

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 1 0 8 0 0 0 8 8 3 6	KRS 0 0 0 0 2 6 6 1 0 6	

## Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

### Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		31.07.2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2024	Data do	31.12.2024
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
NEO BIO ENERGY SP Z O.O.			
Siedziba			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	M.ST WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
wytwarzanie energii elektrycznej			

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Solar Rawicz Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Neo Solar Rawicz Sp. z o.o jest Spółką zależną od Neo Bio Energy Sp. z o.o.

P\_3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

P\_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane (*opcjonalnie*)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

nie dotyczy

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

nie dotyczy

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek w wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany) (*opcjonalnie*)

nie dotyczy

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy

0,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

0,00 %

P\_5 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

nie dotyczy

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

nie dotyczy

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

0,00 %

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

nie dotyczy

P_6	<p>Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony <i>(opcjonalnie)</i></p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 107 1468 152">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 152 1468 286"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 286 1468 338">Czas trwania jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 338 1468 797">           Data od            Data do         </td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Czas trwania jednostki powiązanej	Data od Data do								
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej													
Czas trwania jednostki powiązanej													
Data od Data do													
P_7	<p>Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym</p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 853 794 898">Data od 01.01.2024</td> <td data-bbox="801 853 1468 898">Data do 31.12.2024</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 898 1468 981">           Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 981 1468 1025">           Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej         </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 1025 1468 1160">           Neo Solar Kaliska Sp z o.o.         </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="194 1160 1468 1205">           Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej         </td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1205 794 1256">Data od 01.01.2024</td> <td data-bbox="801 1205 1468 1256">Data do 31.12.2024</td> </tr> </table>	Data od 01.01.2024	Data do 31.12.2024	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i>		Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Neo Solar Kaliska Sp z o.o.		Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej		Data od 01.01.2024	Data do 31.12.2024
Data od 01.01.2024	Data do 31.12.2024												
Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i>													
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej													
Neo Solar Kaliska Sp z o.o.													
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej													
Data od 01.01.2024	Data do 31.12.2024												

P_8	<p>Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p><input type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</p>
P_9	<p>Założenie kontynuacji działalności</p> <p>Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)</p> <p>Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności</p>
P_10	<p>Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>Neo Bio Energy Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-797 Warszawa</p> <p>W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)</p> <p>W 2024 roku, za który sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe, nastąpiło połączenie z Neo Biogas Koło Sp. z o.o (poprzednia nazwa To Dystrybucja Sp. z o.o) NIP 5252775097. Połączenie nastąpiło w dniu 04.12.2024 r. poprzez przeniesienie całego majątku jednostki przejmowanej na Spółkę przejmującą, bez podwyższania kapitału zakładowego oraz bez wymiany udziałów Spółki przejmowanej wobec posiadania przez Neo Bio Energy Sp. z o.o. wszystkich udziałów tej Spółki. Rozliczenia połączenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Neo Bio Energy Sp. z o.o. za 2024 r. dokonano przy zastosowaniu metody łączenia udziałów stosownie do art. 44 c ustawy o rachunkowości.</p>

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

Grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań grup kapitałowych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 576) oraz nowelizacją ustawy o rachunkowości z grudnia 2024 roku. Zasady rachunkowości przyjęte przez Grupę Kapitałową stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym. Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym Grupa wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Skonsolidowany Wynik finansowy Grupy Kapitałowej za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych dla potrzeb konsolidacji sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu jednakowych zasad rachunkowości.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

#### Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

Grupa Kapitałowa stosuje zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę dominującą i stosuje je w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

## Omówienie metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, który odzwierciedla faktyczny okres ich użytkowania. Wartość firmy pomniejszono o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności wartości firmy okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie przekracza 5 lat. Wartość firmy jednostek podporządkowanych Spółki zależne, które w 2024 r. i w latach poprzednich połączyły się z Jednostką dominującą, jako wytwórcy energii z odnawialnych źródeł energii (OZE) zostały objęte w latach poprzednich 15-letnim okresem wsparcia. W związku z tym okres amortyzacji wartości firmy powstałej na nabyciu tych Spółek został dostosowany do okresu, w jakim powstała wartość firmy będzie generowała przysię korzyści ekonomiczne i wynosi 15 lat. W przypadku Spółek, które w trakcie ich zakupu i do dnia bilansowego nie były jeszcze wytwórcami energii, dokonano jednorazowego odpisu wartości firmy, gdyż w ocenie Zarządu nie spowoduje ona w przyszłości wpływu korzyści ekonomicznych do Grupy.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby spółek z Grupy Kapitałowej. Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostki z Grupy Kapitałowej za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe umarzone są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje w innych jednostkach niż podlegające konsolidacji oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych ujmują się w cenie nabycia. Na dzień sprawozdawczy wycenia się je według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Instrumenty finansowe ujmowane są 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 (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 277 z późn. zm.).

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Grupa klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane są w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, niebędących częścią powiązań zabezpieczających ujmują się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia.

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. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu Środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostki z Grupy przeznaczają do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez spółki z Grupy w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Do tej kategorii jednostki z Grupy zaliczają głównie depozyty bankowe. Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostki z Grupy zamierzają i mogą utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych - w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a zyski i straty (z wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w przychodach i kosztach finansowych.

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbicia się (wypelnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy jednostka z Grupy staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

- Świadcstwa pochodzenia energii są ujmowane jako składnik zapasów na koniec miesiąca, w którym wyprodukowano certyfikowaną energię. Świadcstwa są wyceniane w wartości godziwej na koniec miesiąca, w którym wyprodukowano certyfikowaną energię oraz ujmowane jako składnik zapasów i drugostronnie jako przychody ze sprzedaży produktów. W momencie sprzedaży świadectw pochodzenia energii, zysk/strata na sprzedaży, stanowiące różnicę między wartością sprzedaży a odpowiadającą im wartością godziwą z dnia wyceny certyfikatów, ujmowane są w przychodach ze sprzedaży produktów.

- Materiały i towary na dzień bilansowy wyceniono w cenach nabycia. Na dzień bilansowy ceny materiałów i towarów porównano z cenami sprzedaży netto. Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

- Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

- Rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, jeżeli jednostka z Grupy najwcześniej nabyła.

- Zaliczki na dostawy ujmują się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów). Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rzoliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Należne wpłaty na kapitał podstawowy to zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe. Ujmowane są według wartości określonej w umowie lub statucie.

Udziały lub akcje własne to nabyte aktywa od udziałowców/akcjonariuszy w celu ich umorzenia bądź zbycia. Ujmują się je w księgach w cenie nabycia. Kapitały (fundusze) własne ujmują się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się spółki z Grupy z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki z Grupy Kapitałowej. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

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

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Za zobowiązania warunkowe uznaje się potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rzoliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

## Omówienie dokonywania amortyzacji

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej

użyteczności, który odzwierciedla faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne

amortyzuje się metodą

liniową przy zastosowaniu następujących stawek rocznych:

– prawa majątkowe, licencje i koncesje, znaki towarowe – 20%,

– oprogramowanie komputerów – 50%,

– pozostałe wartości niematerialne i prawne – 20%. Wartości niematerialne i prawne o

jednostkowej wartości

początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia

do użytkowania.

Środki trwałe Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca

następnego po miesiącu

przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej

użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

– budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 2,5%,

– urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) 7%-14%,

– sprzęt komputerowy 30%,

– środki transportu 20%,

– narzędzia, przyrządy, ruchomości 20%.

Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł są amortyzowane

jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

## Omówienie ustalenia wyniku finansowego

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów ujmują się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów przekazano nabywcy. W ramach prowadzonej działalności Spółki Grupy Kapitałowej uzyskują przychody z tytułu, dopłat, które ujmowane są w przychodach operacyjnych (przychodach ze sprzedaży), gdyż dotyczą one podstawowej działalności. Jednostki z Grupy Kapitałowej prowadzą ewidencje kosztów w układzie rodzajowym i układzie kalkulacyjnym. Koszty, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Spółki z Grupy, wpływają na zysk lub stratę za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły. Koszty, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom, lub innym korzyściom osiągniętym przez Spółki z Grupy wpływają na zysk lub stratę w części w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Na wynik finansowy Grupy wpływają ponadto: pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Jednostek z Grupy Kapitałowej w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, jak również z tytułu sprzedaży materiałów

- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Opodatkowanie. Wynik finansowy brutto korygują: bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący- Jednostki Grupy Kapitałowej - podlegają pod przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości Grupa Kapitałowa tworzy rezerwę i ustala aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Aktywo 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. Ze względu na tę zasadę Spółki z Grupy nie tworzyły aktywów na podatek odroczone od strat podatkowych. 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.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się na kapitał (fundusz) własny.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przyjęto zasadę niekompensowania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego dochodowego. Zgodnie z zasadą ostrożności w przypadku braku wiarygodnie ustalonych zamierzeń jednostek z Grupy co do sposobu wykorzystania aktywów lub rozliczenia

zobowiązań rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w

najwyższej kwocie a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - w najniższej kwocie.

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

Na wynik finansowy netto składa się: • wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),

- wynik operacji finansowych,
- odpis wartości firmy i ujemnej wartości firmy,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Grupa

## Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i jednostki dominującej zostały sporządzone w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Wynik finansowy jednostek za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny

Pozostałe *(opcjonalnie)*

P\_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

W związku ze zmianą przepisów ustawy o rachunkowości, jak również w zakresie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmianą przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, przeniesiono z wyniku podstawowej działalności operacyjnej przychody i koszty ze sprzedaży materiałów do pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Zmiana ustawy oraz rozporządzenia nie miała istotnego wpływu na prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane.

P\_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie zastosowano żadnych wyłączeń, wszystkie jednostki podporządkowane są objęte konsolidacją.



**SKONSOLIDOWANY  
BILANS**

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	108 178 089,67	70 472 348,66	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	55 686 386,68	54 166 988,42
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	1 939 236,26	2 303 407,15	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	17 300 000,00	17 300 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 939 236,26	1 228 407,15	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	1 075 000,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	15 323 034,09	656 036,60	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwe, w tym:</b>	12 300 000,00	12 300 000,00
1	Wartość firmy - jednostki zależne	15 323 034,09	656 036,60		– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki	12 300 000,00	12 300 000,00
2	Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	<b>V</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	88 838 315,32	64 494 169,91	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	24 566 988,42	-2 450 963,22
1	Środki trwałe	72 538 242,65	53 408 207,60	<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 519 398,26	27 017 951,64
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	750 062,00	0,00	<b>VIII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 394 783,27	24 020 822,40	<b>B</b>	<b>Kapitały mniejszości</b>	-603 937,60	-287 016,02
c)	urządzenia techniczne i maszyny	39 354 510,11	28 636 183,81	<b>C</b>	<b>Ujemna wartość jednostek podporządkowanych</b>	1 225 712,23	1 668 909,07
d)	środki transportu	343 897,20	192 124,28	<b>I</b>	<b>Ujemna wartość - jednostki zależne</b>	1 225 712,23	1 668 909,07
e)	inne środki trwałe	694 990,07	559 077,11	<b>II</b>	<b>Ujemna wartość - jednostki współzależne</b>	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	11 098 491,60	7 296 419,93	<b>D</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	74 487 793,20	62 430 072,56
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	5 201 581,07	3 789 542,38	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	2 978 399,08	7 165 127,96
<b>IV</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	662 444,00	353 095,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	766 966,74	469 031,23
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowa	766 966,74	469 031,23
<b>V</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	1 548 988,34	6 343 001,73
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– krótkoterminowe	1 548 988,34	6 343 001,73
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	53 574 426,94	30 532 340,43
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00

	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	53 574 426,94	30 532 340,43
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	39 121 408,26	14 537 965,12
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 913 864,08	10 000 000,00
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	4 539 154,60	5 994 375,31
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	15 286 040,69	23 216 416,79
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	15 286 040,69	23 216 416,79
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 506 014,42	2 417 440,67
<b>VI</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	2 077 504,00	3 018 735,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 077 504,00	3 018 735,00	c)	inne zobowiązania finansowe	1 605 600,16	1 839 535,83
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 141 079,48	12 467 786,89
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	22 617 864,84	47 506 605,37		– do 12 miesięcy	5 141 079,48	12 467 786,89
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	4 038 164,44	4 484 964,92		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	3 978 031,34	2 797 298,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	4 865,03	4 846,67	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 503 268,66	4 251 039,27
4	Towary	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	32 462,40	23 802,85
5	Zaliczki na dostawy i usługi	55 268,07	1 682 820,25	i)	inne	3 497 615,57	2 216 811,28
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	12 800 663,49	20 252 329,18	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	2 648 926,49	1 516 187,38
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 648 926,49	1 516 187,38
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	2 193 623,08	1 200 217,29
b)	inne	0,00	0,00		– krótkoterminowe	455 303,41	315 970,09
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00			
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	inne	0,00	0,00			
3	Należności od pozostałych jednostek	12 800 663,49	20 252 329,18			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 809 731,50	15 876 762,52			
	– do 12 miesięcy	5 809 731,50	15 876 762,52			
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 077 495,45	2 987 954,82			
c)	inne	2 913 436,54	1 387 611,84			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 521 345,51</b>	<b>19 579 951,56</b>			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 521 345,51	19 579 951,56			
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	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			
b)	w jednostkach stowarzyszonych	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)	w pozostałych jednostkach	0,00	4 869 456,07			
	– udziały lub akcje	0,00	4 845 779,88			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	23 676,19			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 521 345,51	14 710 495,49			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 028 012,03	1 385 003,64			
	– inne środki pieniężne	2 493 333,48	13 325 491,85			
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 257 691,40</b>	<b>3 189 359,71</b>			
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>130 795 954,51</b>	<b>117 978 954,03</b>			
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>			<b>130 795 954,51</b>	<b>117 978 954,03</b>	

**SKONSOLIDOWANY  
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

sporządzony za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>72 453 596,84</b>	<b>158 273 912,05</b>
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 394 424,52	158 189 116,35
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	59 172,32	84 795,70
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>66 991 124,58</b>	<b>113 738 974,59</b>
I	Amortyzacja	7 155 006,10	7 907 464,41
II	Zużycie materiałów i energii	14 342 842,98	21 092 010,25
III	Usługi obce	32 023 084,58	73 486 206,51
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 794 683,64	1 157 849,18
	– podatek akcyzowy	17 047,50	13 536,00
V	Wynagrodzenia	7 421 577,85	6 334 553,48
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 609 663,23	1 450 126,28
	– emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 644 266,20	2 286 548,48
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	24 216,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>5 462 472,26</b>	<b>44 534 937,46</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 706 261,81</b>	<b>885 288,54</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	413 262,91	358 839,07
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 292 998,90	526 449,47
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>451 909,65</b>	<b>10 106 490,89</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	92 677,22	9 545 080,04
III	Inne koszty operacyjne	359 232,43	561 410,85
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>6 716 824,42</b>	<b>35 313 735,11</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>691 360,82</b>	<b>413 299,45</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:	225 003,48	413 299,45
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	290 396,79	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	175 960,55	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>3 807 414,85</b>	<b>3 357 769,83</b>
I	Odsetki, w tym:	3 766 483,75	3 251 977,00
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
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	0,00	0,00
IV	Inne	40 931,10	105 792,83

<b>I</b>	<b>Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	0,00	0,00
<b>J</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)</b>	3 600 770,39	32 369 264,73
<b>K</b>	<b>Odpis wartości firmy</b>	1 572 485,55	957 922,88
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne	1 572 485,55	957 922,88
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Odpis ujemnej wartości firmy</b>	443 196,84	774 122,57
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	443 196,84	774 122,57
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
<b>M</b>	<b>Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	0,00	0,00
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)</b>	2 471 481,68	32 185 464,42
<b>O</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	1 269 005,00	5 392 829,00
<b>P</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>R</b>	<b>Zyski (straty) mniejszości</b>	-316 921,58	-225 316,22
<b>S</b>	<b>Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)</b>	1 519 398,26	27 017 951,64

**SKONSOLIDOWANE**  
**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

sporządzone za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: ..... zł .....

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	54 166 988,42	31 511 923,76
	- korekty błędów	0,00	-4 362 886,98
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów</b>	54 166 988,42	27 149 036,78
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	17 300 000,00	17 300 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 300 000,00	17 300 000,00
<b>2.</b>	<b>(uchylony)</b>		
<b>3.</b>	<b>(uchylony)</b>		
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>12 300 000,00</b>	<b>12 300 000,00</b>
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	12 300 000,00	12 300 000,00
<b>7.</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
<b>8.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>24 566 988,42</b>	<b>1 911 923,76</b>
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	24 566 988,42	1 911 923,76
	- korekty błędów		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	24 566 988,42	1 911 923,76
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 911 923,76
	- przeniesienie do strat korekta konsolidacyjna	0,00	1 911 923,76
	-		
	-		
	-		
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	24 566 988,42	0,00
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	-4 362 886,98
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-4 362 886,98
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 911 923,76
	- przeniesienie z zysku korekta konsolidacyjna	0,00	1 911 923,76
	-		
	-		
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-2 450 963,22
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	24 566 988,42	-2 450 963,22
<b>9.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>1 519 398,26</b>	<b>27 017 951,64</b>
	a) zysk netto	1 519 398,26	27 017 951,64
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>55 686 386,68</b>	<b>54 166 988,42</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>55 686 386,68</b>	<b>54 166 988,42</b>

**SKONSOLIDOWANY**  
**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
 sporządzony za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....  
 (metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 519 398,26	27 017 951,64
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	7 786 407,41	18 539 055,36
1.	Zyski (straty) mniejszości	-316 921,58	-225 316,22
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3.	Amortyzacja	7 155 006,10	7 907 464,41
4.	Odpisy wartości firmy	1 572 485,55	957 922,88
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-443 196,84	-774 122,57
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-288 780,71	0,00
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 799 483,42	3 066 532,78
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-590 720,15	9 301 178,94
9.	Zmiana stanu rezerw	-4 279 773,88	3 991 462,27
10.	Zmiana stanu zapasów	1 123 459,08	-1 662 673,85
11.	Zmiana stanu należności	8 915 940,72	-978 978,36
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-11 288 162,59	5 084 718,09
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 423 932,13	-8 569 660,01
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	3 656,16	440 527,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	9 305 805,67	45 557 007,00
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	7 306 824,18	978 927,03
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 746 354,49	978 566,25
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	5 136 526,67	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	5 136 526,67	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	5 136 526,67	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	423 943,02	360,78
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	43 210 687,21	20 837 797,29
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	25 069 933,97	15 370 330,17
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	18 140 753,24	5 467 467,12
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	18 140 753,24	5 467 467,12
	- nabycie aktywów finansowych	18 140 753,24	5 467 467,12
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-35 903 863,03	-19 858 870,26
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	29 009 599,22	697 465,93
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00

2.	Kredyty i pożyczki	29 009 599,22	697 465,93
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>12 600 691,84</b>	<b>13 327 825,91</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	7 363 218,51	5 876 459,53
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	1 846 318,91	1 848 571,63
8.	Odsetki	3 391 154,42	5 602 794,75
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>16 408 907,38</b>	<b>-12 630 359,98</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-10 189 149,98</b>	<b>13 067 776,76</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-10 189 149,98</b>	<b>13 067 776,76</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>14 710 495,49</b>	<b>1 642 718,73</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>4 521 345,51</b>	<b>14 710 495,49</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	<b>1 463 883,11</b>	<b>539 666,86</b>

W celu sporządzenia "Wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego" zgodnie ze strukturami logicznymi Ministerstwa Finansów, w zależności od potrzeb danej jednostki dominującej, w Programie DRUKI Gofin wprowadziliśmy druk "Dodatkowe elementy wprowadzenia do sprawozdania". Druk ten zawiera dodatkowe załączniki (wymienione w liście zamieszczonej po lewej stronie), które można dodawać (wielokrotnie) poprzez kliknięcie znaku " + " przy wybranym załączniku.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Wind Szubin Sp z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Neo Wind Szubin Sp. z o.o jest Spółką zależną od Neo Bio Energy Sp. z o.o.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biofuel Energy Sp z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Neo Biofuel Energy Sp. z o.o jest Spółką zależną od Neo Bio Energy Sp. z o.o.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o jest Spółką zależną od Neo Bio Energy Sp. z o.o.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biogas Piaski Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Spółka powiązana z Neo Bio Energy Sp. z o.o. pośrednio

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biogas Rzeczyce Sp z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Spółka powiązana z Neo Bio Energy Sp. z o.o. pośrednio

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biofuel Energy 3 Sp. z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Neo Biofuel Energy 3 Sp. z o.o jest Spółką zależną od Neo Bio Energy Sp. z o.o.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biogas 6 Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Spółka powiązana z Neo Bio Energy Sp. z o.o. pośrednio.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Solar Kaliska Sp z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

51,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

51,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Neo Solar Kaliska Sp. z o.o jest Spółką zależną od Neo Bio Energy Sp. z o.o.

P\_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Neo Biogas Bobolice Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa

Przedmiot działalności

wytwarzanie energii elektrycznej

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym

100,00 %

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym *(opcjonalnie)*

100,00 %

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Spółka powiązana z Neo Bio Energy Sp. z o.o. pośrednio.

P_7	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym ( <i>opcjonalnie</i> )
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Wind Szubin Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 01.01.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Solar Rawicz Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 01.01.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biofuel Energy Sp. z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 20.06.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biogas Piaski Sp. z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 03.07.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biogas Rzeczyce Sp. z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 09.07.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biofuel Energy 3 Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 29.07.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 04.11.2024 Data do 31.12.2024

P_7	Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i>
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biogas 6 Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 13.11.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Neo Biogas Bobolice Sp. z o.o. ul. Franciszka Klimczaka 1 02-792 Warszawa
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od 19.12.2024 Data do 31.12.2024
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od Data do
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od Data do
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od Data do
	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej
	Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej
	Data od Data do

Nazwa (firma)

Neo Bio Energy Sp z o.o.

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek**

informacja dodatkowa do SSF

**GRUPA KAPITAŁOWA**

**NEO BIO ENERGY**

**INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU**



**WARSZAWA, 31 lipca 2025 ROKU**



## I. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Neo Bio Energy (dalej zwanej "Grupą Kapitałową", "Grupą") jest Neo Bio Energy Spółka z o.o. (dalej zwana „Spółką dominującą”, „Jednostką dominującą”).

Spółka dominująca powstała w wyniku zawarcia umowy spółki sporządzonej w dniu 26.09.2006 r., w formie aktu notarialnego Repertorium nr A 7805/2006, przed notariuszem Januszem Marmajem, prowadzącym Kancelarię Notarialną w Warszawie, przy ul. Chmielnej 9. Zgodnie z umową, Jednostka dominująca została zawiązana na czas nieoznaczony.

W dniu 20.10.2006 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Neo Bio Energy Spółka z o.o. została wpisana do KRS pod numerem 0000266106. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 142396806 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 1080008836.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy ul. Franciszka Klimczaka 1 w Warszawie.

Przedmiotem działalności Spółki dominującej jest przede wszystkim pozyskiwanie energii elektrycznej z biogazu składowiskowego. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Jednostka dominująca jako podmiot posiadający instalację odnawialnego źródła energii (tj. OZE) i prowadzący działalność z jej wykorzystaniem, odpowiedzialna jest za wytwarzanie przy pomocy tej instalacji energii elektrycznej oraz za jej przesyłanie, sprzedaż i dystrybucję.

Posiadane przez Spółkę dominującą instalacje OZE umożliwią produkcję energii elektrycznej z gazów produkowanych przez składowisko odpadów komunalnych, które powstają na skutek procesów biochemicznych zachodzących w składowisku odpadów.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Jednostki dominującej był jednoosobowy. Od 1 stycznia 2024 roku do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego funkcję Prezesa Zarządu sprawował Pan Piotr Beaupré.

### 2. JEDNOSTKI OBJĘTE SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa składała się z Jednostki dominującej, 6 jednostek zależnych bezpośrednio oraz 4 jednostek zależnych pośrednio.

Wszystkie spółki z Grupy podlegają konsolidacji.

Opis zmian w strukturze Grupy Kapitałowej znajduje się w punkcie 3.

Głównym przedmiotem działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest wytwarzanie energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, w tym z gazu pozyskiwanego w znacznej mierze ze składowisk odpadów oraz biogazowni rolniczych.

### 3. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY

W 2024 roku, za który sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe, nastąpiło połączenie Neo Bio Energy Sp. z o.o. z Neo Biogas Koło Sp. z o.o. (poprzednia nazwa To Dystrybucja Sp. z o.o.) NIP 5252775097, prowadzącą działalność w zakresie wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, w szczególności z biogazowni rolniczych.

Połączenie nastąpiło w dniu 04.12.2024 r. poprzez przeniesienie całego majątku jednostki przejmowanej na Spółkę przejmującą, bez podwyższania kapitału zakładowego oraz bez wymiany udziałów Spółki przejmowanej

wobec posiadania przez Neo Bio Energy Sp. z o.o. wszystkich udziałów tej Spółki, a także bez emisji dodatkowych udziałów. Rozliczenia połączenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Neo Bio Energy Sp. z o.o. za 2024 rok dokonano przy zastosowaniu metody łączenia udziałów stosownie do art. 44 c ustawy o rachunkowości.

Dodatkowo w 2024 roku Jednostka dominująca Neo Bio Energy Sp. z o.o. dokonała zakupu oraz utworzenia niżej wymienionych spółek zależnych bezpośrednio oraz zależnych pośrednio:

- Neo Biofuel Energy Sp. z o.o., NIP 9512424647, od dnia 20.06.2024 roku, spółka o charakterze inwestycyjnym, prowadząca działalność doradczą w zakresie zarządzania i rozwoju projektów;
- Neo Biogas Piaski Sp. z o.o., NIP 7123179170, od dnia 03.07.2024 roku, spółka operacyjna zajmująca się wytwarzaniem energii elektrycznej z biogazu rolniczego;
- Neo Biogas Rzeczyce Sp. z o.o., NIP 9512600529, od dnia 09.07.2024 roku, spółka w trakcie realizacji inwestycji związanej z produkcją biogazu rolniczego;
- Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o., NIP 9512609039, od dnia 04.11.2024 roku, spółka o charakterze inwestycyjnym, prowadząca działalność doradczą w zakresie zarządzania i rozwoju projektów;
- Neo Biofuel Energy 3 Sp. z o.o., NIP 9512601888, od dnia 29.07.2024 roku, spółka o charakterze inwestycyjnym, prowadząca działalność doradczą w zakresie zarządzania i rozwoju projektów;
- Neo Biogas 6 Sp. z o.o., NIP 9512609424, od dnia 13.11.2024 roku, spółka celowa, której docelowy przedmiot działalności pozostaje w trakcie definiowania;
- Neo Biogas Bobolice Sp. z o.o., NIP 6692510328, od dnia 19.12.2024 roku, spółka w fazie realizacji inwestycji, której przedmiotem będzie wytwarzanie biogazu rolniczego.

W okresie obrotowym, za który zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie wystąpiły inne zmiany w strukturze Grupy. W związku z tymi zdarzeniami żadna ze spółek ani jednostka dominująca nie emitowała udziałów.

#### **4. JEDNOSTKI, W KTÓRYCH JEDNOSTKI POWIĄZANE POSIADAJĄ MNIEJ NIŻ 20% UDZIAŁÓW/AKCJI (JEDNOSTKI INNE NIŻ POWIĄZANE)**

Nie występują.

#### **5. JEDNOSTKI WYŁĄCZONE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Nie występują.

#### **6. OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

Grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań grup kapitałowych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 576).

W okresie objętym sprawozdaniem przyjęte przez Grupę Kapitałową zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym Grupa wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Skonsolidowany Wynik finansowy Grupy Kapitałowej za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych dla potrzeb konsolidacji sporządzane są za okres od dnia ich nabycia do 31.12.2024 r. Zasady rachunkowości jednostek zależnych zostały dostosowane do zasad Jednostki dominującej.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

### Metody dotyczące rozliczenia połączenia Spółek

Rozliczenie połączenia następuje metodą nabycia, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia. Łączenie Spółek handlowych rozlicza się i ujmuje na dzień połączenia w księgach rachunkowych tej spółki na którą przechodzi majątek łączących się spółek (spółki przejmującej). Porównanie ceny przejęcia z wartością godziwą aktywów netto spółki przejętej pozwala ustalić dodatnią lub ujemną wartość firmy w bilansie po połączeniu. Wartością godziwą jest kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwa jest ustalana zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Jeżeli cena przejęcia jest wyższa od wartości godziwej aktywów netto powstaje wówczas wartość firmy (dodatnia). W przypadku gdy cena przejęcia jest niższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto spółki łączonej, wówczas różnica stanowi ujemną wartość firmy (negative goodwill),

### METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

**Wartości niematerialne i prawne** to prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok przeznaczone do używania na potrzeby Grupy. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne w Grupie Kapitałowej uznaje się w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje oraz know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, który odzwierciedla faktyczny okres ich użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**Wartość firmy** pomniejszono o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku braku możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności wartości firmy okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie przekracza 5 lat.

**Wartość firmy jednostek podporządkowanych** – Spółki zależne, które w 2024 r. i w latach poprzednich połączyły się z Jednostką dominującą, jako wytwórcy energii z odnawialnych źródeł energii (OZE) zostały objęte w latach poprzednich 15-letnim okresem wsparcia. W związku z tym okres amortyzacji wartości firmy powstałej na

nabyciu tych Spółek został dostosowany do okresu, w jakim powstała wartość firmy będzie generowała przyszłe korzyści ekonomiczne i wynosi 15 lat. W przypadku nowo nabytych w 2024 roku spółek, które w trakcie ich zakupu i do dnia bilansowego nie były jeszcze wytwórcami energii, dokonano jednorazowego odpisu wartości firmy, gdyż w ocenie Zarządu nie spowoduje ona w przyszłości wpływu korzyści ekonomicznych do Grupy.

**Środki trwałe** to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby spółek z Grupy Kapitałowej. Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostki z Grupy Kapitałowej za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

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.

Dla celów podatkowych jednostki z Grupy stosują stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł są amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Grupa posiada środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innej o podobnym charakterze, zaliczone do majątku Grupy. Grupa Kapitałowa posiada środki trwałe w leasingu finansowym. Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego wycenia się w wysokości bieżących opłat leasingowych powiększonych o opłatę wstępną i opłaty podstawowe, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie odliczania podatku naliczonego. Dla środków trwałych leasingowanych Grupa stosuje metodę podziału opłat leasingowych na część kapitałową i odsetkową ustaloną harmonogramem spłat.

Spółki z Grupy oceniają, 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 spółki dokonują oszacowania wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy. W przypadku stwierdzenia istnienia przesłanek uzasadniających zmiany (tj. usunięcie, odwrócenie lub podwyższenie) odpisu aktualizującego wycenę aktywów, jednostki z Grupy weryfikują (ustalają ponownie) wartość odzyskiwaną składnika majątku, od których w przeszłości, dokonano odpisu aktualizującego. Odwrócenie odpisu aktualizującego dokonuje się w taki sposób, aby nastąpiło zwiększenie wartości bilansowej składnika majątku ale jednocześnie, aby wartość ta nie była wyższa od wartości granicznej odwracanego odpisu.

**Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Udziały lub akcje** w innych jednostkach niż podlegające konsolidacji oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych ujmuje się w cenie nabycia. Na dzień sprawozdawczy wycenia się je według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Instrumenty finansowe** ujmowane są 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 (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 277 z późn. zm.).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Grupy klasyfikuje do następujących kategorii:

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

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe (inne) zobowiązania finansowe.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Spółki Grupy Kapitałowej określają klasyfikacje swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddają je weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Do **aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu** Grupa klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wyceniane są w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, niebędących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia.

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.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostki z Grupy przeznaczają do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez spółki z Grupy w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Do tej kategorii jednostki z Grupy zaliczają głównie depozyty bankowe.

**Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności** są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostki z Grupy zamierzają i mogą utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Na dzień bilansowy aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności stanowiły udzielone pożyczki, które ze względu na wysokie prawdopodobieństwo ich nieściągalności zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.

**Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży** są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a zyski i straty (z wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w przychodach i kosztach finansowych.

**Zobowiązania finansowe** wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań

finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy jednostka z Grupy staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii:

- instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu; zobowiązania te wyceniane są w wartości godziwej – zobowiązania z tej kategorii nie wystąpiły,
- wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych; zobowiązania te wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe zostają usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy Grupa utraci kontrolę nad nimi w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia lub realizacji aktywa.

Zobowiązanie finansowe zostaje usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy zobowiązanie to wygaśnie w wyniku wypełnienia zobowiązania, jego wygaśnięcia lub anulowania.

**Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy **zapasów** są wyceniane w następujący sposób:

- Świadczenia pochodzenia energii są ujmowane jako składnik zapasów na koniec miesiąca, w którym wyprodukowano certyfikowaną energię. Świadczenia są wyceniane w wartości godziwej na koniec miesiąca, w którym wyprodukowano certyfikowaną energię oraz ujmowane jako składnik zapasów i drugostronnie jako przychody ze sprzedaży produktów. W momencie sprzedaży świadectw pochodzenia energii, zysk/strata na sprzedaży, stanowiące różnicę między wartością sprzedaży a odpowiadającą im wartością godziwą z dnia wyceny certyfikatów, ujmowane są w przychodach ze sprzedaży produktów.
- Materiały i towary na dzień bilansowy wyceniono w cenach nabycia. Na dzień bilansowy ceny materiałów i towarów porównano z cenami sprzedaży netto. Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.
- Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.
- Rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka z Grupy najwcześniej nabyła.
- Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

**Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności są szacowane według poniższych zasad:

- dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;
- dla należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - odpis do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;

- dla należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- dla należności przeterminowanych – odpis ogólny, należności przeterminowane:
  - powyżej roku – 100% kwoty należności;
  - powyżej pół roku do roku – 50% kwoty należności;
- dla należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny kierownika jednostki z Grupy – odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu,
- ze względu na zasadę ostrożności naliczone odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności przez odbiorców są obejmowane odpisem aktualizującym w wysokości 100% kwoty naliczonej od razu w momencie naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych odsetek (odpis ujmowany jest w ciężar kosztów finansowych).

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

**Środki pieniężne** wykazuje się w wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

**Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne** dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Spółki z Grupy Kapitałowej dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Głównymi pozycjami stanowiącymi rozliczenia międzyokresowe kosztów są zapłacone z góry koszty ubezpieczenia, prenumeraty oraz zadeklarowane rozliczenia z tytułu FIT/FIP. Jednostka dominująca przystąpiła do systemu wsparcia dla odnawialnych źródeł energii opartego na dopłatach do ceny rynkowej, tzw. FIT/FIP. W związku z tym w ramach prowadzonej działalności uzyskuje przychody z tytułu dopłat, które ujmowane są w przychodach operacyjnych (przychodach ze sprzedaży), gdyż dotyczą one podstawowej działalności. Jednostka dominująca co miesiąc dokonuje naliczenia wartości tych dopłat (tzw. "ujemne saldo") i ujmuje je w przychodach oraz występuje z wnioskiem o ich zatwierdzenie i wypłatę do operatora rozliczeń energii odnawialnej, który po akceptacji wniosku przekazuje te dopłaty Spółce. Wartość naliczonych dopłat ujętych we wnioskach złożonych do operatora rozliczeń energii odnawialnej, które do dnia bilansowego nie zostały wypłacone drugostronnie prezentowana jest w pozycji rozliczenia międzyokresowe w aktywach.

**Należne wpłaty na kapitał podstawowy** to zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe. Ujmowane są według wartości określonej w umowie lub statucie.

**Udziały lub akcje własne to nabyte aktywa od udziałowców/akcjonariuszy w celu ich umorzenia bądź zbycia.** Ujmuje się je w księgach w cenie nabycia.

**Kapitały (fundusze) własne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

- **Kapitał podstawowym** Grupy Kapitałowej jest kapitał podstawowy Jednostki dominującej określony w umowie spółki i wpisany w rejestrze sądowym.
- **Kapitał zapasowy** tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.
- **Kapitał z aktualizacji wyceny** rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych, a ostatnia aktualizacja przeprowadzona była na dzień 1 stycznia 1995 roku. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny, pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.
- **Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny** zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z

aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

- **Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe** tworzone są zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych i wyceniane są w wartości nominalnej.

**Rezerwy** to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się spółki z Grupy z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki z Grupy Kapitałowej.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

**Zobowiązania** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

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

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Za zobowiązania warunkowe uznaje się potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

**Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy,
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych

Zaliczki otrzymane na dostawy Jednostki z Grupy Kapitałowej prezentują w bilansie w „Zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek – zaliczki otrzymane na dostawy”.

**Ujemna wartość firmy** powstała w wyniku nabycia jednostek zależnych ujmowana jest w odrębnej pozycji pasywów bilansu jako ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych. Odpisy z tytułu ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych ujmowane są w odrębnej pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat odpis ujemnej wartości firmy.

W przypadku, gdy ujemna wartość firmy dotyczy zidentyfikowanych przyszłych strat i kosztów nabytej jednostki, jest ona ujmowana w przychodach w momencie wystąpienia strat i kosztów.

W przypadku, gdy ujemna wartość firmy nie dotyczy zidentyfikowanych przyszłych strat i kosztów, kwota nie przekraczająca wartości umarzalnych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych, jest ujmowana jako przychód w tych samych okresach, co ich średnioważony okres amortyzacji. Nadwyżka ujemnej wartości firmy ponad wartość umarzalnych aktywów trwałych jest ujmowana w pozostałych przychodach operacyjnych w okresie, w którym miało miejsce przejście.

#### **Wycena transakcji w walutach obcych**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

### **USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

#### **Przychody**

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

W ramach prowadzonej działalności Jednostka dominująca uzyskuje przychody z tytułu dopłat w ramach systemu wsparcia FIT/FIP, które ujmowane są w przychodach operacyjnych (przychodach ze sprzedaży), gdyż dotyczą one podstawowej działalności. Jednostka dominująca co miesiąc dokonuje naliczenia wartości tych dopłat (tzw. "ujemne saldo") i ujmuje je w przychodach oraz występuje z wnioskiem o ich zatwierdzenie i wypłatę do operatora rozliczeń energii odnawialnej, który po akceptacji wniosku przekazuje te dopłaty Spółce. Wartość naliczonych dopłat ujętych we wnioskach złożonych do operatora rozliczeń energii odnawialnej, które do dnia bilansowego nie zostały wypłacone drugostronnie prezentowane są w pozycji rozliczenia międzyokresowe w aktywach.

Przed wejściem do nowego systemu wsparcia jednostka dominująca za wytworzoną energię otrzymywała prawa majątkowe PMOZE\_A tzw. zielone certyfikaty.

#### **Koszty**

Jednostki z Grupy Kapitałowej prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i układzie kalkulacyjnym.

Koszty, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez spółki z Grupy, wpływają na zysk lub stratę za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez spółki z Grupy wpływają na zysk lub stratę w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Na wynik finansowy Grupy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością jednostek z Grupy Kapitałowej w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

#### **Opodatkowanie**

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

**Podatek dochodowy bieżący** – jednostki z Grupy Kapitałowej

- podlegają pod przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- nie podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości Grupa Kapitałowa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu **odroczonego podatku dochodowego**, którego jest podatnikiem.

**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. Ze względu na tę zasadę spółki z Grupy nie tworzyły aktywów na podatek odroczonego od strat podatkowych.

**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.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się na kapitał (fundusz) własny.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przyjęto zasadę niekompensowania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego dochodowego.

Zgodnie z zasadą ostrożności w przypadku braku wiarygodnie ustalonych zamierzeń jednostek z Grupy, co do sposobu wykorzystania aktywów lub rozliczenia zobowiązań rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w najwyższej kwocie a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - w najniższej kwocie.

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

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki z Grupy),
- wynik operacji finansowych,
- odpis wartości firmy i ujemnej wartości firmy,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Grupa (jednostki z Grupy), i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

## USTALENIE SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych grup kapitałowych (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 576 z późn. zm.).

### Przychody i koszty

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

### Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

## 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

### SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>1 592 607,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1 075 000,00</b>	<b>9 718 243,29</b>
<b>Zwiększenia wartości brutto</b>	0,00	0,00	1 075 000,00	0,00	0,00	1 075 000,00
- przeniesienie z zaliczek na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1 075 000,00	0,00	0,00	1 075 000,00
Zwiększenie z tytułu nabycia jednostek zależnych (na dzień objęcia nad nimi kontroli)	571 959,68	0,00	135 808,43	0,00	0,00	707 768,11
<b>Zmniejszenia wartości brutto</b>	0,00	0,00	43 976,98	0,00	1 075 000,00	1 118 976,98
- likwidacja	0,00	0,00	43 976,98	0,00	0,00	43 976,98
- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	1 075 000,00	1 075 000,00
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>571 959,68</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>2 759 439,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 382 034,42</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>364 200,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 414 836,14</b>
<b>Zwiększenie z tytułu nabycia jednostek zależnych (na dzień objęcia nad nimi kontroli)</b>	<b>571 959,68</b>	<b>0,00</b>	<b>135 808,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>707 768,11</b>
Zwiększenia umorzenia	0,00	0,00	364 170,89	0,00	0,00	364 170,89
- amortyzacja	0,00	0,00	364 170,89	0,00	0,00	364 170,89
Zmniejszenia umorzenia	0,00	0,00	43 976,98	0,00	0,00	43 976,98

- likwidacja	0,00	0,00	43 976,98	0,00	0,00	43 976,98
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>820 203,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 870 838,48</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 228 407,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 075 000,00</b>	<b>2 303 407,15</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 939 236,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 939 236,26</b>

#### SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W 2023 ROKU

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>226 221,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 276 857,35</b>
Zwiększenia wartości brutto	0,00	0,00	1 373 622,82	0,00	1 075 000,00	2 448 622,82
Zmniejszenia wartości brutto	0,00	0,00	7 236,88	0,00	0,00	7 236,88
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>1 592 607,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1 075 000,00</b>	<b>9 718 243,29</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>168 553,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 219 189,22</b>
Zwiększenia umorzenia	0,00	0,00	195 646,92	0,00	0,00	195 646,92
- amortyzacja	0,00	0,00	195 646,92	0,00	0,00	195 646,92
Zmniejszenia umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>7 050 635,37</b>	<b>364 200,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 414 836,14</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57 668,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57 668,13</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 228 407,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1 075 000,00</b>	<b>2 303 407,15</b>

## 2. WARTOŚĆ FIRMY I UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

### WARTOŚĆ FIRMY I UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY DLA KAŻDEJ JEDNOSTKI OBJĘTEJ SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Nazwa spółki	Wartość udziałów w cenie nabycia	Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej przypadająca na jednostkę przejmującą	Wartość firmy / ujemna wartość firmy na dzień objęcia kontroli
Neo Power Sp. z o.o. (spółka połączona)	5 854 516,44	11 562 985,77	-5 708 469,33
N Power Sp. z o.o. (spółka połączona)	8 213 523,75	13 464 940,61	-5 251 416,86
N Power Babice Sp. z o.o. (spółka połączona)	187 406,11	-122 922,54	310 328,65
N Power Myślubórz Sp. z o.o. (spółka połączona)	439 780,00	-627 049,41	1 066 829,41
Neo Biogas Koło Sp. z o.o. (spółka połączona)	779 076,98	-226 191,23	1 005 268,00

Neo Solar Kaliska Sp. z o.o.	2 550,00	-64 218,15	66 768,15
Neo Solar Rawicz Sp. z o.o.	613 637,24	-185 206,93	798 844,17
Neo Wind Szubin Sp. z o.o.	5 500,00	5 000,00	500,00
Neo Biofuel Energy Sp. z o.o.	5 000,00	3 366,58	1 633,42
Neo Biogas Piaski Sp. z o.o.	16 022 841,00	1 809 640,00	14 213 201,00
Neo Biogas Rzeczyce Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00	0,00
Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00	0,00
Neo Biofuel Energy 3 Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00	0,00
Neo Biogas 6 Sp. z o.o.	5 000,00	5 000,00	0,00
Neo Biogas Boblice Sp. z o.o.	1 172 009,00	152 628,00	1 019 381,00

W przypadku spółek połączonych zostały one połączone z Jednostką dominującą po dniu objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą, tj. po dniu ich wejścia do Grupy Kapitałowej, a rozliczenie wartości firmy i ujemnej wartości firmy powstałej w momencie ich nabycia jest kontynuowane po połączeniu tych spółek z Jednostką dominującą.

**ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY I UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY DLA KAŻDEJ JEDNOSTKI OBJĘTEJ SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM W ROKU BIEŻĄCYM**

Wyszczególnienie	Wartość firmy wynikająca z nabycia N Power Myślibórz Sp. z o.o. (spółka połączona)	Wartość firmy wynikająca z nabycia N Power Babice Sp. z o.o. (spółka połączona)	Wartość firmy wynikająca z nabycia Neo Mobile Power Sp. z o.o. (spółka połączona)	Wartość firmy wynikająca z nabycia Neo Solar Rawicz Sp. z o.o.	Wartość firmy wynikająca z nabycia Neo Solar Kaliska Sp. z o.o.	Wartość firmy wynikająca z nabycia Neo Biofuel Energy Sp. z o.o.	Wartość firmy wynikająca z połączenia z Neo Biogas Koło Sp. z o.o. (spółka połączona)	Wartość firmy wynikająca z nabycia Neo Biogas Piaski Sp. z o.o.	Wartość firmy wynikająca z nabycia Neo Biogas Bobolice Sp. z o.o.	Razem
Wartość firmy (netto) na początek okresu	521 561,05	134 475,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	656 036,60
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 633,42	1 005 268,21	14 213 200,76	1 019 380,65	16 239 483,04
Zmniejszenia	71 121,96	20 688,60	0,00	0,00	0,00	1 633,42	1 005 268,21	473 773,36	0,00	1 572 485,55
- amortyzacja	71 121,96	20 688,60	0,00	0,00	0,00	1 633,42	0,00	473 773,36	0,00	567 217,00
- odpis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 005 268,21	0,00	0,00	1 005 268,55
Wartość firmy (netto) na koniec roku	450 439,09	113 786,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 739 427,40	1 019 380,65	15 323 034,09

Spółki zależne, które w 2024 r. i w latach poprzednich połączyły się z Jednostką dominującą, jako wytwórcy energii z odnawialnych źródeł energii (OZE) zostały objęte w latach poprzednich 15-letnim okresem wsparcia. W związku z tym okres amortyzacji wartości firmy powstałej na nabyciu tych Spółek został dostosowany do okresu, w jakim powstała wartość firmy będzie generowała przyszłe korzyści ekonomiczne i wynosi 15 lat.

W przypadku spółki Neo Biogas Piaski Sp. z o.o., nabytej w 2024 r., również przyjęto analogiczne założenie – z uwagi na to, że spółka w momencie nabycia była aktywnym wytwórcą energii objętym systemem wsparcia, wartość firmy została rozliczana liniowo przez okres 15 lat.

W odniesieniu natomiast do pozostałych spółek nabytych w 2024 roku, które w momencie nabycia i do dnia bilansowego nie prowadziły jeszcze działalności wytwórczej, dokonano jednorazowego odpisu wartości firmy, gdyż w ocenie Zarządu nie występują podstawy do uznania, że wygeneruje ona w przyszłości korzyści ekonomiczne dla Grupy.

Wyszczególnienie	Ujemna wartość firmy N Power Sp. z o.o. (spółka połączona)	Razem
Ujemna wartość firmy (netto) na początek okresu	1 668 909,07	1 668 909,07
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	443 196,84	443 196,84
- odpis roczny	443 196,84	443 196,84
Ujemna wartość firmy (netto) na koniec roku	1 225 712,23	1 225 712,23

Okres odpisywania ujemnej wartości firmy w Grupie został określony indywidualnie dla każdej spółki zależnej jako średnia ważona okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających dalszej amortyzacji aktywów trwałych z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych.

### 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

#### SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH W 2024 ROKU

Wyszczególnienie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	73 688 570,40	87 224 424,97	296 465,11	1 601 425,14	162 810 885,62
Zwiększenie z tytułu nabycia jednostek zależnych (na dzień objęcia nad nimi kontroli)	750 062,00	0,00	12 390 196,19	6 352 234,90	0,00	147 445,36	19 639 938,45
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	0,00	0,00	5 370 659,65	15 243 357,18	238 687,84	168 100,00	<b>21 020 804,67</b>
- nabycie	0,00	0,00	0,00	1 171 437,14	238 687,84	0,00	<b>1 410 124,98</b>
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	5 370 659,65	14 071 920,04	0,00	168 100,00	<b>19 610 679,69</b>
- inne - przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	0,00	0,00	3 736 252,48	3 651 977,76	111 512,22	50 772,95	<b>7 550 515,41</b>
- likwidacja	0,00	0,00	100 650,00	1 859 563,74	35 747,99	11 136,02	<b>2 007 097,75</b>
- sprzedaż	0,00	0,00	3 606 207,54	1 424 061,34	75 764,23	39 636,93	<b>5 145 670,04</b>
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- inne	0,00	0,00	29 394,94	368 352,68	0,00	0,00	<b>397 747,62</b>
Wartość brutto na koniec okresu	750 062,00	0,00	87 713 173,76	105 168 039,29	423 640,73	1 866 197,55	195 921 113,33
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	44 842 875,66	53 876 918,94	104 340,83	1 033 462,55	99 857 597,98
Zwiększenie z tytułu nabycia jednostek zależnych (na dzień objęcia nad nimi kontroli)	0,00	0,00	7 359 845,84	5 933 086,27	0,00	59 317,04	13 352 249,15

**Grupa Kapitałowa Neo Bio Energy**  
**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku**  
**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Umorzenia bieżące - zwiększenia	0,00	0,00	2 298 152,61	4 325 385,46	53 255,08	114 042,06	<b>6 790 835,21</b>
- amortyzacja	0,00	0,00	2 298 152,61	4 325 385,46	53 255,08	114 042,06	<b>6 790 835,21</b>
inne - przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	0,00	0,00	1 968 002,28	2 593 079,52	77 852,38	40 203,08	<b>4 679 137,26</b>
- likwidacja	0,00	0,00	18 009,75	1 805 928,82	22 393,83	11 136,02	<b>1 857 468,42</b>
- sprzedaż	0,00	0,00	1 949 992,53	787 150,70	55 458,55	29 067,06	<b>2 821 668,84</b>
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
- inne	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 532 871,83</b>	<b>61 542 311,15</b>	<b>79 743,53</b>	<b>1 166 618,57</b>	<b>115 321 545,08</b>
<b>Wartość odpisu aktualizującego na początek okresu</b>	0,00	0,00	4 824 872,34	4 711 322,22	0,00	8 885,48	<b>9 545 080,04</b>
<b>Zwiększenia, w tym</b>	0,00	0,00	0,00	92 677,22	0,00	0,00	<b>92 677,22</b>
- utworzenie	0,00	0,00	0,00	92 677,22	0,00	0,00	<b>92 677,22</b>
<b>Zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 039 353,68</b>	<b>532 781,41</b>	<b>0,00</b>	<b>4 296,57</b>	<b>1 576 431,66</b>
Rozwiązanie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości	0,00	0,00	1 039 353,68	532 781,41	0,00	4 296,57	1 576 431,66
<b>Wartość odpisu aktualizującego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 785 518,66</b>	<b>4 271 218,03</b>	<b>0,00</b>	<b>4 588,91</b>	<b>8 061 325,60</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 020 822,40</b>	<b>28 636 183,81</b>	<b>192 124,28</b>	<b>559 077,11</b>	<b>53 408 207,60</b>
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	<b>750 062,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31 394 783,27</b>	<b>39 354 510,11</b>	<b>343 897,20</b>	<b>694 990,07</b>	<b>72 538 242,65</b>

**SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH W 2023 ROKU**

Wyszczególnienie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66 766 252,93</b>	<b>78 360 336,32</b>	<b>150 881,74</b>	<b>1 063 297,76</b>	<b>146 340 768,75</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	0,00	0,00	6 923 378,79	9 133 309,69	145 583,37	538 127,38	16 740 399,23
- nabycie	0,00	0,00	0,00	347 894,44	45 699,10	88 214,63	481 808,17
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	6 923 378,79	8 785 415,25	99 884,27	449 912,75	16 258 592,06
- inne - przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	0,00	0,00	1 061,32	269 221,04	0,00	0,00	270 282,36
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	227 574,60	0,00	0,00	227 574,60
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	4 674,82	0,00	0,00	4 674,82
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	1 061,32	36 971,62	0,00	0,00	38 032,94
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 688 570,40</b>	<b>87 224 424,97</b>	<b>296 465,11</b>	<b>1 601 425,14</b>	<b>162 810 885,62</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41 922 100,08</b>	<b>49 381 680,32</b>	<b>71 719,06</b>	<b>887 592,48</b>	<b>92 263 091,94</b>

<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia</b>	0,00	0,00	2 920 775,58	4 612 550,07	32 621,77	145 870,07	7 711 817,49
- amortyzacja	0,00	0,00	2 920 775,58	4 612 550,07	32 621,77	145 870,07	7 711 817,49
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	0,00	0,00	0,00	117 311,45	0,00	0,00	117 311,45
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	117 311,45	0,00	0,00	117 311,45
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44 842 875,66</b>	<b>53 876 918,94</b>	<b>104 340,83</b>	<b>1 033 462,55</b>	<b>99 857 597,98</b>
<b>Wartość odpisu aktualizującego na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zwiększenia, w tym</b>	0,00	0,00	4 824 872,34	4 711 322,22	0,00	8 885,48	9 545 080,04
- utworzenie	0,00	0,00	4 824 872,34	4 711 322,22	0,00	8 885,48	9 545 080,04
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość odpisu aktualizującego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 824 872,34</b>	<b>4 711 322,22</b>	<b>0,00</b>	<b>8 885,48</b>	<b>9 545 080,04</b>
<b>Wartość księgową netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 844 152,85</b>	<b>28 978 656,00</b>	<b>79 162,68</b>	<b>175 705,28</b>	<b>54 077 676,81</b>
<b>Wartość księgową netto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 020 822,40</b>	<b>28 636 183,81</b>	<b>192 124,28</b>	<b>559 077,11</b>	<b>53 408 207,60</b>

#### ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE

Na dzień 31 grudnia 2024 r. wartość zaliczek na nabycie środków trwałych wynosiła 5 201 581,07 PLN , natomiast na 31.12.2023 r. – 3 789 542,38 PLN. Zaliczki zapłacone w 2024 w większości dotyczyły budowy biogazowni w Rzeczycach przez Neo Biogas Rzeczyce Sp. z o.o.

W 2023 roku Jednostka dominująca podjęła decyzje o zamykaniu nierentownych lokalizacji oraz utworzeniu z tego tytułu odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. W związku ze sprzedażą w 2024 roku środków trwałych z Jankowic i Czmonia, zostały rozwiązane odpisy aktualizujące związane na tych lokalizacjach. Z kolei nowym odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w 2024 r. był odpis na lokalizację Siemianowice w kwocie 92 677, 22 zł . W 2023 r. odpis na lokalizację Siemianowice już wynosił 872 480,01 zł. Wartość środków trwałych objętych odpisami w podziale na lokalizacje na dzień bilansowy wynosiła:

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych na dzień 31.12.2024	
Odpis utrata wartości Babice	1 724 526,79
Odpis utrata wartości Bydgoszcz	623 961,62
Odpis utrata wartości Hryniewicze	734 965,05
Odpis utrata wartości Otwock	934 877,77
Odpis utrata wartości Radomsko	169 007,85
Odpis utrata wartości Rokitno	528 351,48
Odpis utrata wartości Siemianowice	965 157,23
Odpis utrata wartości Zabrze	2 380 477,81
<b>Suma</b>	<b>8 061 325,60</b>

**WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW LEASINGU, NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU**

Grupa użytkuje środki trwałe na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu i dzierżawy, których wartość nominalna na dzień bilansowy wynosi 3 034 733,63 PLN.

**SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM**

Wyszczególnienie	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>7 296 419,93</b>	<b>7 296 419,93</b>
Zwiększenia wartości brutto	23 412 751,37	23 412 751,37
Zmniejszenia z tytułu przyjęcia na środki trwałe	19 610 679,69	19 610 679,69
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>11 098 491,61</b>	<b>11 098 491,61</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości - stan na początek okresu	0,00	0,00
Zwiększenia odpisów	0,00	0,00
Zmniejszenia odpisów	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości - stan na koniec okresu	0,00	0,00
<b>Środki trwałe w budowie - stan na koniec okresu</b>	<b>11 098 491,61</b>	<b>11 098 491,61</b>

**SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W 2023 ROKU**

Wyszczególnienie	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>10 036 923,97</b>	<b>10 036 923,97</b>
Zwiększenia wartości brutto	13 518 088,02	13 518 087,98
Zmniejszenia z tytułu przyjęcia na środki trwałe	16 258 592,06	16 258 592,02
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>7 296 419,93</b>	<b>7 296 419,93</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości - stan na początek okresu	0,00	0,00
Zwiększenia odpisów	0,00	0,00
Zmniejszenia odpisów	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości - stan na koniec okresu	0,00	0,00
<b>Środki trwałe w budowie - stan na koniec okresu</b>	<b>7 296 419,93</b>	<b>7 296 419,93</b>

**PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE**

Wyszczególnienie	Poniesione w 2024	Planowane w 2025
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	23 412 751,37	41 246 700,00
- nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00

#### 4. INWESTYCJE

##### AKTYWA FINANSOWE W JEDNOSTKACH POZOSTAŁYCH

##### SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH INWESTYCJI (Z WYŁĄCZENIEM ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH) W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Wyszczególnienie	Długoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach	Krótkoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach - pożyczki	Krótkoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach - udziały
<b>Wartość bilansowa na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>23 676,19</b>	<b>4 845 779,88</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	0,00
- naliczone odsetki od pożyczki	0,00	0,00	0,00
- nabycie udziałów lub akcji	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	23 676,19	4 845 779,88
- spłata	0,00	23 676,19	0,00
-sprzedaż	0,00	0,00	4 845 779,88
- odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość bilansowa na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W dniu 12.10.2023 r. Spółka dominująca dokonała nabycia 51% udziałów w Spółce Energia Przykona IV Sp. z o.o za kwotę 4 845 779,88 PLN. Jednostka dominująca ujęła nabyte udziały w pozycji krótkoterminowych aktywów finansowych ze względu na ich planowaną sprzedaż. W dniu 22.04.2024 r. dokonano sprzedaży tych udziałów.

##### SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH INWESTYCJI (Z WYŁĄCZENIEM ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH) W ROKU POPRZEDNIM

Wyszczególnienie	Długoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach	Krótkoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach - pożyczki	Krótkoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach - udziały
<b>Wartość bilansowa na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>23 676,19</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	480,02	4 845 779,88
- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	0,00
- naliczone odsetki od pożyczki	0,00	480,02	0,00
- nabycie udziałów lub akcji	0,00	0,00	4 845 779,88
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
- spłata	0,00	0,00	0,00
-sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość bilansowa na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>23 676,19</b>	<b>4 845 779,88</b>

**5. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE ORAZ STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DLA POTRZEB RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 028 012,03	1 385 003,64
- na rachunkach bankowych, w tym	2 028 012,03	1 385 003,64
środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	713 877,83	539 666,86
Inne środki pieniężne:	2 493 333,48	13 325 491,85
- lokaty krótkoterminowe	2 493 333,48	13 325 491,85
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b>	<b>4 521 345,51</b>	<b>14 710 495,49</b>
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	0,00	0,00
Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	0,00	0,00
<b>Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>4 521 345,51</b>	<b>14 710 495,49</b>

**6. ZAPASY**

**WARTOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**

Wyszczególnienie	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na poczet dostaw	Razem
Wartość brutto						
Stan na początek okresu	2 797 298,00	4 846,67	0,00	0,00	1 682 820,25	4 484 964,92
Stan na koniec okresu	3 978 031,34	4 865,03	0,00	0,00	55 268,07	4 038 164,44
Odpisy aktualizujące						
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa						
Stan na początek okresu	2 797 298,00	4 846,67	0,00	0,00	1 682 820,25	4 484 964,92
Stan na koniec okresu	3 978 031,34	4 865,03	0,00	0,00	55 268,07	4 038 164,44

**WARTOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**

Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość zapasów zarówno na dzień 31.12.2024 r., jak i na dzień 31.12.2023 r., gdyż nie zidentyfikowano przesłanek do dokonania tych odpisów. Zapasy stanowią przede wszystkim części zamienne do jednostek wytwórczych niezbędne do bieżących serwisów i remontów.

## 7. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

### WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH WG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

Wyszczególnienia	31.12.2024			31.12.2023		
	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Należności od pozostałych jednostek	12 800 663,50	0,00	12 800 663,50	20 252 329,18	0,00	20 252 329,18
a) z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	5 809 731,51	0,00	5 809 731,51	15 876 762,52	0,00	15 876 762,52
- do 12 miesięcy	5 809 731,51	0,00	5 809 731,51	15 876 762,52	0,00	15 876 762,52
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 077 495,45	0,00	4 077 495,45	2 987 954,82	0,00	2 987 954,82
c) inne	2 913 436,54	0,00	2 913 436,54	1 387 611,84	0,00	1 387 611,84
<b>Razem</b>	<b>12 800 663,50</b>	<b>0,00</b>	<b>12 800 663,50</b>	<b>20 252 329,18</b>	<b>0,00</b>	<b>20 252 329,18</b>

Na inne należności składają się między innymi wadium dla Częstochowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego i wadium dla zakupu Piaszczyny.

Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość należności zarówno, na dzień 31.12.2024 r., jak i na dzień 31.12.2023 r., gdyż nie stwierdzono przesłanek wskazujących na utratę wartości należności. Nie występują należności przeterminowane.

## 8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

### ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Ujemne saldo (FIT/FIP) / CHP	604 628,91	1 858 397,25
Gwarancje pochodzenia	334 158,00	0,00
Ubezpieczenia majątkowe	263 179,84	1 330 962,46
Inne	55 724,65	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 257 691,40</b>	<b>3 189 359,71</b>

### ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Rozliczenia długoterminowe	2 193 623,08	1 200 217,29
- wkład kapitałowy Neo Power Sp. z o.o.	0,00	25 426,36
- ujemne saldo (FIT/FIP)	0,00	0,00
- rozliczenie leasingu zwrotnego	858 820,84	1 174 790,93

- dotacje	1 334 802,24	0,00
Rozliczenia krótkoterminowe	455 303,41	315 970,09
- rozliczenie leasingu zwrotnego	315 970,09	315 970,09
- ujemne saldo (FIT/FIP)	0,00	0,00
- nienależna pomoc dot. wytwarzania energii w kogeneracji CHP	0,00	0,00
- dotacje	139 333,32	0,00
- pozostałe	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 648 926,49</b>	<b>1 516 187,38</b>

## 9. KAPITAŁ PODSTAWOWY

### KAPITAŁ PODSTAWOWY WG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Liczba udziałów	34 600	34 600
Wartość nominalna 1 udziału	500,00	500,00
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>17 300 000,00</b>	<b>17 300 000,00</b>

### STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO WG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

Udziałowiec	Rodzaj uprzywilej.	Liczba udziałów	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	Wartość wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
Septyma Sp. z o. o.	zwykłe	17 300	50%	17 300	8 650 000,00	wkład pieniężny
Osoba fizyczna	zwykłe	8 200	24%	8 200	4 100 000,00	wkład pieniężny
MR Capital Sp. z o. o.	zwykłe	9 100	26%	9 100	4 550 000,00	wkład pieniężny
<b>Razem</b>		<b>34 600</b>	<b>100%</b>	<b>34 600</b>	<b>17 300 000,00</b>	

W 2024 roku nastąpiła zmiana w strukturze kapitałów Spółki wynikająca z odkupu części udziałów w Spółce przez jednego z udziałowców - Septyma Sp. z o.o. od innego udziałowca – MR Capital Sp. z o.o. Tym samym udziały należące do MR Capital Sp. z o.o., w liczbie 4 132 udziałów o wartości nominalnej 2 066 000 PLN, zostały przejęte przez Septyma Sp. z o.o.

## 10. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI

### ZMIANY W STANIE KAPITAŁÓW MNIEJSZOŚCI W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>287 016,02</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia:	0,00	0,00
- udział w zyskach	0,00	0,00
Zmniejszenia:	<b>316 921,58</b>	<b>287 016,02</b>

- nabycie udziałów w jednostkach zależnych (udział wartości godziwej aktywów netto na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli przypadający na udziałowców mniejszościowych)	0,00	61 699,80
- udział w stracie Neo Solar Kaliska Sp. z o.o.	316 921,58	225 316,22
<b>Stan na koniec roku</b>	<b>603 937,60</b>	<b>287 016,02</b>

#### ZMIANY W STANIE KAPITAŁÓW MNIEJSZOŚCI W 2023 ROKU

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia:	0,00	0,00
- udział w zyskach	0,00	0,00
Zmniejszenia:	<b>287 016,02</b>	<b>0,00</b>
- nabycie udziałów w jednostkach zależnych (udział wartości godziwej aktywów netto na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli przypadający na udziałowców mniejszościowych)	61 699,80	0,00
- udział w stracie Neo Solar Kaliska Sp. z o.o.	225 316,22	0,00
<b>Stan na koniec roku</b>	<b>287 016,02</b>	<b>0,00</b>

27 kwietnia 2023 roku Spółka dominująca zakupiła 51% udziałów spółki Neo Solar Kaliska Sp. z o.o. Pozostałe 49% udziałów należy do spółki spoza Grupy Kapitałowej Neo Bio Energy. Konsolidacja wyników spółki zależnej sporządzana jest metodą pełną. Wartość początkowa kapitałów mniejszości ustalona została w wysokości odpowiadającej wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli.

#### 11. REZERWY

##### SZCZEGÓŁOWA SPECYFIKACJA REZERW PRACOWNICZYCH W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
<b>Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym</b>	<b>766 966,74</b>	<b>469 031,23</b>
Rezerwa krótkoterminowa, w tym	766 966,74	469 031,23
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	766 966,74	469 031,23
<b>Razem</b>	<b>766 966,74</b>	<b>469 031,23</b>

##### ZMIANA STANU REZERW PRACOWNICZYCH

Wyszczególnienie	Rezerwy razem
<b>Rezerwy na świadczenia pracownicze na początek okresu</b>	<b>469 031,23</b>
<b>Zmniejszenia, w tym:</b>	<b>469 031,23</b>
- Wykorzystanie	344 289,16
- Rozwiązanie	124 742,07
<b>Zwiększenia</b>	<b>766 966,74</b>
<b>Rezerwy na świadczenia pracownicze na koniec okresu</b>	<b>766 966,74</b>

## SZCZEGÓŁOWA SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH REZERW

Wyszczególnienie	Rezerwy na czynsz dzierżawny	Rezerwa na audyt	Rezerwy na koszty doradztwa	Rezerwa na premie i wynagrodzenia	Inne rezerwy	Wynagrodzenia z tytułu otrzymanych poręczeń	Razem
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe na początek okresu	1 216 533,19	81 000,00	277 000,00	3 150 000,00	937 969,46	680 499,08	<b>6 343 001,73</b>
Zwiększenia	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>625 000,00</b>	<b>105 203,68</b>	<b>348 784,66</b>	<b>1 148 988,34</b>
Zmniejszenia	<b>1 216 533,19</b>	<b>81 000,00</b>	<b>277 000,00</b>	<b>3 150 000,00</b>	<b>537 969,46</b>	<b>680 499,08</b>	<b>5 943 001,73</b>
- Wykorzystanie	127 623,99	81 000,00	277 000,00	3 150 000,00	210 000,00	680 499,08	<b>4 526 123,07</b>
- Rozwiązanie	1 088 909,20	0,00	0,00	0,00	327 969,46	0,00	<b>1 416 878,66</b>
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe na koniec roku	0,00	50 000,00	20 000,00	625 000,00	505 203,68	348 784,66	<b>1 548 988,34</b>

Informacje na temat rezerwy z tytułu podatku odroczonego znajdują się w nocie 20.

## 12. ZOBOWIĄZANIA

### PODZIAŁ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH WEDŁUG KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe od powiązanych jednostek	0,00	0,00
<b>Zobowiązania długoterminowe od pozostałych jednostek</b>	<b>53 574 426,94</b>	<b>30 532 340,43</b>
- kredyty i pożyczki	39 121 408,26	14 537 965,12
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 913 864,08	10 000 000,00
- inne zobowiązania finansowe	4 539 154,60	5 994 375,32
Zobowiązania krótkoterminowe od powiązanych jednostek	0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe od pozostałych jednostek</b>	<b>5 111 614,58</b>	<b>4 256 976,49</b>
- kredyty i pożyczki	3 506 014,42	2 417 440,67
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne zobowiązania finansowe	1 605 600,16	1 839 535,82
<b>Zobowiązania finansowe ogółem</b>	<b>58 686 041,52</b>	<b>34 789 316,92</b>

### TERMINY SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK ORAZ INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wyszczególnienie	31.12.2024	Termin spłaty w przedziale			
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	42 627 422,68	3 506 014,42	19 834 527,00	13 715 107,26	5 571 774,00
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 913 864,08	0,00	0,00	0,00	9 913 864,08

Inne zobowiązania finansowe z tyt. leasingu oraz Cofinco	6 144 754,76	1 605 600,16	4 539 154,60	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>58 686 041,52</b>	<b>5 111 614,58</b>	<b>24 373 681,60</b>	<b>13 715 107,26</b>	<b>15 485 638,08</b>

Wyszczególnienie	31.12.2023	Termin spłaty w przedziale			
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	16 955 405,79	2 417 440,67	6 678 049,50	6 176 371,04	1 683 544,58
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	10 000 000,00	0,0	0,00	0,00	10 000 000,00
Inne zobowiązania finansowe z tyt. leasingu oraz Cofinco	7 833 911,15	1 839 535,82	5 994 375,33	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>34 789 316,93</b>	<b>4 256 976,49</b>	<b>12 672 424,83</b>	<b>6 176 371,04</b>	<b>11 683 544,58</b>

**SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ KRÓTKOTERMINOWYCH WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK**

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Kredyty i pożyczki	3 506 014,42	2 417 440,67
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	1 605 600,16	1 839 535,82
Z tytułu dostaw i usług	5 141 079,48	12 467 786,89
- do 12 miesięcy	5 141 079,48	12 467 786,89
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 503 268,66	4 251 039,27
- podatek VAT	1 054 309,36	4 017 518,21
- ubezpieczenia społeczne, zdrowotne	267 254,30	178 309,70
- podatek dochodowy	78 156,00	0,00
- podatek dochodowy osób fizycznych	66 751,00	46 969,00
- inne	36 798,00	8 242,36
Z tytułu wynagrodzeń	32 462,40	23 802,85
- wynagrodzenia za grudzień	32 462,40	23 802,85
Inne, w tym	3 497 615,57	2 216 811,28
- zobowiązania inwestycyjne	3 492 035,79	2 183 422,26
- rozrachunki z pracownikami	5 579,78	33 389,02
<b>Razem</b>	<b>15 286 040,69</b>	<b>23 216 416,79</b>

### 13. INSTRUMENTY FINANSOWE

Rodzaj instrumentu	Klasyfikacja	Sposób wyceny	Wartość wg wyceny bilansowej na 31.12.2024	Wartość wg wyceny bilansowej na 31.12.2023	Kwota wyceny odniesiona w bieżącym roku na wynik netto
Wartość posiadanych udziałów	Inwestycje krótkoterminowe	Cena nabycia	0,00	4 845 779,88	0,00
Krótkoterminowe aktywa finansowe	Pożyczki udzielone i należności własne	Skorygowana cena nabycia	0,00	23 676,19	0,00
Pożyczki otrzymane, kredyty bankowe	Kredyty i pożyczki	Skorygowana cena nabycia	42 627 422,68	16 955 405,79	0,00
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Skorygowana cena nabycia	9 913 864,08	10 000 000,00	86 135,92
Zobowiązania z tyt. leasingów oraz Cofinco	Inne zobowiązania	Skorygowana cena nabycia	6 144 754,76	7 833 911,14	0,00

Zobowiązania w przypadku nieistotnej różnicy między ich wartością w kwocie wymagającej zapłaty a wartością według skorygowanej ceny nabycia wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Inne zobowiązania stanowią zobowiązania handlowe, których płatności, zgodnie z umową, rozłożone zostały na raty i są indeksowane, w związku z czym spełniają kryteria instrumentu finansowego.

### 14. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Grupa w roku 2024 w następujący sposób zarządzała ryzykiem finansowym:

#### Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych. Umowy kredytów, pożyczek i leasingów zawierane są wg zmiennej stopy procentowej. Spółki z Grupy nie stosują instrumentów zabezpieczających w tym zakresie.

#### Ryzyko walutowe

Głównym źródłem ryzyka zmian kursów walut w Grupie są zakupy maszyn i urządzeń oraz części do nich w walucie EUR i GBP. Rozliczenia z tytułu zakupu waluty obcej prowadzone są poprzez współpracę z bankiem o wysokiej wiarygodności kredytowej ocenianej, co roku przez międzynarodowe agencje ratingowe.

#### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z oceną wiarygodności potencjalnych kontrahentów przed zawarciem umów. Analiza wiarygodności klientów przed nawiązaniem współpracy pozwala zabezpieczyć się przed wpływem ryzyka kredytowego na sytuację finansową Grupy.

### 15. POWIĄZANIA AKTYWÓW I PASYWÓW W BILANSIE

#### POWIĄZANIE AKTYWÓW W BILANSIE

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
1. Należności inne razem	2 913 436,54	1 387 611,84
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	2 913 436,54	1 387 611,84

## POWIĄZANIE PASYWÓW W BILANSIE

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
1. Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów razem	42 627 422,68	16 955 405,79
- długoterminowe	39 121 408,26	14 537 965,12
- krótkoterminowe	3 506 014,42	2 417 440,67
2. Zobowiązania z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych razem	9 913 864,08	10 000 000,00
- długoterminowe	9 913 864,08	10 000 000,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
3. Inne zobowiązania finansowe	6 144 754,76	7 833 911,15
- długoterminowe	4 539 154,60	5 994 375,32
- krótkoterminowe	1 605 600,16	1 839 535,82
4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług razem	5 141 079,48	12 467 786,09
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe, w tym	5 141 079,48	12 467 786,89
jednostki powiązane	0,00	0,00
pozostałe jednostki	5 141 079,48	12 467 786,09
5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 648 926,49	1 516 187,38
- długoterminowe	2 193 623,08	1 200 217,29
- krótkoterminowe	455 303,41	315 970,09

## 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

### PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – STRUKTURA RZECZOWA

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 394 424,52	158 189 116,35
- energia czarna	38 932 515,40	143 252 108,70
- ujemne saldo (FIT/FIP)	25 823 700,68	10 865 117,64
- ciepło	389 963,15	373 146,57
- pozostałe przychody, w tym	7 248 245,29	3 698 743,44
- usługi serwisowe na składowiskach	5 406 083,18	1 396 162,00
- refaktury	119 476,51	1 271 907,52
- dzierżawa linii	300 000,00	300 000,00
- odsprzedaż oleju	0,00	227 544,10
- pozostałe przychody	0,00	503 129,82
- gwarancje pochodzenia	1 422 685,60	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów	59 172,32	84 795,70
Pozostałe przychody netto	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>72 453 596,84</b>	<b>158 273 912,05</b>

Przychody netto ze sprzedaży zostały w całości osiągnięte na terytorium Polski.

## 17. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

### POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	01.01.2024	01.01.2023
	-31.12.2024	-31.12.2023
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	413 262,91	358 839,07
- wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	413 262,91	358 839,07
Dotacje	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne, w tym:	1 292 998,90	526 449,47
- kary, grzywny, szkody, odszkodowania	313 585,46	73 538,97
- sprzedaż materiałów	136 830,87	0,00
- różnice inwentaryzacyjne	8 564,22	1 175,98
- leasing zwrotny	315 970,09	315 970,09
- dotacje	95 093,02	42 470,72
- inne	178 775,06	93 293,71
- rozwiązanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	244 180,18	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 706 261,81</b>	<b>885 288,54</b>

### POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	01.01.2024	01.01.2023
	-31.12.2024	-31.12.2023
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	92 677,22	9 545 080,04
Inne koszty operacyjne, w tym:	359 232,43	561 410,85
- likwidacja środków trwałych	0,00	114 937,97
w tym rozliczenie leasingu zwrotnego	0,00	0,00
- poniesione kary, grzywny, szkody, koszty sądowe	10 322,37	0,00
- przekazane darowizny	35 565,32	260 349,00
- przekazanie majątku	0,00	0,00
- różnice inwentaryzacyjne	24 088,69	10 994,11
- składki członkowskie	74 416,00	0,00
- wartość sprzedanych materiałów	77 479,61	0,00
- inne	137 360,44	175 129,77
<b>Razem</b>	<b>451 909,65</b>	<b>10 106 490,89</b>

## 18. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

### PRZYCHODY FINANSOWE

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki	225 003,48	413 299,45
- od udzielonych pożyczek	2 489,55	32 876,40
- bankowe	222 470,94	380 423,05
- pozostałe	42,99	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	290 396,79	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	175 960,55	0,00
- dodatnie różnice kursowe	175 960,55	0,00
- inne	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>691 360,82</b>	<b>413 299,45</b>

### KOSZTY FINANSOWE

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Odsetki	3 766 483,75	3 251 977,00
- od otrzymanych pożyczek i kredytów	2 294 588,34	1 419 678,98
- od obligacji	895 452,10	990 852,00
- od otrzymanych leasingów	490 169,42	651 567,07
- budżetowe	74 511,00	8 027,75
- pozostałe	11 762,89	181 851,20
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	40 931,10	105 792,83
- ujemne różnice kursowe	40 931,10	105 792,83
- inne	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>3 807 414,85</b>	<b>3 357 769,83</b>

### PRZYCHODY ODSETKOWE ZA OKRES 01.01.2024 – 31.12.2024

Wyszczególnienie	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Odsetki bankowe	222 470,94	0,00	0,00	0,00	<b>222 470,94</b>
Odsetki od udzielonych pożyczek	2 489,55	0,00	0,00	0,00	<b>2 489,55</b>
Odsetki pozostałe	42,99	0,00	0,00	0,00	<b>42,99</b>
<b>RAZEM</b>	<b>225 003,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>225 003,48</b>

**PRZYCHODY ODSETKOWE ZA OKRES 01.01.2023 - 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	32 876,40	<b>32 876,40</b>
odsetki bankowe	380 423,05	0,00	0,00	0,00	<b>380 423,05</b>
<b>RAZEM</b>	<b>380 423,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413 299,45</b>

**KOSZTY ODSETKOWE ZA OKRES 01.01.2024 – 31.12.2024**

Wyszczególnienie	Odsetki zapłacone	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
odsetki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	2 294 588,34	0,00	0,00	0,00	<b>2 294 588,34</b>
odsetki od obligacji	895 452,10	0,00	0,00	0,00	<b>895 452,10</b>
od otrzymanych leasingów	490 169,42	0,00	0,00	0,00	<b>490 169,42</b>
budżetowe	74 511,00	0,00	0,00	0,00	<b>74 511,00</b>
pozostałe	11 762,89	0,00	0,00	0,00	<b>11 762,89</b>
<b>RAZEM</b>	<b>3 766 483,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 766 483,75</b>

**KOSZTY ODSETKOWE ZA OKRES 01.01.2023 – 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Odsetki zapłacone	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności:			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
odsetki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	1 419 678,98	0,00	0,00	0,00	<b>1 419 678,98</b>
odsetki od obligacji	990 852,00	0,00	0,00	0,00	<b>990 852,00</b>
od otrzymanych leasingów	651 567,07	0,00	0,00	0,00	<b>651 567,07</b>
budżetowe	8 027,75	0,00	0,00	0,00	<b>8 027,75</b>
pozostałe	181 851,20	0,00	0,00	0,00	<b>181 851,20</b>
<b>RAZEM</b>	<b>3 251 977,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 251 977,00</b>

**19. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE**

Nie wystąpiły.

## 20. ZDARZENIA NADZWYCZAJNE

Nie wystąpiły.

## 21. PODATEK DOCHODOWY

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Podatek dochodowy, w tym:	1 269 005,00	5 392 829,00
Część bieżąca	99 640,00	8 006 852,00
Część odroczone	1 169 365,00	- 2 614 023,00

### REZERWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO

Tytuł zdarzenia	31.12.2024		
	Kwota dodatniej różnicy przejściowej	Stawka podatku odroczonego	Kwota rezerw
Rozliczenia międzyokresowe – ujemne saldo (FIT/FIP)	604 628,91	19%	114 880,00
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	1 247 231,29	19%	236 974,00
Wycena obligacji w skorygowanej cenie nabycia	86 135,92	19%	16 366,00
Rezerwa od ST w leasingu	1 333 764,68	19%	253 415,00
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	214 784,72	19%	40 809,00
<b>Razem</b>	<b>3 486 545,52</b>		<b>662 444,00</b>

Tytuł zdarzenia	31.12.2023		
	Kwota dodatniej różnicy przejściowej	Stawka podatku odroczonego	Kwota rezerw
Rozliczenia międzyokresowe – ujemne saldo (FIT/FIP)	1 858 397,25	19%	353 095,00
<b>Razem</b>	<b>1 858 397,25</b>		<b>353 095,00</b>

### AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO

Tytuł zdarzenia	31.12.2024		
	Kwota ujemnej różnicy przejściowej	Stawka podatku odroczonego	Kwota aktywów
Rezerwa urlopową i pozostałe rezerwy	2 315 955,08	19%	440 031,00
Trwała utrata wartości	8 061 325,60	19%	1 531 652,00
Niezapłacone odsetki od pożyczek otrzymanych	556 950,92	19%	105 821,00
<b>Razem</b>	<b>10 934 231,60</b>		<b>2 077 504,00</b>

W roku sprawozdawczym Jednostka dominująca wygenerowała stratę podatkową, ze względu na brak możliwości oszacowania wykorzystania strat nie było tworzone aktywne z tytułu podatku odroczonego.

Tytuł zdarzenia	31.12.2023		
	Kwota ujemnej różnicy przejściowej	Stawka podatku odroczonego	Kwota aktywów
Pozostałe rezerwy	6 343 001,73	19%	1 205 170,33
Trwała utrata wartości	9 545 080,04	19%	1 813 565,21
<b>Razem</b>	<b>15 888 081,77</b>		<b>3 018 735,00</b>

**ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM (ZYSKIEM/STRATĄ) BRUTTO**

Wyszczególnienie	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.	w tym działalność kapitałowa	w tym działalność pozostała
<b>Wynika finansowy brutto</b>	<b>2 471 481,68</b>		<b>2 471 481,68</b>

**Przychody zwolnione z opodatkowania**

Przychody NKUP	581 504,48		<b>581 504,48</b>
Dotacje	69 666,66		<b>69 666,66</b>
<b>Razem</b>	<b>651 171,14</b>	<b>0,00</b>	<b>651 171,14</b>

**Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym**

Rezerwy FIT/FIP	3 704 768,51		3 704 768,51
Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	166 427,49		166 427,49
<b>Razem</b>	<b>3 871 196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 871 196,00</b>

**Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych**

FIT/FIP za lata wcześniejsze otrzymane w okresie bieżącym	5 448 244,78		5 448 244,78
<b>Razem</b>	<b>5 448 244,78</b>	<b>0,00</b>	<b>5 448 244,78</b>

**Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów**

Składki członkowskie, darowizny	111 981,32		111 981,32
Koszty reprezentacji	356 416,76		356 416,76
Koszty ubezpieczeń samochodów NKUP	71 492,23		71 492,23
Odpis aktualizujący	3 656,16		3 656,16
PFRON, mandaty	91 826,52		91 826,52
Amortyzacja bilansowa	113 666,65		113 666,65
NKUP VAT	193 732,39		193 732,39
25% poniesionych wydatków zużycie paliwa, materiałów, remont, serwis	312 473,11		312 473,11
NKUP najem samochodów, leasing	692 267,84		692 267,84
NKUP koszty podróży	209 187,45		209 187,45
Pozostałe koszty	421 849,84		421 849,84
<b>Razem</b>	<b>2 578 550,27</b>	<b>0,00</b>	<b>2 578 550,27</b>

**Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku**

Naliczone, lecz niezapłacone odsetki	476 835,94		476 835,94
Niezrealizowane różnice kursowe	-149 447,64		-149 447,64
Rezerwy	-4 959 037,22		-4 959 037,22
<b>Razem</b>	<b>-4 631 648,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 631 648,92</b>

**Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych**

Amortyzacja podatkowa NBE	1 306 334,66		1 306 334,66
Wypłacone poręczenia	680 499,08		680 499,08
Koszty leasingu	768 351,29		768 351,29
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 332 251,48		1 332 251,48
<b>Razem</b>	<b>4 087 436,51</b>	<b>0,00</b>	<b>4 087 436,51</b>

**Strata z lat ubiegłych**

Rozliczenie straty z ..... rok	0,00		0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Inne zmiany podstawy opodatkowania**

	0,00		
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-2 743 175,84</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 743 175,84</b>
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,19	0,19	0,19
Zaliczki na podatek dochodowy zapłacony w Neo Biogas Piaski Sp. z o.o.	99 640,00		99 640,00
<b>Podatek dochodowy skonsolidowany</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Podatek odroczony i inne, w tym:</b>	<b>1 169 365,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 169 365,00</b>
Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego	941 231,00		953 061,00
Zmiana rezerwy na podatek odroczony	309 349,00		0,00
Korekta zmiany bilansowej podatku odroczonego wynikająca z nabycia Spółki Neo Biogas Piaski sp. z o.o.	-81 215,00		216 304,00
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY W RZIS</b>	<b>1 269 005,00</b>		
Pozostałe obciążenia wyniku finansowego	0,00		

## 22. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie wystąpiła.

## 23. INFORMACJE DODATKOWE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

### STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 028 012,03	14 710 495,49
Inne środki pieniężne	2 493 333,48	0,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Razem środki pieniężne wykazane w bilansie	4 521 345,51	14 710 495,49
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>4 521 345,51</b>	<b>14 710 495,49</b>

### PRZYCZYNY POWSTANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI STANU POZYCJI W BILANSIE ORAZ ZMIANAMI TYCH SAMYCH POZYCJI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
<b>Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych:</b>	<b>1 123 459,08</b>	<b>-1 662 673,85</b>
Bilansowa zmiana stanu zapasów	446 800,48	-1 687 430,19
Zapasy Spółek nabytych na dzień nabycia	676 658,60	24 756,34
<b>Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych:</b>	<b>8 915 940,72</b>	<b>- 978 978,36</b>
Bilansowa zmiana stanu należności	7 451 665,69	- 1 984 002,81
Zmiana stanu należności wynikająca z kompensaty zobowiązań z tytułu pożyczek z należnościami	0,00	0,00
Zmiana stanu należności z tytułu rozliczeń dotyczących działalności inwestycyjnej (zaliczki na środki trwałe)	0,00	0,00
Należności Spółek nabytych na dzień nabycia	1 464 275,03	1 005 024,45
<b>Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych:</b>	<b>-11 288 162,59</b>	<b>5 084 718,09</b>
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-7 930 376,09	3 371 935,32
<b>Pomniejszenia o:</b>		
Zmiana stanu zobowiązań dotycząca działalności inwestycyjnej (zobowiązania z tytułu zakupów środków trwałych)	1 188 580,07	-2 426 751,23
Zobowiązania Spółek nabytych na dzień nabycia	1 334 810,24	128 118,03
Korekta o zmianę stanu zobowiązań finansowych (kredyty, pożyczki, zobowiązania finansowe)	854 638,09	430 842,53
Pozostałe korekty zmiany stanu zobowiązań	-20 241,90	155 007,90

## 24. KURSY WALUTOWE

### KURSY WALUTOWE PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
EUR / PLN	4,273	4,348

## 25. PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPIE

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Pracownicy nieprodukcyjni	64	52
Pracownicy produkcyjni	0	0
Osoby wykonujące pracę nakładczą	0	0
<b>Pracownicy ogółem</b>	<b>64</b>	<b>52</b>

## 26. WYNAGRODZENIA WYPŁACONE LUB NALEŻNE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH, ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK GRUPY

### WYNAGRODZENIA BRUTTO, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONE LUB NALEŻNE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH ORAZ NADZORUJĄCYCH

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zarząd	0,00	180 000,00
Rada Nadzorcza	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>180 000,00</b>

## 27. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

### WYNAGRODZENIE FIRM AUDYTORSKICH WYPŁACONE LUB NALEŻNE ZA ROK OBROTOWY

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22 168,00	21 080,00
Badanie jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki dominującej i zależnych	57 067,60	59 928,80
Pozostałe usługi	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>79 235,60</b>	<b>81 008,80</b>

## 28. TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI ZAWIERANE NA WARUNKACH INNYCH NIŻ RYNKOWE

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku spółki z Grupy nie zawierały transakcji ze stronami powiązanyymi na warunkach innych niż rynkowe.

## 29. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W dniu 4 grudnia 2024 roku doszło do połączenia Neo Bio Energy Sp. z o.o. z jej spółką zależną Neo Biogas Koło Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą, bez przeprowadzania procesu likwidacji. Transakcja została rozliczona metodą łączenia udziałów w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Neo Bio Energy Sp. z o.o. za 2024 r.

Neo Bio Energy Sp. z o.o. była jedynym udziałowcem Spółki przejmowanej, posiadając 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Głównym przedmiotem działalności spółki Neo Biogas Koło Sp. z o.o. było wytwarzanie energii elektrycznej. Po połączeniu kapitał własny Neo Bio Energy Sp. z o.o. spadł o 1 005 268,21 PLN.

**30. NAZWA, ADRES SIEDZIBY ZARZĄDU LUB SIEDZIBY STATUTOWEJ JEDNOSTKI ORAZ FORMĘ PRAWNĄ KAŻDEJ Z JEDNOSTEK, KTÓRYCH DANA JEDNOSTKA JEST WSPÓLNIKIEM PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ MAJĄTKOWĄ**

Neo Solar Rawicz Sp. z o.o. – ul. Franciszka Klimczaka 1; 02 -797 Warszawa  
Neo Solar Kaliska Sp. z o.o. – ul. Franciszka Klimczaka 1; 02 -797 Warszawa  
Neo Wind Szubin Sp. z o.o. – ul. Franciszka Klimczaka 1; 02-797 Warszawa  
Neo Biofuel Energy Sp. z o.o. (Boston Mccovey Sp. z o.o.) – ul. Franciszka Klimczaka 1; 02-797 Warszawa  
Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o. – ul. Franciszka Klimczaka 1; 02-797 Warszawa  
Neo Biofuel Energy 3 Sp.z o.o. (Neo Biogas Boleszyn Sp. z o.o.) – ul. Franciszka Klimczaka 1; 02-797 Warszawa

**31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE WOBEC JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH**

Spółki z Grupy nie udzieliły poręczeń/gwarancji innym spółkom.  
Wszystkie zobowiązania spółek z Grupy zostały wykazane w bilansie Grupy Kapitałowej na dzień bilansowy, zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

**32. INFORMACJE 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**

Nie wystąpiły.

**33. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, W TYM ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W ROKU OBROTOWYM**

Wyszczególnienie	2024	2023
Nabycie środków trwałych w budowie z wyjątkiem odsetek i różnic kursowych	21 586 698,99	7 180 405,16
Odsetki w roku obrotowym zwiększające koszt wytworzenia	433 377,57	152 940,47
Różnice kursowe w roku obrotowym zwiększające koszt wytworzenia	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>22 020 076,56</b>	<b>7 333 345,63</b>

**34. INFORMACJE NA TEMAT SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Jednostka dominująca jest zobowiązana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podst. art. 55 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie jest dostępne na ul. Franciszka Klimczaka 1 w Warszawie.

**35. POŻYCZKI I PODOBNE ŚWIADCZENIA UDZIELONE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH**

W roku zakończonym dnia 31.12.2024 roku jak i w roku poprzednim spółki z Grupy nie udzielały takich świadczeń.

**36. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

### 37. DANE O KOSZTACH WYTWORZENIA PRODUKTÓW NA WŁASNE POTRZEBY

Nie wystąpiły.

### 38. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM

- W dniu 5 lutego 2025 roku Spółka wraz z Celowym Związkiem Gmin R-XXI utworzyła nową spółkę Neo Biogas Łobez R-XXI Sp. z o.o. Neo Bio Energy Sp. z o.o. objęła 65% udziałów i wpłaciła do spółki 721 900 PLN tytułem pokrycia wkładu pieniężnego. Nowa spółka wybuduje biogazownię komunalną w miejscowości Łobez.
- W dniu 4 marca 2025 roku Spółka zawarła umowę z Wojciechem Mrozem i Rzeźnią Mróz, w ramach której wpłaciła zaliczkę w wysokości 6 000 000 PLN, obejmującą zakup aktywów biogazowni rolniczej w Borzęciczkach.
- W dniu 17 marca 2025 roku oraz 30 czerwca 2025 roku Neo Bio Energy Sp. z o.o. zawarła umowy pożyczek z Biowatt S.A. na łączną kwotę 6 000 000 PLN, w ramach zakupu aktywów składających się na instalację biogazowni rolniczej w miejscowości Żórawina.
- W dniu 20 marca 2025 roku zakupiono spółkę Eko Energia Grzmiąca Sp. z o.o., która z dniem 14 maja 2025 roku zmieniła nazwę na Neo Biogas Grzmiąca Sp. z o.o.
- W dniu 5 maja 2025 roku zarejestrowano nową spółkę Neo Biogas Borzęciczki Sp. z o.o., której celem jest realizacja projektu budowy biogazowni rolniczej w miejscowości Borzęciczki.
- W dniu 5 maj 2025 roku dokonano przekształcenia spółki Neo Biofuel Energy 2 Sp. z o.o. Sp k. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Biogazownia Bobolice Sp. z o.o., która następnie przyjęła nazwę Neo Biogas Bobolice Sp. z o.o.

### 39. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU

Zobowiązania finansowe spółek z Grupy Kapitałowej zabezpieczone są zastawami na środkach trwałych (głównie urządzeniach) oraz weksłami i poręczeniami udziałowców. Wartość zabezpieczonych zobowiązań finansowych na koniec roku obrotowego wyniosła 27 145 205,14 PLN.

Rodzaj zabezpieczonego zobowiązania	Wartość zobowiązania
Pożyczka leasingowa	2 259 086,10
Leasing finansowy	3 949 325,83
Leasing operacyjno-finansowy	602 313,65
Kredyt finansowy	20 334 479,56
<b>Razem</b>	<b>27 145 205,14</b>

### 40. LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH LUB PRAW, W TYM ŚWIADECTW UDZIAŁOWYCH, ZAMIENNYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Jednostka dominująca posiada wyemitowane 2 serie obligacji (D i E):  
Seria D – 6 wartości nominalnych (każda po 1 000 000,00 PLN)  
Seria E – 4 wartości nominalne (każda po 1 000 000,00 PLN)

#### 41. INNE ZNACZĄCE INFORMACJE

W ocenie Zarządu Spółki dominującej brak jest negatywnych skutków wojny w Ukrainie na działalność i nie wpływa ona w żaden istotny sposób na założenia kontynuacji działalności.

-----  
Piotr Beaupré  
Prezes Zarządu Spółki dominującej

-----  
Sabina Matusik-Placek  
Główna Księgowa Spółki dominującej

Warszawa, 31 lipca 2025 r.