ujmuje w rachunku zysków i strat.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się do poziomu wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Test na utratę wartości przeprowadza się i ujmuje ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości”.

5.1.2. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale i ich grupy do sprzedaży uznaje się za przeznaczone do sprzedaży, w sytuacji gdy ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Ten warunek może być spełniony tylko, kiedy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu dokonania klasyfikacji.

Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 wykazywane są w odrębnej pozycji i wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości bilansowej w zależności, która z nich jest niższa.

Jeśli Spółka chce dokonać transakcji zbycia, w wyniku której utraciłaby kontrolę nad swoją jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży niezależnie od tego, czy Spółka zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji.

Jeżeli Spółka jest zobowiązana do realizacji planu sprzedaży, polegającego na sprzedaży inwestycji we wspólne przedsięwzięcie lub jednostkę stowarzyszoną lub części takiej inwestycji, inwestycję lub jej część przeznaczoną do sprzedaży klasyfikuje się jako przeznaczoną do sprzedaży po spełnieniu w/w kryteriów, a Spółka zaprzestaje stosowania metody praw własności do rozliczania części inwestycji sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Pozostała część inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie, niesklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, nadal jest rozliczana metodą praw własności. Spółka zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

Po dokonaniu transakcji sprzedaży Spółka rozlicza zachowane udziały zgodnie z MSSF 9, chyba że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Spółka nadal stosuje metodę praw własności.

5.1.3. Nieruchomości Inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości (grunty, budynki), które Spółka traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez Spółkę. Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje wg ceny nabycia.

Po początkowym ujęciu, nieruchomości inwestycyjne są wykazywane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym powstały, z uwzględnieniem powiązanego wpływu na podatek odroczony.

Nieruchomości inwestycyjne usuwane są z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski i straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części Rzeczowe aktywa trwałe aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela, domniemany koszt takiego składnika aktywów, który zostanie przyjęty do celów jego ujęcia w innej kategorii jest równy wartości godziwej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania.

5.1.4. Wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się nabyte oprogramowanie komputerowe, nabyte prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych.

Na dzień początkowego ujęcia wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową przez okres przewidywanego użytkowania.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości

niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla posiadanych przez Spółkę składników wartości niematerialnych przyjęto, iż wartość końcowa jest równa zero.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego poniesione na dostosowywany składnik wartości niematerialnych ujmuje się w cenie nabycia.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości”.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia (jeżeli występują) wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/ kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

W Spółce nie rozpoznano kosztów prac badawczych i rozwojowych.

5.1.5. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy:

- przekazanej zapłaty,
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Odpis

z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości firmy. W przypadku, kiedy odzyskiwalna wartość jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości.

5.1.6. Leasing

Leasingi ujmowane są jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania do zapłaty za te prawa w dniu w którym leasingowane aktywa są dostępne do użytkowania przez Spółkę

Spółka korzysta z prawa zwolnienia ze stosowania wymogów wynikających z MSSF 16 w przypadku ujmowania:- leasingu krótkoterminowego – leasing, który w dacie rozpoczęcia ma okres leasingu nie dłuższy niż 12 miesięcy. Leasing w którym wprowadzono opcje kupna nie jest leasingiem krótkoterminowym,- leasingu dotyczącego aktywów o niskiej wartości – aktywa, których jednostkowa wartość początkowa nowego składnika przedmiotu leasingu nie przekracza 20 tys. PLN, z wyłączeniem prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Dla umów zawierających zarówno elementy leasingowe oraz jeden lub więcej elementów nie leasingowych, w przypadku braku możliwości ich wyodrębnienia, Spółka stosuje uproszczenie i ujmuje każdy element leasingowy i nie leasingowy jako pojedynczy element leasingowy.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są prezentowane oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest w dacie rozpoczęcia według kosztu.

Po początkowym ujęciu, aktywa z tytułu prawa do użytkowania są wyceniane wg kosztu pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz wszelkie skumulowane straty z tytułu utraty wartości i skorygowane z tytułu ponownej wyceny zobowiązania leasingowego ze względu na ponowną ocenę lub modyfikację leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się przez okres użytkowania składnika aktywów lub przez okres leasingu, w zależności od tego, który z nich jest krótszy, przy zastosowaniu metody liniowej.

Okresy amortyzacji z tytułu prawa do użytkowania są następujące:

- prawo do użytkowania gruntu 99 lat
- prawo do użytkowania maszyn i urządzeń 3-10 lat

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Po początkowym ujęciu zobowiązania leasingowe wyceniane są przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wartości bilansowe zobowiązań są aktualizowane w celu odzwierciedlenia zmiany w zakresie szacunku okresu leasingu, opcji wykupu, zmiany w opłatach leasingowych i gwarantowanej wartości końcowej oraz modyfikacji umowy leasingu.

Aktualnie w Spółce nie występują umowy leasingowe.

5.1.7. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzysk walnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

5.1.8. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, wartości niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej oraz obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego.

5.1.9. Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
- Instrumenty zabezpieczające.

Aktywa i zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu - do tej kategorii Spółka klasyfikuje należności handlowe, udzielone pożyczki, środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe z tej kategorii po początkowym ujęciu wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu z zastosowanie efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące utratę wartości. Należności handlowe z datą zapadalności poniżej 1 roku od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Jako zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu Spółka klasyfikuje zobowiązania handlowe, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązania z tytułu leasingu.

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - do kategorii Spółka kwalifikuje udziały w innych jednostkach nabyte w celu odsprzedaży.

Instrumenty zabezpieczające - do tej kategorii klasyfikuje się aktywa i zobowiązania stanowiące zabezpieczenie określonego rodzaju ryzyka w ramach rachunkowości zabezpieczeń (instrumenty pochodne, w odniesieniu, do których Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń).

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych.

Początkowa wycena

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania (ustalonego zgodnie z MSSF 15), w ich cenie transakcyjnej (zgodnie z definicją w MSSF 15).

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

5.1.10. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Zgodnie z MSSF 9 Spółka szacuje utratę wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu w oparciu o model utraty wartości, który bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych.

Zgodnie ze standardem stosuje się 3 stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości:

- Stopień 1: salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy;
- Stopień 2: salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania;
- Stopień 3: salda ze stwierdzoną utratą wartości;

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu do stopnia 2, za wyjątkiem należności, dla których stwierdzono utratę wartości, te należności zaliczono do stopnia 3.

Ściągalność należności została oszacowana na podstawie historycznych poziomów spłacalności należności od kontrahentów przy zastosowaniu uproszczonej matrycy odpisów dla poszczególnych przedziałów wiekowych.

Za zdarzenie niewypłacalności uznaje się brak wywiązania się ze zobowiązania przez kontrahenta po upływie 180 dni od dnia wymagalności należności.

Spółka stosuje model uproszczony kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług.

Model ogólny stosuje się dla pozostałych typów aktywów finansowych, w tym dla dłużnych aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz lokaty bankowe Spółka zaklasyfikowała do stopnia 1.

Do oceny ryzyka aktywów finansowych wykorzystano zewnętrzne ratingi banków. Analiza wykazała niskie ryzyko kredytowe a potencjalny odpis nie miałby wpływu na wykazywane środki pieniężne.

5.1.11. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

W Spółce nie stosuje się polityki zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych.

Natomiast generalnie zabezpieczenie to polega na proporcjonalnym kompensowaniu między sobą wyników uzyskiwanych na skutek zmian wartości godziwej lub zmian przepływów środków pieniężnych wynikających z instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej.

W kontekście ogólnej strategii zarządzania ryzykiem stosuje się rachunkowość zabezpieczeń w odniesieniu do tych pozycji bilansu, które są narażone na ryzyko niekorzystnych zmian notowań na Londyńskiej Giełdzie Metali (London Metal Exchange –LME) oraz zmian kursów walut.

Głównym celem zawierania kontraktów zabezpieczających (transakcji opcji, forward, futures) jest zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych przed ryzykiem kursowym oraz ryzykiem zmian notowań cen ołowiu wynikającym z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej.

Instrumenty pochodne wykazywane są w bilansie jako inne aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe i wyceniane są w wartości godziwej.

Zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, które spełnia w ciągu okresu obrotowego warunki rachunkowości zabezpieczeń jest rozliczane w następujący sposób:

- Część zysku lub straty uzyskanej w wyniku aktualizacji wyceny instrumentu zabezpieczającego do wartości godziwej, którą uznano za skuteczne zabezpieczenie ujmuje się bezpośrednio w pozostałych całkowitych dochodach w pozycji „Kapitał z aktualizacji wyceny”
- Instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne wycenia się w wartości godziwej, jaka mogłaby zostać uzyskana gdyby transakcja na dzień bilansowy została całkowicie rozliczona z tym, że wartość transakcji prezentowana jest w bilansie per saldo. Część efektywna zabezpieczenia odnoszona jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej instrumentu pochodnego powstałe w wyniku jego rozliczenia odnoszone są jako przychody w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

5.1.12. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane w następujący sposób:

- Materiały - w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”,
- Produkty gotowe i produkty w toku - koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego,
- Towary - w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości zapasów na podstawie szczegółowej analizy przydatności poszczególnych składników zapasów, a także porównując wartość bilansową zapasu do ceny sprzedaży wyrobów zakontraktowanych po cenach negocjowanych, uwzględniając niezbędne, planowane koszty przerobu.

5.1.13. Pozostałe należności

Należności nie stanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Z punktu widzenia terminu wymagalności należności kwalifikowane są jako długoterminowe lub krótkoterminowe. Należności o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego kwalifikuje się do aktywów długoterminowych.

Wszelkie przekazane zaliczki, jak: na poczet przyszłych dostaw towarów i usług, na środki trwałe w budowie, na objęcie udziałów i akcji, nabycie wartości niematerialnych i inne ujmuje się w pozostałych należnościach.

Zasady wyceny innych należności stanowiących aktywa finansowe zostały przedstawione w punkcie „Aktywa finansowe”.

5.1.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Środki pieniężne oraz depozyty bankowe wycenia się wg zamortyzowanego kosztu.

5.1.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne ujmuje się według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty ujmuje się w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

5.1.16 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego

obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Zyski i straty wynikające z aktualizacji powyższych rezerw rozpoznawane są w pozostałych przychodach lub kosztach.

5.1.17 Przychody

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do analizy dotyczącej ujmowania przychodów z umów z klientami:

- Identyfikacja kontraktu. Umowa z klientem spełnia swoją definicję, jeśli zostaną spełnione wszystkie kryteria:
 - ✓ strony zawarły umowę i są zobowiązane do jej wykonania,
 - ✓ Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron
 - ✓ Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra i usługi
 - ✓ Umowa ma treść ekonomiczną o raz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra i/lub usługi, które zostaną przekazane klientowi
- Identyfikacja zobowiązań umownych

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów). Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia ustala się w momencie zawarcia umowy, czy będzie ono spełniane w miarę upływu czasu czy też zostanie spełnione w określonym momencie.

Dla umów o realizację kontraktów budowlanych zobowiązanie do wykonania świadczenia spełniane jest w miarę upływu czasu, ponieważ w wyniku wykonywania świadczenia:

- a) nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki, a Spółce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie; lub
- b) powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów, w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient.

Przychody ujmuje się w oparciu o poniesione nakłady w miarę upływu czasu oraz stosuje tę metodę konsekwentnie w odniesieniu do podobnych zobowiązań do wykonania świadczenia i w podobnych okolicznościach. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego ponownie ocenia się stopień całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu.

Do pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania stosuje się metody oparte na nakładach. Przychody ujmuje się w oparciu o działania lub nakłady poniesione przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia ujmuje się, jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej.

W przypadku dostarczania dóbr lub usług klientowi zobowiązanie do wykonania świadczenia może istnieć po stronie samego podmiotu zaangażowanego lub polegać na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (pośrednictwo). Jeśli podmiot samodzielnie wypełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia z tytułu jego wykonania.

Jeśli podmiot działa jako pośrednik, wówczas ujmuje przychody w kwocie opłaty lub prowizji, do której jest uprawniony w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Należna opłata lub prowizja może być kwotą wynagrodzenia, które podmiot Grupy Kapitałowej zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dostarczone przez niego dobra lub usługi. *Przychody z tytułu odsetek* są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej).

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w rachunku zysków i strat w dacie ustalenia prawa Grupy (akcjonariuszy lub udziałowców) do otrzymania wypłaty.

5.1.18 Koszty

Koszty sprzedanych produktów i usług ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów (usług) i innych składników wycenionych po koszcie wytworzenia lub w cenie nabycia.

Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu postaci i miejsca, w jakich znajduje się w dniu wyceny. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uważa się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowanych remontów.

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- będących konsekwencją niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- ogólnego zarządu,
- kosztów sprzedaży produktów

5.1.19. Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na zysk lub stratę brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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

aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczoney wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowego ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań

5.1.20 Zysk na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

5.2 Polityka dotycząca dywidendy

Spółka nie posiada sformalizowanego dokumentu Polityki dywidendowej.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie wypłacała dywidendy.

5.3 Korekty opublikowanych sprawozdań finansowych

W prezentowanym okresie Spółka dokonała korekty prezentacyjnej opublikowanego Roczego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023.

Zarząd:

Krzysztof Długosz – Prezes Zarządu EQUUNICO SE

Joanna Dyja – Członek Zarządu EQUUNICO SE

Sporządził:

Krzysztof Błania – SH TAX Sp. z o.o.