

**GRUPA KAPITAŁOWA
NOVAVIS GROUP SA**



**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.**

SPIS TREŚCI

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
WYBRANE DANE FINANSOWE SKONSOLIDOWANE	4
A. WPROWADZENIE	5
I. INFORMACJE OGÓLNE	5
II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ	5
III. OKRESY PREZENTOWANE	5
IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	5
V. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	6
VI. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM	6
VII. AKCJONARIAT SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ	6
VIII. GRUPA KAPITAŁOWA	7
IX. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
B. DANE FINANSOWE	10
I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT ORAZ INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	11
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	12
IV. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
C. INFORMACJE DODATKOWE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ	14
I. Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości	14
II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	22
III. Informacje dotyczące sezonowości działalności lub cykliczności działalności	23
IV. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	23
V. Najważniejsze szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego	23
VI. Segmenty operacyjne	23
VII. Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych	24
D. DANE FINANSOWE	32
I. WYBRANE DANE FINANSOWE NOVAVIS GROUP SA	32
II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NOVAVIS GROUP SA	33
III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT ORAZ INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW NOVAVIS GROUP SA	34
IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM NOVAVIS GROUP SA	35
V. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NOVAVIS GROUP SA	36
VI. INFORMACJE DODATKOWE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NOVAVIS GROUP SA	37

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę kapitałową zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Ze względu na zaklasyfikowanie transakcji przejęcia kontroli przez Novavis Group S.A. nad Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.) jako transakcji odwrotnego przejęcia poniższe dane finansowe publikowane są pod nazwą Novavis Group S.A. (jednostka dominująca z prawnego punktu widzenia dominująca i jednostka traktowana jako przejmowana dla celów rachunkowości), ale są one kontynuacją sprawozdania finansowego Voolt S.A. (jednostki zależnej z prawnego punktu widzenia i jednostki traktowanej jako podmiot przejmujący dla celów rachunkowości) zgodnie z par. B20 MSSF 3.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

Ze względu na zaklasyfikowanie transakcji przejęcia kontroli przez Novavis Group S.A. nad Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.) jako transakcji odwrotnego przejęcia poniższe dane finansowe publikowane są pod nazwą Novavis Group S.A. (jednostka dominująca z prawnego punktu widzenia dominująca i jednostka traktowana jako przejmowana dla celów rachunkowości), ale są one kontynuacją sprawozdania finansowego Voolt S.A. (jednostki zależnej z prawnego punktu widzenia i jednostki traktowanej jako podmiot przejmujący dla celów rachunkowości) zgodnie z par. B20 MSSF 3.

WYBRANE DANE FINANSOWE SKONSOLIDOWANE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2022 (niebadane)	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2021 (niebadane)	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2022 (niebadane)	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2021 (niebadane)
Razem przychody z działalności operacyjnej	1 115	8 215	240	1 807
Razem koszty działalności operacyjnej	2 644	10 060	569	2 212
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 529)	(1 845)	(329)	(406)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 531)	(1 611)	(330)	(354)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 910)	(2 754)	(411)	(606)
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	(1 499)	(2 889)	(323)	(635)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(984)	1 493	(212)	328
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	738	(123)	159	(27)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(32)	(1 052)	(7)	(231)
Przepływy pieniężne netto razem	(278)	318	(60)	70
wg stanu na dzień:	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2021
Aktywa trwałe	1 646	2 460	352	544
Aktywa obrotowe	4 054	11 926	866	2 638
Zobowiązania długoterminowe	100	734	21	162
Zobowiązania krótkoterminowe	3 673	7 809	785	1 727
Kapitał własny (aktywa netto)	1 927	5 843	412	1 292
Wyemitowany kapitał akcyjny	3 502	3 502	748	775
Liczba akcji (szt.)	35 015 285	35 015 285	35 015 285	35 015 285
Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,06	0,17	0,01	0,04
Średnia ważona liczba akcji	35 015 285	35 015 285	35 015 285	35 015 285
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	(0,04)	(0,08)	(0,01)	(0,02)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	35 015 285	35 015 285	35 015 285	35 015 285
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	(0,04)	(0,08)	(0,01)	(0,02)

Wybrane dane zostały przeliczone według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów na dzień 30 czerwca 2022 r. – według średniego kursu ogłoszonego 30 czerwca 2022 r. przez Narodowy Bank Polski - 4,6427 PLN/ EUR
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat zawierającego sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych za okres 6 miesięczny kończący się 30 czerwca 2022 r. – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego kończącego się 30 czerwca 2022 r. - 4,6806 PLN/EUR
- pozycje aktywów i pasywów na dzień 30 czerwca 2021 r. – według średniego kursu ogłoszonego 30 czerwca 2020 r. przez Narodowy Bank Polski - 4,5472 PLN/ EUR
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat zawierającego sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych za okres 6 miesięczny kończący się 30 czerwca 2021 r. – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego kończącego się 30 czerwca 2021 r. - 4,5208 PLN / EUR

A. WPROWADZENIE

I. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa: Novavis Group Spółka Akcyjna
Forma prawna: Spółka Akcyjna
Siedziba: ul. Wspólna 70, 00-687 Warszawa
Kraj rejestracji: Polska
Nazwa jednostki: Siedziba

Novavis Group Spółka Akcyjna (Spółka, Emitent) została wpisana do krajowego rejestru sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000037652.

Spółka prowadzi działalność na podstawie Ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505).

Zgodnie ze statutem przedmiotem działalności Spółki jest m.in.

- Działalność holdingów finansowych (64.20.Z)
- Działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych (64.30.Z)
- Pozostała finansowa działalność usługowa gdziekolwiek niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczycieli i funduszy emerytalnych (64.99.Z)
- Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (66.19.Z)
- Pozostałe formy udzielania kredytów (64.92.Z)
- Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (68.32.Z)
- Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych (33.14.Z)
- Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych (42.22.Z)
- Wykonywanie instalacji elektrycznych (43.21.Z)
- Pozostałe badania i analizy techniczne (71.20.B)

II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Spółka dominująca Novavis Group SA i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej została utworzona na czas nieoznaczony.

III. OKRESY PREZENTOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Skład Rady Nadzorczej na 30 czerwca 2022 r. przedstawiał się następująco:

- Zastępca Przewodniczącego: Henryk Pietraszkiewicz
- Sekretarz: Grzegorz Pilch
- Członkowie: Marek Stachura
Roman Żelazny

Leszek Cwojdziński

W dniu 15 lipca 2022 r. Rada Nadzorcza wybrała pana Henryka Pietraszkiewicza na Przewodniczącego Rady Nadzorczej, a pana Romana Żelaznego na Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej. W dniu 10 sierpnia Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Novavis Group SA powołało w skład Rady Nadzorczej pana Tomasza Bartel. W dniu 23 sierpnia 2022 r. pan Marek Stachura złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, w związku z planowanym powołaniem pana Marka Stachury na stanowisko prezesa Zarządu spółki zależnej tj. Voolt S.A.

Na dzień 30 września 2022 r. skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

- Przewodniczący: Henryk Pietraszkiewicz
- Zastępca Przewodniczącego: Roman Żelazny
- Sekretarz: Grzegorz Pilch
- Członkowie: Tomasz Bartel
Leszek Cwojdziński

Skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawiał się następująco:

- Prezes Zarządu: Piotr Karmelita
- Członek Zarządu: Paweł Krzyształowicz

Po dniu bilansowym nie było zmian w składzie Zarządu.

V. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Primefields Sp. z o.o.
ul. Graniczna 29
40-017 Katowice

VI. NOTOWANIA NA RYNKU REGULOWANYM

Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie SA
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Nazwa na GPW: NOVAVISGR

Symbol na GPW: NVG

Sektor na GPW: Finanse pozostałe

System depozytowo-rozliczeniowy: Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA (KDPW)
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

VII. AKCJONARIAT SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Na dzień 30 czerwca 2022 r. kapitał zakładowy Novavis Group SA wykazany w księgach dzielił się na:

- 3 820 500 akcji zwykłych na okaziciela serii A2, o wartości nominalnej 0,10 złotych każda, dających prawo do 3 820 500 głosów na walnym zgromadzeniu,
- 3 820 500 akcji zwykłych na okaziciela serii B2, o wartości nominalnej 0,10 złotych każda, dających prawo do 3 820 500 głosów na walnym zgromadzeniu,
- 27 374 285 akcji zwykłych na okaziciela serii C2, o wartości nominalnej 0,10 złotych każda, dających prawo do 27 374 285 głosów na walnym zgromadzeniu.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

Kapitał zakładowy zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym wynosił 3 501 528,50 tys. zł i dzielił się na 35 015 285 akcji zwykłych, na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, uprawniających do 35 015 285 głosów na walnym zgromadzeniu.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Spółkę, na dzień 30 czerwca 2022 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy były następujące podmioty:

Akcionariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu
Marshall Nordic Ltd.	18.100.433	51,69%	18.100.433	51,69%
Rubicon Partners Ventures ASI Sp. z o.o.	5.000.000	14,28%	5.000.000	14,28%
Paweł Krzyształowicz	2.640.000	7,54%	2.640.000	7,54%
Impera Invest Sp. z o.o.	2.171.238	6,20%	2.171.238	6,20%

* Powyższa informacja prezentowana jest na podstawie oficjalnych zawiadomień otrzymanych od akcjonariuszy na dzień 30.06.2022 r.

W okresie od publikacji ostatniego raportu okresowego tj. 30 maja 2022 r. do 30 września 2022 r. (data podpisania niniejszego raportu) nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji Emitenta przez akcjonariuszy posiadających ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Informacja o stanie posiadania akcji Novavis Group SA lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Novavis Group SA na dzień 30 czerwca 2022 r.

Nazwa Akcjonariusza	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu
Paweł Krzyształowicz – Członek Zarządu	2.640.000	7,54%	2.640.000	7,54%
Piotr Karmelita – Prezes Zarządu	9.914	0,03%	9.914	0,03%
Marek Stachura – Członek Rady Nadzorczej (pośrednio przez spółkę Marshall Nordic Ltd.)	18.100.433	51,69%	18.100.433	51,69%

Zmiany w stanie posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta w okresie od publikacji ostatniego raportu okresowego tj. 30 maja 2022 r. do 30 września 2022 r. (data podpisania niniejszego raportu)

Nazwa Akcjonariusza	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym / Udział w liczbie głosów na WZ	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym / Udział w liczbie głosów na WZ	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym / Udział w liczbie głosów na WZ
	stan na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego		zmiany		stan na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego	
Paweł Krzyształowicz	2.640.000	7,54%	-	-	2.640.000	7,54%
Piotr Karmelita	6.440	0,02%	+ 5.060	0,01%	11.500	0,03%
Marek Stachura (pośrednio)*	18.100.433	51,69%	-	-	18.100.433	51,69%

* z dniem 23 sierpnia 2022 r. pan Marek Stachura przestał pełnić funkcje Członka Rady Nadzorczej Emitenta.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

VIII. GRUPA KAPITAŁOWA

Jednostka Dominująca:

Novavis Group SA z siedzibą w Warszawie, ul. Wspólna 70, 00-687 Warszawa.

Udziały Novavis Group SA w jednostkach zależnych objętych konsolidacją metodą pełną poprzez kontrolę bezpośrednią na dzień 30 czerwca 2022 r.

Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym spółki	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
Voolt SA	02-940 Warszawa ul. Św. Bonifacego 92 lok. 6	Spółka zajmująca się wykonaniem instalacji fotowoltaicznych B2B	56,76%	56,76%

Udziały Novavis Group S.A. w jednostkach zależnych nie objętych konsolidacją ze względu na niską istotność na dzień 30 czerwca 2022 roku

Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym spółki	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
NG PV 6 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	100,00%	100,00%
NG PV 7 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	100,00%	100,00%
NG PV 8 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	100,00%	100,00%
NG PV 9 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	100,00%	100,00%
NG PV 10 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	100,00%	100,00%
NG PV 5 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	80,00%	80,00%
MilleVis Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	70,00%	70,00%
Novavis Storage Sp. z o.o.	00-716 Warszawa ul. Bartycka 26/58	Spółka celowa powołana do realizacji w ramach konsorcjum wielkoskalowego magazynu energii	bepośrednio 97,82% i pośrednio 2,18% (przez Voolt S.A.)	bepośrednio 97,82% i pośrednio 2,18% (przez Voolt S.A.)

Udziały Novavis Group S.A. w jednostkach stowarzyszonych nie objętych konsolidacją ze względu na niską istotność na dzień 30 czerwca 2022 roku

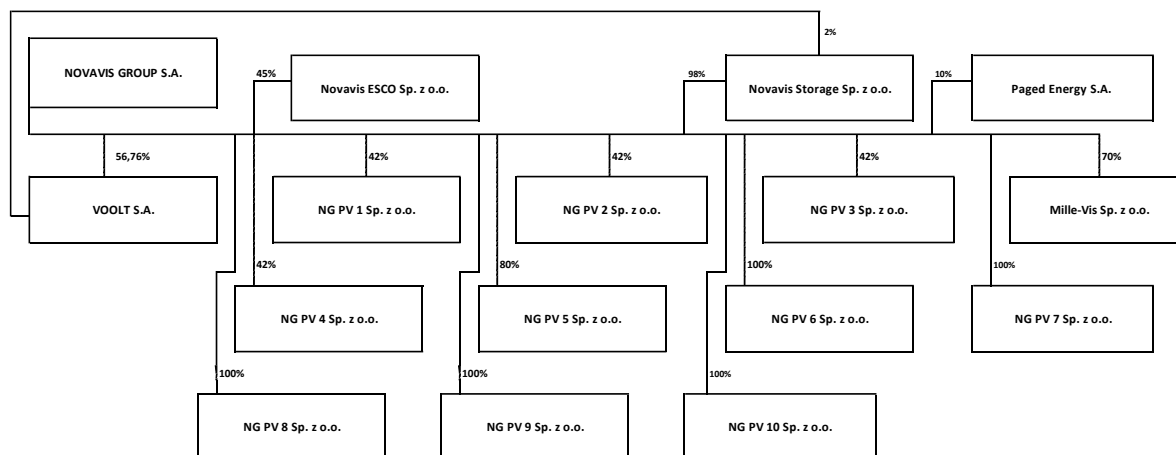
Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym spółki	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
NG PV 1 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	42,00%	42,00%
NG PV 2 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	42,00%	42,00%
NG PV 3 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	42,00%	42,00%
NG PV 4 Sp. z o.o.	00-687 Warszawa ul. Wspólna 70	Spółka celowa powołana do budowy farmy fotowoltaicznej	42,00%	42,00%
Novavis ESCO Sp. z o.o.	61-818 Poznań ul. H.Sienkiewicza 22/710	Realizacja projektów w zakresie energy service company	45,00%	45,00%

Udziały Novavis Group S.A. w jednostkach powiązanych na dzień 30 czerwca 2022 roku

Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym spółki	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
PAGED ENERGY S.A.	00-113 Warszawa ul. Emilii Plater 53	Rozwój projektów fotowoltaicznych, zarządzanie sieciami energetycznymi	10,00%	10,00%

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

Graficzna prezentacja struktury Grupy Kapitałowej



IX. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 września 2022 roku.

Podpisy Członków Zarządu:

Piotr Karmelita – Prezes Zarządu

Paweł Krzyształowicz – Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej:

Dariusz Landsberg – Główny Księgowy

Warszawa, dnia 30 września 2022 roku

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

B. DANE FINANSOWE

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	30.06.2022	13.12.2021	30.06.2021 Dane przekształcone
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	157	159	168
Wartość firmy	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	151	76	32
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	824	1 199	2 260
Należności pozostałe	500	2 174	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Pozostałe aktywa	14	0	0
Aktywa trwałe razem	1 646	3 608	2 460
Aktywa obrotowe			0
Zapasy	0	0	272
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 543	2 558	9 393
Pozostałe aktywa finansowe	1 952	2 061	1 300
Bieżące aktywa podatkowe	17	43	9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	541	819	952
Aktywa obrotowe razem	4 054	5 481	11 926
Aktywa razem	5 700	9 089	14 386
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	3 502	3 502	3 502
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	855	855	855
Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)	7	7	0
Zyski zatrzymane	(4 655)	(3 157)	(3 013)
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli	2 219	2 629	4 499
Razem kapitał własny	1 927	3 836	5 843
Zobowiązania długoterminowe			0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0	128
Pozostałe zobowiązania finansowe	100	130	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	0	0	0
Rezerwa na podatek odroczonego	0	0	0
Rezerwy długoterminowe	0	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0	606
Zobowiązania długoterminowe razem	100	130	734
Zobowiązania krótkoterminowe			0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 101	2 160	3 702
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	737	1 426	168
Pozostałe zobowiązania finansowe	252	22	0
Bieżące zobowiązania podatkowe	229	313	726
Rezerwy krótkoterminowe	1 354	1 202	3 213
Przychody przyszłych okresów	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 673	5 123	7 809
Zobowiązania razem	3 773	5 253	8 543
Pasywa razem	5 700	9 089	14 386

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT ORAZ INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	1.01.2022 30.06.2022	1.01.2021 30.06.2021 Dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży	1 078	6 579
Pozostałe przychody operacyjne	37	1 636
Razem przychody z działalności operacyjnej	1 115	8 215
Amortyzacja	25	0
Zużycie surowców i materiałów	516	5 231
Usługi obce	869	1 314
Koszty świadczeń pracowniczych	705	229
Podatki i opłaty	14	68
Pozostałe koszty	307	3 209
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	208	9
Razem koszty działalności operacyjnej	2 644	10 060
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 529)	(1 845)
Przychody finansowe	40	288
Koszty finansowe	43	54
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 531)	(1 611)
Podatek dochodowy	(378)	(1 143)
Zysk (strata) netto	(1 910)	(2 754)
Inne całkowite dochody	0	0
Całkowite dochody ogółem	(1 910)	(2 754)
Zysk netto przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(1 499)	(2 889)
Udziałom niesprawnym kontroli	(411)	135
Całkowity dochód ogółem przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(1 499)	(2 889)
Udziałom niesprawnym kontroli	(411)	135
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	35 015 285	35 015 285
Rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	35 015 285	35 015 285
Zysk/strata netto	(1 499)	(2 889)
Zysk/strata netto na średnią ważoną liczbę akcji (w zł)	(0,04)	(0,08)

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający dla jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.	3 502	855	7	(3 157)	1 207	2 629	3 836
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	3 502	855	7	(3 157)	1 207	2 629	3 836
Rozliczenie odwrotnego przejęcia Novavis Group S.A.	0	0	0	0	0	0	0
Rozliczenie zmiany struktury Grupy	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku/straty	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	(1 499)	(1 499)	(411)	(1 910)
Kapitał własny na dzień 30.06.2022	3 502	855	7	(4 655)	(292)	2 219	1 927

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający dla jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 r.	3 502	543	0	(50)	3 995	4 580	8 575
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	3 502	543	0	(50)	3 995	4 580	8 575
Rozliczenie odwrotnego przejęcia Novavis Group S.A.	0	312	0	(1 577)	(1 265)	0	(1 265)
Rozliczenie zmiany struktury Grupy	0	0	0	1 503	1 503	(216)	1 287
Podział zysku/straty	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	(2 889)	(2 889)	135	(2 754)
Kapitał własny na dzień 30.06.2021	3 502	855	0	(3 013)	1 344	4 499	5 843

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2021 R.

(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

IV. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	1.01.2022 30.06.2022	1.01.2021 30.06.2021
		Dane przekształcone
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	(1 531)	(1 611)
Korekty razem:	547	3 104
Amortyzacja	25	0
Odsetki	(32)	33
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	148	3 026
Zmiana stanu zapasów	0	(6)
Zmiana stanu należności	956	(477)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(540)	669
Pozostałe korekty	(9)	(141)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(984)	1 493
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(984)	1 493
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		0
Wpływy	1 166	933
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Zbycie aktywów finansowych	557	901
Inne wpływy inwestycyjne	609	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	32
Wydatki	428	1 056
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	38	0
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	45	88
Inne wydatki inwestycyjne	345	968
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	738	(123)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		0
Wpływy	739	1 059
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Kredyty i pożyczki	39	1 059
Emisja dłużnych papierów wartościowych	700	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	771	2 111
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	756	1 840
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	247
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	12	0
Odsetki	3	24
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(32)	(1 052)
Przepływy pieniężne netto razem	(278)	318
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(278)	318
Środki pieniężne na początek okresu	819	634
Środki pieniężne na koniec okresu	541	952

C. INFORMACJE DODATKOWE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ

I. Zgodność z wymogami MSSF (MSR 1)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Novavis Group S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na podstawie decyzji NWZ Funduszu z dnia 30 listopada 2009 r oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259) zwanym dalej "Rozporządzeniem MF".

Grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Zarząd oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Noty zerowe w sprawozdaniu skonsolidowanym nie zostały uwzględnione.

II. Odwrotne przejęcie

W związku z wdrożeniem zalecenia Komisji Nadzoru Finansowego (dalej jako „Komisja”), o którym Emitent informował – wraz ze szczegółowym przedstawieniem przesłanek, stanowisk, przedmiotu oraz konsekwencji – raportem bieżącym nr 3/2021 z 31 stycznia 2022 r., i które w szczególności zmieniło osad oraz sposób rozliczenia transakcji z dnia 1 października 2020 r. przejęcia przez Emitenta 56,76% akcji Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.), jako transakcji przejęcia odwrotnego w rozumieniu par. B19 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 3 Połączenia jednostek, z ekonomicznego punktu widzenia i wyłącznie dla celów rachunkowości:

- Novavis Group S.A. jako podmiot dominujący z prawnego punktu widzenia, jest jednostką przejmowaną,
- Voolt S.A. jako podmiot zależny z prawnego punktu widzenia, jest jednostką przejmującą.

Zalecenie dotyczyło Transakcji inicjującej proces powstania grupy kapitałowej Emitenta, która została opisana w raporcie bieżącym nr 47/2020 z dnia 1 października 2020 r. oraz raporcie okresowym za rok 2020, opublikowanym w dniu 21 maja 2021 r. W ramach Transakcji przewidzianej przez jej uczestników w umowie inwestycyjnej z dnia 24 sierpnia 2020 r, opisanej w raporcie bieżącym nr 41/2018 z dnia 24 sierpnia 2020 r., Emitent wyemitował 27.374.285 akcji serii C2, które zaoferował wybranym akcjonariuszom Voolt S.A. i jednocześnie dokonał odkupu od tych akcjonariuszy pakietu akcji Voolt S.A., które stanowiły 56,76% kapitału oraz dawały prawo do 56,76% głosów na Walnym Zgromadzeniu Voolt S.A.

Zarząd Emitenta podejmując decyzję w zakresie ustalenia, który podmiot był jednostką przejmującą w Transakcji, stosując wszystkie wymogi międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej ("MSSF") i międzynarodowych standardów rachunkowości ("MSR"), przeprowadził analizę stanu faktycznego oraz prawnego podmiotów uczestniczących w transakcji.

Zarząd Emitenta podejmując decyzję w zakresie ustalenia, który podmiot był jednostką przejmującą w Transakcji, stosując wszystkie wymogi międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej ("MSSF") i międzynarodowych standardów rachunkowości ("MSR") przeprowadził analizę stanu faktycznego oraz prawnego i w wyniku przeprowadzonej analizy, zgodnie z przesłankami przewidzianymi w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSSF 3 Połączenia jednostek, Emitent przyjął, że uzyskał kontrolę nad Voolt S.A. gdyż na dzień 1 października 2020 roku, czyli na dzień, w którym powinna zostać przeprowadzona identyfikacja jednostki przejmującej, Emitent:

- posiadał akcje spółki Voolt S.A. stanowiące 56,72% kapitału i dające prawo do 56,72% głosów na Walnym Zgromadzeniu, co dawało Emitentowi możliwość bieżącego kierowania istotnymi działaniami, tj. działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe Voolt S.A. Oznacza to, że Emitent sprawował władzę nad Voolt S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

- z tytułu swojego zaangażowania w akcje Voolt S.A., podlegał ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiadał prawa do takich zmiennych wyników finansowych;
- miał możliwość korzystania ze swojej władzy w celu wywierania wpływu na przypisane mu wyniki finansowe związane z jego zaangażowaniem w akcje Voolt S.A.
- nie spełniał definicji Przedsięwzięcia (określonego w załączniku A MSSF 3), czyli nie był zespołem działań i aktywów, który można prowadzić i który można zarządzać w celu dostarczania towarów lub usług konsumentom, generowania dochodu z inwestycji (np.: w formie dywidend lub odsetek) lub generowania innego dochodu ze zwykłych działań. Wszystkie przepływy pieniężne generowane przez Emitenta pochodziły ze spłaty historycznych należności.

Poza uzasadnieniem opartym o powyższe argumenty ze sfery standardów rachunkowości oraz uznanych praktyk sprawozdawczości finansowej na rynku GPW, prezentacja Transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym była także zgodna z jej sensem ekonomiczno-biznesowym oraz odzwierciedlała powstanie grupy kapitałowej Emitenta i jego rolę w tej strukturze, co znalazło swoje potwierdzenie w samej formie prawnej Transakcji (tj. przyjęciu, że spółką przejmującą z prawnego punktu widzenia był Emitent).

Przyjęty przez Zarząd Emitenta osąd dotyczący kwalifikacji Transakcji został zweryfikowany przez biegłego rewidenta, który prowadził badanie sprawozdań finansowych Emitenta i Grupy Kapitałowej za lata rok 2020 i wydał opinię o tych sprawozdaniach bez zastrzeżeń w tym zakresie.

Tymczasem Komisja w swej interpretacji MSSF 3 dokonanej ex post - zwróciła uwagę na okoliczności mogące wskazywać na fakt, że w Transakcji połączenia Emitenta z Voolt S.A., to właśnie Voolt S.A. była jednostką przejmującą. W szczególności Komisja podniosła, że:

- Zgodnie z § B15 lit. a) MSSF 3 określa, że jednostka przejmująca jest zwykle jednostką łączącą się, której właściciele jako grupa zachowują lub otrzymują największą część praw głosu w połączonej jednostce. Zgodnie z informacjami zawartymi w raporcie rocznym Voolt S.A. za 2019 r. w pkt. 5 „Struktura kapitału zakładowego i akcjonariatu”, akcjonariuszem większościowym spółki Voolt S.A. przed połączeniem był Marshall Nordic Ltd.. Akcjonariuszem większościowym Emitenta po połączeniu, według informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Emitenta za 2020 r. jest Marshall Nordic Ltd. (65,97 %). Należy zauważyć, że w wyniku transakcji połączenia akcjonariusz jednostki przejmowanej z prawnego punktu widzenia (Voolt S.A.) objął 65,97% akcji i praw głosu w na WZA Emitenta. Zastosowanie par. B15 lit. a) MSSF 3 sugeruje zatem, że jednostką przejmującą z rachunkowego punktu widzenia nie jest Emitent tylko jednostka przejmowana z prawnego punktu widzenia, tj. Voolt S.A.
- Według skonsolidowanego sprawozdania finansowego Voolt S.A. za 2019 r., tj. przed połączeniem, aktywa tej spółki wynosiły 14 309 tys. zł, zaś przychody wyniosły 13 629 tys. zł. Za ten sam okres, tj. 2019 r., Emitent w sprawozdaniu finansowym wykazał 400 tys. zł przychodu, a wartość jego aktywów wyniosła 5 185 tys. zł. W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2021 r., sporządzonym po połączeniu, widać wzrost wartości przychodów, które wyniosły 6 579 tys. zł oraz przyrost aktywów Emitenta do wysokości 43 534 tys. zł. To pokazuje, że spółką większą w tym przypadku była spółka Voolt S.A., o czym mowa w par. B16 MSSF 3: jednostka przejmująca jest zazwyczaj jednostką łączącą się, której relatywna wielkość (mierzona na przykład w aktywach, przychodach lub zyskach) jest znacząco większa od innej łączącej się jednostki lub jednostek.
- Transakcja połączenia Emitenta ze spółką Voolt S.A. ma cechy przejęcia odwrotnego. W tym przypadku w zamian za nabywane aktywa Emitent oddaje kontrolny pakiet akcji. Sam Emitent w sprawozdaniu finansowym za 2019 r. na stronie 3 zamieścił informację, że w ramach zmiany opcji strategicznych „(...)Zarząd spółki koncentruje się na poszukiwaniu podmiotów, które byłyby zainteresowane odwrotnym przejęciem poprzez wprowadzenie do spółki aktywów i objęciem nowej emisji akcji (...)”.
- Zastosowanie wymogów MSSF 3 dotyczących przejęć odwrotnych przez analogię powoduje, że Voolt S.A. powinien zostać zidentyfikowany jako jednostka przejmująca dla celów rachunkowości, a Novavis Group SA powinna zostać zidentyfikowana jako jednostka przejmowana dla celów rachunkowości.
- Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w „IFRIC Update” z marca 2013 r., w sekcji „IFRS 3 Business Combinations and IFRS 2 Share-based Payment—Accounting for reverse acquisitions that do not constitute a business” stwierdza, że jeżeli notowana na giełdzie jednostka niebędąca jednostką operacyjną nie jest przedsięwzięciem, transakcja nie jest połączeniem jednostek gospodarczych, a zatem nie wchodzi w zakres MSSF 3.
- MSSF 3 nie ma zastosowania wprost do ww. transakcji, ponieważ Emitent nie stanowił przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 3 w dniu połączenia z Voolt S.A. a § B19 MSSF 3 stanowi m.in., że jednostka przejmowana dla celów rachunkowości musi spełnić wymogi definicji przedsięwzięcia, aby transakcja mogła być rozliczona jako przejęcie odwrotne oraz że wszystkie zasady ujmowania i wyceny zawarte w niniejszym MSSF, w tym dotyczące wymogów ujmowania wartości firmy, mają zastosowanie. Jednak zgodnie z par. 3 MSSF 3 jednostka ustala, czy transakcja lub inne zdarzenie jest połączeniem jednostek posługując się w tym celu definicją zawartą w niniejszym MSSF, która wymaga, aby nabyte aktywa i przejęte zobowiązania stanowiły przedsięwzięcie. Jeśli nabyte aktywa

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

nie stanowią przedsięwzięcia, jednostka sprawozdająca rozlicza transakcję lub inne zdarzenie jak nabycie aktywów. Paragrafy B5-B12 zawierają wytyczne dotyczące sposobu identyfikowania połączenia jednostek oraz definicji przedsięwzięcia. W sytuacji, gdy standardy nie przewidują specyficznej dla danej transakcji zasady rachunkowości, powinien zostać zastosowany § 10 MSR 8, zgodnie z którym Emitent powinien opracować zasadę rachunkowości na potrzeby niniejszej transakcji. Biorąc pod uwagę podobieństwo połączenia Emitenta z Voolt S.A. do transakcji połączenia odwrotnego oraz fakt, że Emitent na dzień połączenia stanowił „spółkę fasadową” zastosowanie powinny mieć zasady do których odsyła § 3 MSSF 3 – tj. połączenia, które nie mieści się w zakresie MSSF 3, ale powinno zostać ujęte rachunkowo analogicznie do nabycia aktywów.

- Mając powyższe na uwadze transakcja połączenia Emitenta z Voolt S.A. (w zakresie swojej treści ekonomicznej) powinna zostać potraktowana i zaprezentowana odpowiednio w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 r. jako odwrotne nabycie aktywów.

Z uwagi na znaczną swobodę pozostawioną do interpretacji w ramach MSSF i MSR w odniesieniu do kwestii kwalifikowania odwrotnych przejęć – w której zarówno Zarząd Emitenta jak i Komisja bazowały na odmiennych przesłankach.

Z uwagi na znaczną swobodę pozostawioną do interpretacji w ramach MSSF i MSR w odniesieniu do kwestii kwalifikowania odwrotnych przejęć - w której zarówno Zarząd Emitenta jak i Komisja bazowały na odmiennych przesłankach, a przede wszystkim mając na względzie rolę i zadania Komisji w systemie nadzoru nad rynkiem publicznym, zamiarem Emitenta jest zastosowanie się do otrzymanego zalecenia i zmiana ujęcia Transakcji w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, ich przekształcenie oraz sporządzanie przy założeniu odwrotnego przejęcia przez Voolt S.A. Zgodnie z zaleceniem KNF Emitent dokonuje niniejszym korekty skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 r. w trybie §15 ust. 5 Rozporządzenia ws. informacji bieżących i okresowych polegającej na sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym połączenie Emitenta i Voolt S.A. zostaje ujęte rachunkowo w taki sposób, że jednostką przejmującą z rachunkowego punktu widzenia jest Voolt S.A. Skutki transakcji przejęcia odwrotnego zostały skwantyfikowane przy zastosowaniu zapisów par. B19-B-27 MSSF 3.

Zgodnie z par. B20 MSSF 3 wartość godziwa na dzień przejęcia zapłaty przekazanej przez jednostkę przejmującą dla celów rachunkowości za jej udziały w jednostce przejmowanej dla celów rachunkowości opiera się na liczbie udziałów kapitałowych, które jednostka z prawnego punktu widzenia zależna musiałaby wyemitować, aby właścicielom jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej przekazać ten sam procent udziałów kapitałowych w połączonej jednostce, która powstaje w wyniku przejęcia odwrotnego. Wartość godziwa liczby udziałów kapitałowych ustalona w powyższy sposób, została wykorzystana jako wartość godziwa zapłaty przekazanej w zamian za jednostkę przejętą i wyniosła 25.859 tys. zł. Przy ustalaniu wartości godziwej zapłaty nie uwzględniono części akcji Voolt S.A., które zostały nabyte przez Emitenta za gotówkę, dotyczy to 425.000 akcji Voolt S.A. o wartości 4.675 tys. zł. Wartość ta została ujęta w sprawozdaniu jako zobowiązanie do jednego z akcjonariuszy Voolt S.A. Naszym zdaniem stanowisko takie jest zgodne z MSSF 3 par. B20, co uzasadniamy tym, że w przypadku gdyby przejęcie Voolt S.A. nastąpiło za gotówkę nie mielibyśmy do czynienia z odwrotnym przejęciem.

Po ustaleniu wartości godziwej zapłaty Emitent w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok nie rozpoznał wartości firmy, co wynikało z faktu, że Novavis Group S.A. w momencie Transakcji nie spełniał definicji przedsięwzięcia czyli nie był zespołem działań i aktywów, który można prowadzić i który można zarządzać w celu dostarczenia towarów lub usług konsumentom, generowania dochodu z inwestycji (np.: w formie dywidend lub odsetek) lub generowania innego dochodu ze zwykłych działań. Wszystkie przepływy pieniężne generowane przez Emitenta pochodziły ze spłaty historycznych należności. W efekcie takiego działania różnica pomiędzy wartością godziwą zapłaty a aktywami netto Novavis Group S.A. na dzień Transakcji, tj. kwota 19.938 tys. zł umniejszyła kapitał zapasowy.

Zgodnie z par B21 MSSF 3 skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po przejęciu odwrotnym publikuje się pod nazwą jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości – w tym przypadku pod nazwą Novavis Group S.A.), lecz opisuje się je w informacji dodatkowej i objaśnieniach jako kontynuację sprawozdania finansowego jednostki z prawnego punktu widzenia zależnej (tzn. jednostki przejmującej dla celów rachunkowości – w tym przypadku Voolt S.A.) i wprowadza jedną korektę, która polega na retrospektywnym skorygowaniu kapitału prawnego jednostki przejmującej dla celów rachunkowości, aby odzwierciedlić kapitał prawny jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości. Ta korekta jest wymagana w celu odzwierciedlenia kapitału jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości).

III. Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości

Zasady konsolidacji (MSSF 10)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej Novavis Group S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych objętych konsolidacją kontrolowanych bezpośrednio lub pośrednio przez Spółkę.

Wszystkie transakcje i salda występujące pomiędzy jednostkami Grupy zostały w konsolidacji wyeliminowane. We wszystkich jednostkach Grupy dla transakcji o podobnym charakterze stosowane są jednolite zasady rachunkowości.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej.

Jednostki zależne Spółki konsolidowane są metodą pełną.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej. Sprzedane lub zlikwidowane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1) Rzeczowe aktywa trwałe (MSR 16)

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększony o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa wartość użytkową posiadaną przy przyjęciu do używania, są kapitalizowane w wartości odpowiedniego środka trwałego. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Nakłady poniesione dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Prawo wieczystego użytkowania jest polskim rozwiązaniem nie spotykanym w innych krajach, stanowiącym instrument łączący cechy wartości niematerialnej i prawnej oraz środka trwałego. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Sprawozdawczości Finansowej nie zawierają rozwiązań dotyczących metod wyceny i ujmowania tego instrumentu. W związku z powyższym Grupa ujmuje prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z polskimi standardami rachunkowości.

2) Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości netto składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych podlegających amortyzacji, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, oraz na każdą datę bilansową dla rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, które nie podlegają amortyzacji szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów. W przypadku, gdy wartość bilansowa składnika aktywów rzeczowych lub niematerialnych jest wyższa od wartości odzyskiwalnej dokonuje się odpisu aktualizującego w ciężar „Pozostałych kosztów operacyjnych”.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Wartość użytkowa odpowiada szacowanej wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych, które będą generowane przez dane aktywo (lub grupę aktywów) zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

W momencie, gdy utrata wartości ulega odwróceniu w kolejnym okresie, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w „Pozostałych przychodach operacyjnych”.

3) Leasing

Umowę leasingu, w ramach której całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu korzystania przysługują leasingobiorcy, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych. Element odsetkowy raty leasingowej ujmuje się w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat przez okres leasingu. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są przez okres użytkowania podobnych aktywów własnych z uwzględnieniem wartości końcowej.

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego (po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego) rozliczne są w koszty metodą liniową przez okres leasingu. Wszystkie zawarte umowy leasingowe, dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, są umowami leasingu operacyjnego.

4) Instrumenty finansowe

Instrument finansowy jest to każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wycenia się według wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązania finansowego niekwalifikowanych jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego. W przypadku aktywów lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat koszty transakcji odnoszone są bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

5) Aktywa w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Jednostkami zależnymi są jednostki, co do których spełnione są następujące trzy elementy kontroli: (i) Spółka sprawuje władzę nad tymi jednostkami, (ii) Spółka ma prawo do zmiennych zwrotów wypracowanych w wyniku zaangażowania w te podmioty oraz w przypadku których (iii) Spółka ma zdolność do sprawowania władzy w celu wpłynięcia na wysokość zwrotów wypracowanych przez te podmioty.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których Spółka posiada więcej niż 20% oraz nie więcej niż 50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które Spółka wywiera znaczący wpływ, ale ich nie współkontroluje, czyli nie są ani jednostkami zależnymi, ani wspólnym przedsięwzięciem.

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych Spółka ujmuje według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

Ryzyka związane z posiadanymi udziałami w jednostkach podporządkowanych to (i) utrata wartości oraz (ii) utrata płynności

Zgodnie z MSSF 10 spółka nie spełnia definicji jednostki inwestycyjnej. Jednostka inwestycyjna to jednostka, która:

- (a) uzyskuje środki finansowe od jednego lub większej liczby inwestorów w celu świadczenia temu inwestorowi (tym inwestorom) usług w zakresie zarządzania inwestycjami;
- (b) zobowiązuje się wobec swojego inwestora (swoich inwestorów), że przedmiotem jej działalności jest inwestowanie środków finansowych jedynie w celu uzyskiwania dochodów pochodzących ze wzrostu wartości inwestycji, z przychodów z inwestycji lub z obu tych źródeł; oraz
- (c) dokonuje wyceny i oceny wyników działalności w odniesieniu do zasadniczo wszystkich swoich inwestycji według wartości godziwej.

W definicji jednostki inwestycyjnej wymaga się, aby przedmiotem działalności jednostki było inwestowanie wyłącznie w celu osiągnięcia wzrostu wartości inwestycji, przychodów z inwestycji (na przykład dywidendy, odsetek lub czynszu) lub w obu tych celach. Jednostka inwestycyjna może świadczyć usługi związane z inwestycjami (na przykład usługi w zakresie doradztwa inwestycyjnego, zarządzanie inwestycjami, wsparcie inwestycyjne i usługi administracyjne), bezpośrednio bądź też za pośrednictwem jednostki zależnej, stronom trzecim, jak również swoim inwestorom, nawet jeżeli działalność ta jest znacząca dla jednostki.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

6) Aktywa finansowe

Od 1 stycznia 2018 Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny określonych w MSSF 9: (i) wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, (ii) wyceniane w zamortyzowanym koszcie oraz (iii) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Na moment początkowego ujęcia Spółka klasyfikuje inwestycje w instrumenty kapitałowe (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie są przeznaczone do obrotu oraz nie są notowane na aktywnym rynku, jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite. Spółka wycenia natomiast w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne oraz inwestycje w instrumenty kapitałowe jednostek notowanych na aktywnym rynku.

Wycena na moment początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej. W przypadku składników aktywów finansowych, które nie są zaklasyfikowane do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka może na moment początkowego ujęcia powiększyć ich wartość godziwą o koszty transakcyjne dające się bezpośrednio przypisać do ich nabycia.

Ujęcie i prezentacja aktywów finansowych w bilansie na każdy dzień bilansowy

Wycena aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności długoterminowe podlegające pod zakres MSSF 9 są dyskontowane na dzień bilansowy.

Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka ujmuje w wyniku finansowym zmiany wartości godziwych aktywów finansowych zaklasyfikowanych do tej kategorii aktywów finansowych. W wyniku finansowym ujmowane są również przychody z tytułu odsetek oraz dywidend otrzymanych z instrumentów kapitałowych notowanych na aktywnym rynku.

Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Spółka ujmuje zyski/straty z wyceny inwestycji w instrumenty dłużne oraz w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane przez Spółkę na moment początkowego ujęcia do tej kategorii aktywów, w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, Spółka ujmuje jako przychód w wyniku finansowym.

Zaprzestanie ujmowania

Spółka wyłącza aktywa finansowe z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy (i) prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub (ii) prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza nową koncepcję szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Model strat poniesionych wynikający z MSR 39 zostaje zastąpiony modelem bazującym na stratach oczekiwanych.

Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe.

Spółka do szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje następujące podejścia: (i) podejście ogólne lub (ii) podejście uproszczone.

Spółka stosuje podejście ogólne do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług.

Szacunki

Zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe, Spółka na każdy dzień bilansowy odpowiednio klasyfikuje i wycenia udzielone pożyczki, jak również dokonuje szacunków wielkości odpisów aktualizujących ich wartość. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się wyceny pochodnych instrumentów finansowych do ich wartości godziwej.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

Klasyfikacja do kategorii aktywów finansowych posiadanych przez Emitenta akcji i udziałów

Emitent kwalifikuje akcje i udziały do następujących kategorii aktywów finansowych:

- (a) **Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych** – klasyfikowane są do kategorii Instrumenty kapitałowe wyceniane w cenie nabycia (skorygowanej o utratę wartości – zgodnie z MSSF 10).

Jednostka zależna jest to jednostka, która jest kontrolowana przez Emitenta.

Kontrola jest to zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

- (b) **Akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych (wspólnych przedsięwzięciach)** – klasyfikowane są do kategorii Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę (wspólników przedsięwzięcia).

- (c) **Akcje i udziały w pozostałych jednostkach** – klasyfikowane są do kategorii Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat lub w wartości godziwej przez całkowite dochody.

Zbywalność składników portfela inwestycyjnego

Dla celów klasyfikacji składników portfela inwestycyjnego według ich zbywalności przyjęto następujące kryteria podziału:

- „z ograniczoną zbywalnością” - udziały i papiery wartościowe, które nie zostały dopuszczone do publicznego obrotu,
- „z nieograniczoną zbywalnością” - papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu i znajdujące się w publicznym obrocie mocą decyzji administracyjnej (akcje, obligacje) lub z mocy prawa (bony skarbowe i obligacje skarbowe),
- „obróć giełdowy” - papiery wartościowe notowane na giełdzie lub giełdach,
- „regulowany obrót pozagiełdowy” - papiery wartościowe kwotowane w regulowanym obrocie pozagiełdowym,
- „nie notowane” - papiery wartościowe nie będące w obrocie na giełdzie lub w regulowanym obrocie pozagiełdowym.

7) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie mające postać wynikającego z umowy obowiązku wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce, lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na warunkach potencjalnie niekorzystnych, lub kontraktu, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być obowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych, lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki. W tym również celu do własnych instrumentów kapitałowych jednostki. Instrument kapitałowy jest to umowa, która dokumentuje istnienie udziałów końcowych (rezydualnych) w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań.

Wartość godziwa jest kwotą, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są jako:

- (a) Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli: (i) zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie; (ii) stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub (iii) jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

(b) Pozostałe zobowiązania finansowe

Do pozostałych zobowiązań finansowych zalicza się obligacje, kredyty bankowe, pożyczki oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się według wartości godziwej, powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego. Po początkowym ujęciu, jednostka wycenia wszystkie zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem:

- zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się w wartości godziwej, z wyjątkiem zobowiązania będącego instrumentem pochodnym powiązany z i rozliczany przez dostawę instrumentu kapitałowego niekwotowanego na aktywnym rynku, którego wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, który wycenia się według kosztu;
- zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, których nie kwalifikuje się do wyłączenia ze sprawozdania z sytuacji finansowej, lub powstałych w wyniku zastosowania podejścia wynikającego z utrzymania zaangażowania;
- umów gwarancji finansowych;
- zobowiązań do udzielenia pożyczki poniżej rynkowej stopy procentowej.

Jednostka wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe (lub część zobowiązania finansowego) wtedy i tylko wtedy, gdy zobowiązanie wygasło - to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

8) Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy od ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

9) Kapitały własne

Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej i wykazuje z podziałem na ich rodzaje.

10) Rezerwy (MSR 37)

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

11) Rezerwy na świadczenia pracownicze (MSR 19)

Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe nie są stosowane ze względu na niski poziom istotności i nie zostały utworzone.

12) Podatek dochodowy odroczony (MSR 12)

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek dochodowy i podatek odroczony.

Na przejściowe różnice między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową tworzone są rezerwy i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpisanie.

13) Zobowiązania pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Na dzień powstania zobowiązania wycenia się wg wartości nominalnej (wymaganej zapłaty).

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
(wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

14) Zobowiązania warunkowe (pozabilansowe)

Zobowiązanie warunkowe jest:

- możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przyszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub
- obecnym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu, ponieważ nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub którego obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Do zobowiązań warunkowych (pozabilansowych) spełniających powyższe warunki m.in. zaliczamy:

- gwarancje i poręczenia oraz weksle na rzecz osób trzecich, wynikające z umów,
- zobowiązania z tytułu odszkodowań za szkody powstałe w wyniku działalności gospodarczej.

15) Przychody (MSSF 15)

Emitent wdrożył MSSF 15 z dniem 1 stycznia 2018 roku i zdecydował się na zastosowanie zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania.

Emitent zastosował więc dopuszczony w MSSF 15 wyjątek praktyczny i zrezygnował z przekształcenia danych porównywalnych. Oznacza to więc, że dane na dzień 31 grudnia 2017 roku zostały sporządzone w oparciu o obowiązujące w tych okresach standardy: MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz interpretacje związane z ujmowaniem przychodów przed wejściem w życie MSSF 15.

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”) ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 Emitent ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spółka dokonała oszacowania wpływu standardu MSSF 15 i ustaliła, biorąc pod uwagę charakter uzyskiwanych przychodów, że wpływ MSSF 15 na moment rozpoznania przychodu był nieistotny. W związku z tym Spółka nie identyfikowała korekty na kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 roku.

16) Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych Grupa zalicza zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, dotacje oraz inne przychody.

17) Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych Grupa zalicza straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizację wartości aktywów niefinansowych, koszty podróży służbowych oraz pozostałe koszty.

18) Rachunek przepływów pieniężnych

Grupa sporządza przepływy metodą pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej grupy zalicza się transakcje i zdarzenia związane z podstawą działania Grupy, wykazywanie podstawowych tytułów i wydatków działalności operacyjnej jako odrębnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto do działalności operacyjnej;
- do działalności inwestycyjnej grupy zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego;
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Grupa ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

Spółka stosuje jako podstawowy rachunek przepływów pieniężnych metodę pośrednią.

IV. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

V. Informacje dotyczące sezonowości działalności lub cykliczności działalności

Nie dotyczy.

VI. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

VII. Najważniejsze szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego

Dla inwestycji w jednostkach podporządkowanych Zarząd podejmuje decyzje o przeprowadzeniu testu na trwałą utratę wartości inwestycji. Stosowane metody wyceny to m.in. metoda DCF czy też metoda ceny sprzedaży jaka byłaby możliwa do uzyskania.

Dla wyceny należności ocenia się poziom posiadanego zabezpieczenia i ryzyko poziomu nieściągalności.

Dla notowanych papierów wartościowych, dla których istnieje aktywny rynek jako wartość godziwą przyjmuje się wartość obliczoną jako średnia wartość kursu danej akcji oparta o średnie wartości kursu akcji ważone obrotami z różnych okresów poprzedzających dzień bilansowy oraz średnie wartości kursu akcji ważone obrotami z analogicznych okresów poprzedzających dzień sporządzenia wyceny.

W przypadku, gdy rynek uznaje się za mało aktywny, w szczególności dla spółek, których notowania rozpoczęły się w ciągu roku od dnia bilansowego Zarząd może podjąć decyzje, aby dla potwierdzenia wartości godziwej dokonać dodatkowego oszacowania na podstawie modelu wyceny metodą porównawczą.

Wycena akcji metodami porównawczymi (wskaźnikowymi) opiera się na wykorzystaniu wskaźników odnoszących rynkową cenę akcji porównywalnych spółek do wartości określonych zmiennych charakteryzujących działalność tych spółek, takich jak np. przychody ze sprzedaży, zysk netto czy wartość księgowa na jedną akcję. Kluczowe elementy wyceny porównawczej (wskaźnikowej) to wybór odpowiedniej grupy porównawczej (notowane podmioty prowadzące działalność możliwie najbardziej zbliżoną do działalności podmiotu wycenianego) oraz wybór wskaźników stanowiących bazę do wyceny. Wycena porównawcza przebiega poprzez odniesienie odpowiednich zmiennych charakteryzujących działalność podmiotu wycenianego do średniej lub mediany wartości właściwego wskaźnika dla podmiotów tworzących grupę porównawczą.

Celem wyceny porównawczej jest ustalenie ceny, po której mogłaby zostać zawarta potencjalna transakcja rynkowa na wycenianym podmiocie na dzień sporządzania wyceny. Tak uzyskaną wartość we wszystkich przypadkach skorygowano do wartości z notowań, które były niższe niż wartość oszacowana.

Szacunki i oceny przyjęte na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego są oparte na doświadczeniu wynikającym z danych historycznych oraz analizy przyszłych zdarzeń, w szczególności prognoz finansowych, których prawdopodobieństwo zajścia, zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu jest duże. W kolejnych okresach sprawozdawczych przyjęte szacunki i oceny są poddane weryfikacji i w przypadku zmiany czynników, które wpłynęły na wielkość szacunków odpowiednio korygowane.

VIII. Segmenty operacyjne

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Spółka prowadzi działalność inwestycyjną polegającą na kompleksowym doradztwie w zakresie strategicznych inicjatyw podejmowanych przez przedsiębiorstwa. Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej prowadzą działalność w zakresie odnawialnych źródeł energii, a w szczególności usług dla sektora fotowoltaicznego. Zarząd analizuje dane finansowe na poziomie sprawozdania finansowego i w działalności Grupy kapitałowej identyfikuje się jeden sektor to jest sektor usług związanych z fotowoltaiką.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

IX. Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

1) Inwestycje w jednostkach podporządkowanych, stworzonych i powiązanych nie objętych konsolidacją na dzień 30.06.2022 r.

Nazwa spółki	Wartość udziałów w cenie nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ	Metoda konsolidacji
NG PV 1 Sp. z o.o.	2,10	-	4,20	42,00%	Spółka nieistotna
NG PV 2 Sp. z o.o.	2,10	-	4,20	42,00%	Spółka nieistotna
NG PV 3 Sp. z o.o.	2,10	-	4,20	42,00%	Spółka nieistotna
NG PV 4 Sp. z o.o.	2,10	-	4,20	42,00%	Spółka nieistotna
NG PV 5 Sp. z o.o.	4,00	-	4,00	80,00%	Spółka nieistotna
NG PV 6 Sp. z o.o.	5,00	-	5,00	100,00%	Spółka nieistotna
NG PV 7 Sp. z o.o.	5,00	-	5,00	100,00%	Spółka nieistotna
NG PV 8 Sp. z o.o.	5,00	-	5,00	100,00%	Spółka nieistotna
NG PV 9 Sp. z o.o.	5,00	-	5,00	100,00%	Spółka nieistotna
NG PV 10 Sp. z o.o.	5,00	-	5,00	100,00%	Spółka nieistotna
Mille Vis Sp. z o.o.	3,50	-	3,50	70,00%	Spółka nieistotna
Storion Energy Poland Sp. z o.o.	88,00	34,20	53,80	97,82%	Spółka nieistotna

2) Zapasy

ZAPASY	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Materiały	0	0	272
Produkty i produkty w toku	0	0	0
Produkty gotowe	0	0	0
Towary	0	0	0
Razem	0	0	272
Odpis aktualizujący zapasy	0	0	0
Odpis aktualizujący materiały	0	0	0
Odpis aktualizujący produkty i produkty w toku	0	0	0
Odpis aktualizujący produkty gotowe	0	0	0

3) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Należności z tytułu sprzedaży akcji i udziałów	500	2 174	0
Pozostałe należności	0	0	0
Należności brutto	500	2 174	0
- odpis na należności przeterminowane		0	0
Należności, razem	500	2 174	0

DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI- OKRES SPŁATY	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
-do 1 roku ¹	0	0	0
-od 1 roku do 3 lat ¹	500	2 174	0

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Należności z tytułu sprzedaży akcji i udziałów	1 124	586	2 912
Wpłaty na poczet akcji nowej emisji/zakup obligacji korporacyjnych	0	0	180
Pozostałe należności	575	2 128	10 691
Należności brutto	1 699	2 714	13 783
- odpis na należności przeterminowane	(156)	(156)	(518)
Należności, razem	1 543	2 558	9 393

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

ZMIANA STANU ODPISÓW NA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Stan odpisów na początek okresu:	156	156	518
- utworzenie odpisów na przeterminowane należności	0	0	0
- rozwiązanie odpisów na przeterminowane należności	0	0	0
Stan odpisów na koniec okresu:	156	156	518

4) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	904	1 405	3 640
Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych	0	723	0
Pozostałe	198	32	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania razem	1 101	2 160	3 640

* na pozostałe zobowiązania składają się zobowiązania z tyt. wynagrodzeń (64 tys. zł), zobowiązania z tyt. zapłaty za akcje/udziały (108 tys. zł); Zobowiązania z tytułu wpłaty kapitału do spółek zależnych (25 tys. zł)

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych	0	0	0
Pozostałe	100	130	606
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania razem	100	130	606

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA ZOBOWIĄZANIA NIESPŁACONE W OKRESIE	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
a) do 1 miesiąca	23	850	46
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	63	1 278	10
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5	0	5
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	751	0	0
e) powyżej 1 roku	1	0	0
zobowiązania nieprzeterminowane	258	0	3 584
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 101	2 128	3 640

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA- OKRES SPŁATY	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
-do 1 roku'		0	0
-od 1 roku do 3 lat'	100	130	0

5) Informacje o utworzeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
Stan na początek okresu	1 202	197	197
- rezerwa na koszty operacyjne	1 202	197	197
- rezerwa na koszt emisji	0	0	0
zwiększenia	200	3 262	3 196
- rezerwa na koszty operacyjne	196	3 254	3 189
- rezerwa na koszt emisji	0	0	0
- rezerwa na podatek odroczonej	3	8	7
zmniejszenia	47	2 257	180
wykorzystanie (z tytułu)	47	2 257	180
- rezerwa na koszty operacyjne	0	2 257	180
- inne	0	10	0
rozwiązanie (z tytułu)	0	0	0
Stan na koniec okresu	1 354	1 202	3 213

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

6) Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ZMIANA STANU AKTYWÓW I REZERWY Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO NA DZIEŃ 30.06.2022	STAN NA POCZĄTEK OKRESU	PODATEK ODROCZONY UJĘTY W WYNIKU	STAN NA KONIEC OKRESU
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:			
Zobowiązania finansowe	47	-16	31
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	225	-4	221
Aktywo z tytułu strat podatkowych	700	-353	347
Wycena akcji	166	-1	165
Pozostałe	61	-1	60
Odpis na aktywo	0	0	0
	1 199	-375	824
Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Należności z tytułu pożyczek	0	0	0
Pozostałe	0	0	0
	0	0	0
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	1 199	-375	824

7) Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 01.01.2022 do 30.06.2022 r. nie miały miejsca transakcje nabycia lub zbycia istotnych rzeczowych aktywów trwałych.

8) Przychody ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	01.01. - 30.06.2022	01.01. - 30.06.2021
- przychody ze sprzedaży usług	1 078	6 579
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- pozostałe usługi	37	1 636
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	1 115	8 215
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

* w pozostałych przychodach zostały wykazane przychody z refakturowanych kosztów ponoszonych na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej.

9) Pozostałe koszty

POZOSTAŁE KOSZTY (WG TYTUŁÓW)	01.01. - 30.06.2022	01.01. - 30.06.2021
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (z tytułu)	0	0
- odpis aktualizujący należności	0	0
- pozostałe	0	0
c) pozostałe koszty operacyjne, w tym:	307	3 209
- koszty do refaktury	37	0
- ubezpieczenia	10	0
- opłaty	0	0
- podróże służbowe	3	0
- inne	257	0
Pozostałe koszty, razem	307	3 209

* w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych – inne wykazane zostały koszty zaliczone do kosztów niestanowiących uzyskania przychodów i były to w znaczącej części koszty w spółce Voolt S.A., dla których brakowało dokumentów księgowych.

10) Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz 30 września 2022 r. były prowadzone następujące sprawy sądowe, których Novavis Group SA był stroną:

- W dniu 20 maja 2021 roku do Novavis Group SA wpłynął pozew od Wyższej Szkoły Pedagogicznej im. Janusza Korczaka o zapłatę kwoty 1.140 tys. zł. Sąd określił Spółce 14 dniowy okres na ustosunkowanie się do tez wskazanych w pozwie. Kancelaria prawna na zlecenie Spółki przekazała odpowiedź na pozew w terminie. Zdaniem Zarządu żądania WSP są zupełnie bezzasadne bowiem zdaniem Spółki doszło do skutecznego potrącenia wzajemnych wierzytelności, a wszelkie ewentualne wierzytelności przysługujące WSP zostały już wyczerpane pierwszym pozwem, o którym mowa powyżej. Jednakże z ostrożności procesowej Spółka utworzyła rezerwę w kwocie 1.140 tys. zł, która w całości obciążała wyniki I półrocza 2021 roku.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. nie były prowadzone sprawy sędowo-administracyjne, w których spółki zależne byłyby pozwany.

Na dzień 30 września 2022 r. prowadzone były następujące sprawy sędowo-administracyjne, w których spółki zależne są pozwany:

- z powództwa BIMS PLUS FHH sp. z o.o. (KRS: 240122) przeciwko VOOLT S.A. o zapłatę kwoty: 138.524,14 zł, sprawa toczy się obecnie przed Sądem Okręgowym w Warszawie, pod sygn. XX GNC 710/22;
- z powództwa Michała Kopczyka (NIP: 8133289707) przeciwko VOOLT S.A. o zapłatę kwoty: 20.314,70 zł, sprawa toczy się obecnie przed Sądem Rejonowym dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie, pod sygn. II C 2423/22.

11) Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe

W dniu 21 maja 2021 roku biegły rewident Novavis Group SA wydał opinię do skonsolidowanego sprawozdania za 2020 rok zamieszczając w niej następujące zastrzeżenie: *„Jednostka dominująca, w sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie uwzględniła wpływu wyceny kontraktów długoterminowych realizowanych przez jednostki zależne, na niższym stopniu konsolidacji, wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Novavis. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących powyższej kwestii. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowości przyjętego przez jednostkę dominującą podejścia, jednak łączny wynik niniejszej wyceny mógłby mieć istotny wpływ na wynik finansowy, wynik z lat ubiegłych oraz kapitał mniejszości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.”*

Kontrakty długoterminowe, co do których biegły rewident nie uzyskał wystarczających informacji były realizowane przez spółkę CAC PV Sp. z o.o. (podmiot pośrednio zależny) i dotyczyły budowy szeregu elektrowni fotowoltaicznych (prowadzenie budów od strony formalnej, wykonanie wszelkiej niezbędnej dokumentacji, uzgodnień i pomiarów, a w ostatnim etapie oddanie ukończonych inwestycji do użytkowania oraz rozpoczęcia produkcji i sprzedaży energii elektrycznej zgodnie z założeniami inwestora). Kontrakty te były podpisywane w 2019 i 2020 roku. W normalnych warunkach tego typu zlecenia są realizowane w okresie około 9 miesięcy. Jednakże w 2020 roku mieliśmy do czynienia z pandemią COVID-19 i kontrakty znacząco się wydłużyły. W toku prac nad sprawozdaniem skonsolidowanym próbowaliśmy dokonać rozliczenia tych kontraktów. Niestety dane księgowe, które przedstawiło nam biuro rachunkowe prowadzące księgowość były bardzo ograniczone. Koszty i przychody nie były przyporządkowane do poszczególnych projektów. W toku prac ustalono, że CAC PV Sp. z o.o. nie prowadzi ksiąg rachunkowych w sposób, który pozwalałby na prawidłowe rozliczenie takich kontraktów. Prawidłowe rozliczenie wymagałoby przyporządkowania wszystkich faktur kosztowych do konkretnych projektów, alokowania kosztów pracowników do konkretnych projektów oraz sporządzenia budżetów projektów. Spółka CAC PV Sp. z o.o. nie dysponowała zasobami

osobowymi, które mogłyby przeprowadzić takie prace, a biuro rachunkowe odmówiło przygotowania tego typu zestawień ze względu na zobowiązania wobec innych klientów oraz brak wolnych zasobów. Mimo, iż Emitent zdecydował się opóźnić publikację skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie udało nam się uzyskać stosownych danych i w efekcie tego w opinii biegłego rewidenta pojawiło się zastrzeżenie.

W kolejnych miesiącach Emitent podjął prace nad zmianą biura księgowego oraz działania zmierzające do zdyscyplinowania zarządu CAC PV Sp. z o.o. i uporządkowania ksiąg spółki. W wyniku przeprowadzonych prac dokonano rozliczenia kontraktów długoterminowych w wyniku czego przychody oraz zysk netto spółki CAC PV Sp. z o.o. za 2019 rok zostały zmniejszone o kwotę 1.077 tys. zł, a za 2020 rok zostały zmniejszone o kwotę 414 tys. zł. Jednocześnie o taką samą kwotę zostały skorygowane aktywa obrotowe CAC PV Sp. z o.o.

12) Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki

Nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych.

13) Informacje o zawarciu przez Emitenta jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały one zawarte na warunkach innych niż rynkowe

Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych.

14) W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalania

W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmian w metodzie (sposobie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

15) Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmiany klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu lub sposobu wykorzystania tych aktywów.

16) Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła emisja ani wykup, czy spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych Novavis Group SA

17) Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W okresie objętym raportem półrocznym tj. od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. nie miała miejsca wypłata dywidendy. Żadna dywidenda nie została również zadeklarowana.

18) Zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie objętym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

19) Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych

Na dzień 30 czerwca 2022 r. i na dzień 30 czerwca 2021 r. Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

20) Informacje o istotnych zmianach wartości szacunkowych

Poza ujawnionymi w punktach 2) – 6) niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych.

21) Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje pomiędzy Jednostką Dominującą, a jej spółkami zależnymi objętymi konsolidacją podlegały eliminacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Transakcje pomiędzy Grupą a spółką zależną nieobjętą konsolidacją, spółką stowarzyszoną, wspólnym przedsięwzięciem a także spółkami powiązаныmi osobowo i członkami kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliskimi członkami rodzin w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 r. i 30 czerwca 2021 r. zostały opisane poniżej.

W pierwszej połowie 2022 roku Spółka udzieliła pożyczek do spółek zależnych nieobjętych konsolidacją w łącznej kwocie 127,5 tys. zł, na dzień 30.06.2022 r. saldo pożyczek (kwota główna + odsetki) wynosiło 161,8 tys. zł.

Grupa posiada należność od jednostki dominującej wyższego szczebla - Marshall Nordic Limited, w kwocie 3.304.011,80 zł, z tytułu zwrotu zaliczki wpłaconej na poczet zakupu akcji innej Spółki zależnej od Marshall Nordic Limited, która nie doszła do skutku. Należność ta powstała przed transakcją przejęcia kontroli przez Novavis Group S.A. nad Voolt S.A. (gdzie Novavis Group S.A., z prawnego punktu widzenia, była podmiotem przejmującym). Zaliczka miała zostać rozliczona do dnia 31.12.2021 r. Na dzień 31.12.2021 r. nie doszło do transakcji i Marshall Nordic Ltd. był zobowiązany do zwrotu zaliczki w kwocie 3.304 tys. zł (nierozliczona kwota zaliczki pozostała do zwrotu). W dniu 20 kwietnia 2022 r. Voolt S.A. dokonał cesji części wierzytelności przysługującej mu od Marshall Nordic Ltd. w kwocie 680 tys. zł na rzecz Novavis Group S.A., a Novavis Group S.A. zawarł z Marshall Nordic Ltd. umowę potrącenia wzajemnych wierzytelności.

Jednocześnie w dniu 20 kwietnia 2022 r. Marshall Nordic Ltd. zawarł z Voolt S.A. porozumienie regulujące terminy zwrotu pozostałej kwoty zaliczki. Zgodnie z tym porozumieniem Marshall Nordic Ltd. zobowiązał się do zwrotu kwoty zaliczki w taki sposób, że:

- 1) Kwotę 500 tys. zł zapłaci w terminie 6 miesięcy od dnia zawarcia porozumienia tj. do dnia 20 października 2022 r.;
- 2) Kwotę 500 tys. zł zapłaci w terminie 9 miesięcy od dnia zawarcia porozumienia tj. do dnia 20 stycznia 2023 r.;
- 3) Kwotę 500 tys. zł zapłaci w terminie 12 miesięcy od dnia zawarcia porozumienia tj. do dnia 20 kwietnia 2023 r.;
- 4) Kwotę 1.124 tys. zł zapłaci nie później niż w terminie 18 miesięcy od dnia zawarcia porozumienia tj. do dnia 20 października 2023 r.;

Jednocześnie Marshall Nordic Ltd. na zabezpieczenie zapłaty powyższych kwot wystawił weksel własny in blanco, który został poręczony przez osobę fizyczną. Na dzień 30 czerwca 2022 roku do spłaty pozostała kwota 1.624 tys. zł, bowiem Marshall Nordic Ltd. dokonał przedterminowej spłaty dwóch rat porozumienia w łącznej kwocie 1.000 tys. zł.

W pierwszej połowie 2022 roku, ani w latach ubiegłych, Spółka ani podmioty zależne nie udzielały pożyczek członkom Zarządu, ani członkom Rady Nadzorczej.

W pierwszej połowie 2022 roku nie występowały inne transakcje z udziałem członków Zarządu. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przeprowadzane były na warunkach rynkowych.

22) Inne istotne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

Wpływ COVID-19 na działalność Spółki.

Zarząd w dniu 27 marca 2020 opublikował raport bieżący w związku z opublikowanymi w dniu 12 marca 2020 r. zaleceniami Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (ESMA) oraz komunikatem Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 12 marca 2020 r. i podał do publicznej wiadomości informację nt. wpływu pandemii COVID-19 na działalność Emitenta.

Spółka poinformowała, że działalność prowadzona jest bez większych zakłóceń, pomimo wdrożenia częściowo zasady pracy zdalnej i zobowiązaniu pracowników do ograniczenia bezpośrednich kontaktów z innymi osobami do minimum.

Z uwagi jednak na rozprzestrzenianie się koronawirusa, mogą się pojawić opóźnienia wynikające m.in. z ograniczenia dostępności pracowników, współpracy z innym instytucjami w normalnym trybie, co może skutkować opóźnieniami planowanych działań, transakcji oraz płatności.

Ponadto na dzień publikacji niniejszego raportu nie jest możliwe oszacowanie prawdopodobieństwa, czy będzie konieczne w późniejszych okresach wprowadzenie innych działań Emitenta z powodu chorób pracowników lub w wyniku nakazów wydanych przez m.in. organy administracji publicznej.

Zarząd monitoruje wszelkie wyżej wymienione ryzyka i dokłada starań, aby ich wpływ na działalność Spółki minimalizować.

Inwazja zbrojna Federacji Rosyjskiej na Ukrainę – wpływ na działalność Emitenta.

Inwazja nie ma bezpośredniego wpływu na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, bo Emitent ani Grupa Kapitałowa nie prowadzi działalności na terenie Ukrainy i Federacji Rosyjskiej, nie importuje ani nie eksportuje towarów i usług na tereny tych państw.

Pośrednio na sytuację Grupy Kapitałowej może wpływać kurs złotego (osłabianie się złotówki) oraz wzrost cen komponentów wykorzystywanych w budowie elektrowni fotowoltaicznych (wzrost cen paneli fotowoltaicznych, kabli, stelaży i innych elementów) oraz zmniejszenie dostępności pracowników, w tym przede wszystkim pracowników z Ukrainy (przy czym na ten moment Voolt S.A. nie obserwuje istotnego zmniejszenia pracowników z Ukrainy) – takie zmiany będą wpływały na rentowność kontraktów realizowanych przez Voolt S.A.

Jako szansę dla Emitenta i Grupy Kapitałowej postrzegamy zwiększenie dynamiki inwestycji w odnawialne źródła energii (zmiana mixu energetycznego, rezygnacja z rosyjskiego węgla, ropy i gazu). Emitent spodziewa się ułatwień legislacyjnych, większych nakładów inwestycyjnych na modernizację sieci przesyłowych i tym samym zwiększenie możliwości przyłączania nowych źródeł energii.

Umowa zawarta z IBERDROLA RENEWABLES POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Emitent w dniu 14 września 2022 roku zawarł Umowę Deweloperską ("DA") ze spółką pod firmą IBERDROLA RENEWABLES POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ("Iberdrola").

Umowa Deweloperska określa warunki, na jakich Novavis Group S.A. będzie opracowywać i realizować projekty fotowoltaiczne we współpracy z Iberdrola, a także warunki, na jakich Iberdrola będzie uprawniona do nabycia takich projektów fotowoltaicznych, o ile spełnią one kryteria inwestycyjne Iberdrola.

W pierwszym etapie Iberdrola i Emitent postanowili wspólnie zrealizować 8 (osiem) projektów o łącznej planowanej mocy ok. 350 MW, które znajdują się w należących do Emitenta spółkach celowych.

Zgodnie z Umową Emitent jest odpowiedzialny bezpośrednio i za pośrednictwem spółek celowych, za identyfikację i wszystkie aspekty rozwoju projektów do czasu osiągnięcia statusu gotowości do budowy („status RTB”).

W przypadku osiągnięcia przez projekt statusu RTB i spełnienia kryteriów inwestycyjnych Iberdrola, Iberdrola nabędzie od Emitenta udziały w spółce celowej będącej właścicielem projektu. Uzgodniona cena za udziały w Spółkach Projektowych zostanie obliczona jako iloraz planowanej mocy Projektu (liczba MWp) i kwoty należnej za jeden MWp mocy. Cena za MWp została ustalona na warunkach rynkowych dla tego typu transakcji.

Zgodnie z DA, Emitent podpisze z każdą Spółką Projektową umowę o świadczenie usług w procesie deweloperskim ("Umowa o świadczenie usług w procesie deweloperskim", "DSA"). Na podstawie DSA, Emitent będzie uprawniony do wystawienia faktury z tytułu Umowy o

świadczenie usług rozwojowych, która będzie uzależniona od osiągnięcia określonych kamieni milowych.

Zawarta Umowa Deweloperska obowiązuje do dnia 31 grudnia 2027 roku ("Okres Obowiązywania"). Nie później niż sześć (6) miesięcy przed upływem Okresu obowiązywania, Strony mogą wspólnie podjąć decyzję o przedłużeniu Okresu obowiązywania.

Iberdrola może w każdej chwili rozwiązać Umowę w dogodnym dla siebie terminie ze skutkiem natychmiastowym za wypowiedzeniem przesłanym Emitentowi. W przypadku takiego rozwiązania niniejszej Umowy przez Iberdrola, Emitent będzie m.in. uprawniony do otrzymania jako odszkodowania kwot już zafakturowanych na rzecz Spółek Projektowych, które nie zostały wcześniej zapłacone przez Iberdrola, oraz do odszkodowania za wszystkie należycie uzasadnione i udokumentowane koszty poniesione w związku z pracami prowadzonymi przez Emitenta i do czasu rozwiązania Umowy przez Iberdrola, w odniesieniu do jakiegokolwiek trwającego Projektu. Iberdrola jest spółką wchodzącą w skład Grupy Iberdrola Renovables Internacional S.A.U., która jest globalną firmą energetyczną prowadzącą działalność w wielu powiązanych segmentach biznesowych i jest liderem w zakresie wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych.

Emitent jest przekonany, że zawarta Umowa Deweloperska jest istotnym czynnikiem stabilizującym sytuację Emitenta jako znaczącego dewelopera projektów fotowoltaicznych na rynku polskim i powinna przełożyć się na istotny wzrost zysków Emitenta i Grupy Kapitałowej już w IV kwartale 2022 r.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

D. DANE FINANSOWE

I. WYBRANE DANE FINANSOWE NOVAVIS GROUP SA

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2022	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2021	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2022	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2021
Razem przychody z działalności operacyjnej	530	1 636	114	360
Razem koszty działalności operacyjnej	1 115	(3 651)	240	(803)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(585)	(3 651)	(126)	(803)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(7 990)	(13 590)	(1 721)	(2 989)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(6 961)	(10 231)	(1 499)	(2 250)
Zysk (strata) netto	(6 961)	(10 231)	(1 499)	(2 250)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(653)	895	(141)	197
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2)	(781)	(0)	(172)
Przepływy pieniężne netto razem	102	(9)	22	(2)
wg stanu na dzień:	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2021
Aktywa trwałe	17 893	36 791	3 823	8 138
Aktywa obrotowe	2 282	3 669	488	812
Zobowiązania długoterminowe	100	0	21	0
Zobowiązania krótkoterminowe	6 513	7 273	1 392	1 609
Kapitał własny (aktywa netto)	13 562	33 187	2 897	7 341
Wyemitowany kapitał akcyjny	3 502	3 502	748	775
Liczba akcji (szt)	35 015 285	35 015 285	35 015 285	35 015 285
Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,39	0,95	0,08	0,21
Średnia ważona liczba akcji	35 015 285	35 015 285	35 015 285	35 015 285
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	(0,20)	(0,29)	(0,04)	(0,06)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	35 015 285	35 015 285	35 015 285	35 015 285
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	(0,20)	(0,29)	(0,04)	(0,06)

Wybrane dane zostały przeliczone według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów na dzień 30 czerwca 2022 r. – według średniego kursu ogłoszonego 30 czerwca 2022 r. przez Narodowy Bank Polski – 4,6806 PLN/EUR
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat zawierającego sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych za okres 6 miesięczny kończący się 30 czerwca 2022 r. – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego kończącego się 30 czerwca 2022 r. – 4,6472 PLN/EUR
- pozycje aktywów i pasywów na dzień 30 czerwca 2021 r. – według średniego kursu ogłoszonego 30 czerwca 2021 r. przez Narodowy Bank Polski - 4,5208 zł PLN/EUR
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat zawierającego sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych za okres 6 miesięczny kończący się 30 czerwca 2021 r. – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego kończącego się 30 czerwca 2021 r. - 4,5472 PLN/EUR.

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NOVAVIS GROUP SA

	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2021
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	139	159	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	8 516	15 850	30 290
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 225	8 192	6 501
Należności pozostałe	0	50	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Pozostałe aktywa	14	0	0
Aktywa trwałe razem	17 893	24 251	36 791
Aktywa obrotowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12	586	2 222
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	1 952	2 231	1 419
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Bieżące aktywa podatkowe	17	42	9
Pozostałe aktywa	21	11	17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	280	178	1
	2 282	3 048	3 669
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa obrotowe razem	2 282	3 048	3 669
Aktywa razem	20 175	27 299	40 459
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	3 502	3 502	3 502
Kapitał zapasowy	22 131	45 033	45 033
Kapitał rezerwowy	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	7	7	0
Niepodzielony wynik finansowy	(5 117)	(5 117)	(5 117)
Wynik finansowy bieżącego okresu	(6 961)	(22 902)	(10 231)
	13 562	20 522	33 187
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży	0	0	0
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	13 562	20 522	33 187
	13 562	20 522	33 187
Kapitały przypadające udziałom niesprawnym kontroli	0	0	0
Razem kapitał własny	13 562	20 522	33 187
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	130	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	100	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	0	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	100	130	0
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 284	3 830	3 846
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	737	1 426	168
Pozostałe zobowiązania finansowe	252	22	0
Bieżące zobowiązania podatkowe	60	166	45
Rezerwy krótkoterminowe	1 180	1 202	3 213
Pozostałe zobowiązania	0	0	0
	6 513	6 646	7 273
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem	6 513	6 646	7 273
Zobowiązania razem	6 614	6 776	7 273
Pasywa razem	20 175	27 299	40 459

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT ORAZ INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW NOVAVIS GROUP SA

	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2022	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2021
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	493	0
Pozostałe przychody operacyjne	37	1 636
Razem przychody z działalności operacyjnej	530	1 636
Amortyzacja	25	0
Zużycie surowców i materiałów	1	(0)
Usługi obce	329	(163)
Koszty świadczeń pracowniczych	678	(225)
Podatki i opłaty	8	(63)
Pozostałe koszty	73	(3 200)
Razem koszty działalności operacyjnej	1 115	(3 651)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(585)	(3 651)
Przychody finansowe	46	112
Koszty finansowe	(7 451)	(11 687)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	0	0
Zysk/strata ze sprzedaży pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych	0	0
Zyski/ straty z papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(7 990)	(13 590)
Podatek dochodowy	(1 030)	(3 359)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(6 961)	(10 231)
Zysk (strata) netto	(6 961)	(10 231)
Inne całkowite dochody		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Inne całkowite dochody (netto)	0	0
Całkowite dochody ogółem	(6 961)	(10 231)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	35 015 285	35 015 285
Rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	35 015 285	35 015 285
Zysk/strata netto	(6 961)	(10 231)
Zysk/strata netto na średnią ważoną liczbę akcji (w zł)	(0,20)	(0,29)
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły	(0,20)	(0,29)
Rozwodniony	(0,20)	(0,29)
Z działalności kontynuowanej:		
Zwykły	(0,20)	(0,29)
Rozwodniony	(0,20)	(0,29)

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM NOVAVIS GROUP SA

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży	Niepodzielony wynik finansowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	3 502	45 033	7	0	(28 019)	0	20 522
Kapitał własny po korektach	3 502	45 033	7	0	(28 019)	0	20 522
Obniżenie wartości nominalnej akcji	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Koszty emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Płatność w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku/straty	0	(22 902)	0	0	22 902	(6 961)	(6 961)
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0
Wycena aktywów długoterminowych powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 30.06.2022	3 502	22 131	7	0	(5 117)	(6 961)	13 562
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	3 502	45 033	0	0	(5 117)	0	43 418
Kapitał własny po korektach	3 502	45 033	0	0	(5 117)	0	43 418
Obniżenie wartości nominalnej akcji	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Koszty emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Płatność w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku/straty	0	0	0	0	0	(10 231)	(10 231)
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 30.06.2021	3 502	45 033	0	0	(5 117)	(10 231)	33 187

GRUPA KAPITAŁOWA NOVAVIS GROUP SA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES 1.01 – 30.06.2022 R.
 (wszystkie kwoty w tys. zł, o ile nie wskazano inaczej)

V. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NOVAVIS GROUP SA

	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2022	Okres 6 miesięczny zakończony 30.06.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	(7 990)	(13 590)
Korekty razem:	7 337	14 484
Amortyzacja	25	0
Odsetki	(32)	9
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 409	11 663
Zmiana stanu rezerw	(25)	3 026
Zmiana stanu zapasów	0	0
Zmiana stanu należności	63	1
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(93)	2
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(10)	(9)
Zmiana stanu portfela inwestycyjnego	0	0
Inne korekty:	0	(208)
zmiana stanu aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
zmiany kapitału - pozostałe	0	0
pozostałe korekty	0	(208)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(653)	895
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(653)	895
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	1 166	933
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Zbycie aktywów finansowych	557	901
Inne wpływy inwestycyjne	609	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	32
Wydatki	409	1 056
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19	0
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	45	88
Inne wydatki inwestycyjne	345	968
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	757	(123)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	739	459
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki	39	459
Emisja dłużnych papierów wartościowych	700	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	741	1 240
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	726	1 240
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	12	0
Odsetki	3	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2)	(781)
Przepływy pieniężne netto razem	102	(9)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	102	(9)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	178	10
Środki pieniężne na koniec okresu	280	1

VI. Informacje dodatkowe do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego NOVAVIS GROUP SA

Pozostałe informacje i ujawnienia wymagane przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, w tym: opis istotnych dokonań w okresie pierwszego półrocza 2022 r. oraz czynników i zdarzeń mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe NOVAVIS GROUP SA, objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działania Spółki, informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych oraz dotyczące zdarzeń po dniu bilansowym, zostały zawarte w notach objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.