



OZE
Capital



**JEDNOSTKOWY I
SKONSOLIDOWANY RAPORT
KWARTALNY Z DZIAŁALNOŚCI
EMITENTA**

OZE CAPITAL S.A.
II KWARTAŁ 2023

Spis treści

A. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
1. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	3
B. STRUKTURA AKCJONARIATU, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU	4
C. WŁADZE SPÓŁKI	4
D. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	4
E. INFORMACJA O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	5
F. WYBRANE DANE FINANSOWE	12
1. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	12
2. JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	16
G. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIE TYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI	19
H. INICJATYWY PODEJMOWANE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.	19
I. PROGNOZY FINANSOWE	20
J. INFORMACJE NA TEMAT LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	20
K. PLANY I PRZEWIDYWANIA NA KOLEJNY KWARTAŁ	20
L. ISTOTNE ZDARZENIA KTÓRE WYSTĄPIŁY W RAPOROTWANYM OKRESIE ORAZ PO JEGO ZAKOŃCZENIU, DO DNIA PUBLIKACJI RAPORTU	20
M. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	20

A. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Dane podstawowe:

Firma Spółki: OZE Capital Spółka Akcyjna
Adres Spółki: 14-200 Ława, ul. Grunwaldzka 13
Telefon: +48 89 648 21 31
Fax: +48 89 648 23 32
REGON: 519608547
NIP: 7441667139
KRS: 0000367655
Email: biuro@ozecapital.pl
Strona internetowa: www.ozecapital.pl

1. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym profilem działalności jest dostarczanie kompleksowych rozwiązań w obszarze fotowoltaiki.

Są to rozwiązania hybrydowe łączące ekologiczne ogrzewanie z ekologicznym pozyskiwaniem energii elektrycznej – łączenie instalacji pomp ciepła z instalacjami fotowoltaicznymi, jak również rozwój w obszarach magazynowania energii, zarządzania energią, rekuperacji i elektromobilności. Przyjęta przez Grupę Kapitałową strategia opiera się na wielu rozwiązaniach technicznych i organizacyjnych dla różnych segmentów rynku, od instalacji domowych po farmy fotowoltaiczne.

Prowadzona w latach wcześniejszych przez OZE Capital S.A. działalność operacyjna jest kontynuowana w dwóch spółkach zależnych: Techno Energy Sp. z o.o. (Emitent posiada 100% udziałów) i Agro Steel Energy Sp. z o.o., (Emitent posiada 85% udziałów).

Zakres oferowanych przez te spółki wyrobów obejmuje w szczególności:

- śruby, nakrętki i podkładki specjalne do podwozi samochodowych i silników,
- sworznie: tłokowe, zwrotnicy, resoru, kulowe do przegubów, itp.,
- tuleje: sworznia zwrotnicy, korbowodu, resoru i inne,
- strzemiona resoru,
- gniazda zaworowe,
- tuleje cylindrowe

Uzupełnieniem tej oferty jest produkcja:

- komponentów dla producentów ww. pojazdów, maszyn i urządzeń oraz ich dostawców,
- dźwigników kanałowych pneumatyczno-hydraulicznych o udźwigu nominalnym 12,5 tony, przeznaczonych do wykorzystania w pracach obsługowo-naprawczych w stacjach obsługi pojazdów i warsztatach naprawczych.

Spółki świadczą również usługi w zakresie obróbki metali, w tym:

- obróbki mechanicznej (toczenie, szlifowanie, frezowanie, wiercenie, gwintowanie),
- obróbki plastycznej (spęczanie, gięcie, tłoczenie, walcowanie gwintów),
- obróbki cieplno-chemicznej (hartowanie i odpuszczanie, hartowanie indukcyjne, nawęglanie, azotowanie),
- obróbki galwanicznej (fosforanowanie cynkowe, cynkowanie i chromianowanie bezbarwne i żółte).

W procesach produkcyjnych wykorzystywane są różnego rodzaju stale jakościowe, rury stalowe oraz odlewy żeliwa i stopy metali nieżelaznych. W procesach technologicznych wykorzystywane są również inne materiały takie jak oleje, smary i emulsje.

Produkowane części wytwarzane są ze stali jakościowych, stopów metali nieżelaznych, jak również odlewów żeliwnych. W procesie technologicznym wykorzystywany jest własny park maszynowy

obejmujący: tokarki konwencjonalne, tokarki sterowane numerycznie, szlifierki kłowe i bezkłowe (w tym sterowane numerycznie), frezarki konwencjonalne i z centrami CNC. Pozwala to na osiągnięcie wysokich parametrów jakościowych produkowanych części. Ponadto w procesie technologicznym wykorzystywane są własne linie technologiczne do obróbki plastycznej, obróbki galwanicznej oraz obróbki cieplno-chemicznej.

Pozwala to na zamknięcie całego procesu produkcyjnego w ramach jednego zakładu.

W ramach Grupy Kapitałowej prowadzona jest również działalność w obszarze handlu energią elektryczną oferowana przez spółkę zależną OZE Energy (Emitent posiada 100% udziałów).

B. STRUKTURA AKCJONARIATU, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Kapitał zakładowy Emitenta wynosi 32.400.000,00 zł, jest opłacony w całości i dzieli się na 32.400.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Akcje serii A, B i C w łącznej liczbie 10.800.000 są zdematerializowane, zarejestrowane w KDPW (ISIN PLCSYSA00016) i wprowadzone do obrotu w ASO na rynku NewConnect prowadzonym przez GPW.

Akcje Serii D w liczbie 21.600.000 nie są wprowadzone do obrotu.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji (odpowiada % udziałowi w ogólnej liczbie głosów na WZ)	Procentowy udział w kapitale zakładowym (odpowiada % udziałowi w ogólnej liczbie głosów na WZ)
PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A.	16 867 100	52,06%
Pozostali	15 532 900	47,94%

C. WŁADZE SPÓŁKI

Funkcję Prezesa jednoosobowego Zarządu Emitenta pełni Pan Grzegorz Wrona.

Zgodnie z § 9 ust. 1 Statutu, Rada Nadzorcza składa się z przynajmniej 5 członków powoływanych na pięcioletnią kadencję.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2023 roku był następujący:

- Pan Mirosław Janik - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Szymon Roman Klimaszyk - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Tomasz Czujko - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Paweł Matyaszczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Pan Maciej Szostek – Członek Rady Nadzorczej

Kompetencje Zarządu oraz Rady Nadzorczej określa Regulamin Zarządu, Regulamin Rady Nadzorczej, Statut Spółki oraz Kodeks Spółek Handlowych.

D. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Podmiot	Siedziba	KRS REGON NIP	Udział w kapitale zakładowym (bezpośrednio/pośrednio)	Udział głosów na WZ (bezpośrednio/pośrednio)	Wartość kapitału zakładowego
---------	----------	---------------------	---	--	------------------------------

Techno Energy Sp. z o.o.	Ława ul. Grunwaldzka 13	0000866858 387453397 7441825779	100%/-	100%/-	10 000 000
Agro Steel Energy Sp. z o.o.	Ława ul. Grunwaldzka 13	0000859164 387453948 7441825785	85%/-	85%/-	10 000 000
OZE Energy Sp. z o.o.	Kraków ul. Królewska 65A/1	0000598149 363552468 6772397696	100%/-	100%/-	10 100 000
Pure Energy LLC	Wilmington, Delaware, USA	-	100%/-	100%/-	-

Techno Energy Sp. z o.o. oraz Agro Steel Energy Sp. z o.o. prowadzą działalność sklasyfikowaną pod kodem PKD 29.32.Z obejmującą produkcję i sprzedaż części zamiennych produkowanych dla pojazdów użytkowych, maszyn drogowych i budowlanych, rolniczych oraz podzespołów dla kolejnictwa oraz PKD 25.11.Z obejmującą produkcję konstrukcji metalowych i ich części.

Przedmiotem przeważającej działalności spółki OZE Energy Sp. z o.o. jest działalność sklasyfikowana pod kodem PKD 35.14.Z tj. handel energią elektryczną.

W dniu 08.05.2023 roku OZE Capital S.A. zawarła umowę sprzedaży 15% posiadanych udziałów w spółce Agro Steel Energy Sp. z o.o. stanowiących 15% udziałów w kapitale zakładowym Agro Steel Energy Sp. z o.o. **Sprzedaż udziałów nastąpiła na rzecz podmiotu niepowiązanego ASAANA ASI sp. z o.o z siedzibą w Warszawie (obecnie: Consivia ASI sp. z o.o.). Udziały zostały sprzedane za kwotę 1,5 mln zł a termin płatności za udziały został określony na 31 grudnia 2023 r. Emitent nadal jest podmiotem dominującym w stosunku do Agro Steel Energy sp. z o.o. i posiada 85% udziałów w kapitale zakładowym i głosach.**

Pure Energy LLC jest spółką zarejestrowaną w USA zajmującą się realizacją projektów, których celem jest wykorzystanie pochodzącego z wydobycia ropy naftowej gazu ziemnego i jego konwersja na energię elektryczną.

Konsolidacji podlegają spółki OZE Capital S.A., Techno Energy Sp. z o.o. Agro Steel Sp. z o.o., OZE Energy Sp. z o.o., Pure Energy LLC.

E. INFORMACJA O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Raport kwartalny Emitenta za II kwartał 2023 roku nie będzie podlegał badaniu i przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Raport kwartalny został sporządzony zgodnie z postanowieniami:

- załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect"
- z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach - stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Skrócone sprawozdanie finansowe jednostkowe i skonsolidowane obejmuje okres od 1 kwietnia 2023 do 30 czerwca 2023 roku.

Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad obowiązujących w Spółce w 2022 roku.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub

odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie

stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji.

Spółka stosuje metodę liniową. Okresy amortyzacji (z zastrzeżeniem różnic w przypadku stawek indywidualnych):

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne od 3 do 40 lat
- urządzenia techniczne i maszyny od 1-go do 10-ciu lat
- środki transportu od 2,5 do 5 lat
- inne środki trwałe od 2 do 10 – ciu lat

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Odpisy amortyzacyjne o wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3 500 zł są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. wartości niematerialne i prawne i wartości początkowej do 3 500 zł. są umarżane jednorazowo.

Okresy amortyzacji są ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych :

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje – od roku do 5–ciu lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - od 3 do 5-ciu lat

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów. Wszystkie wartości niematerialne mają określony okres użytkowania.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO- tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, spółka klasyfikuje z podziałem na:

- pożyczki i należności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w rachunku zysków i strat prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń. Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych

Akcje spółek nienotowanych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, ze względu na brak możliwości wiarygodnego oszacowania ich wartości godziwej. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie inne aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej.

Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów pieniężnych, które ujmowane są w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat ujmowane są również odsetki, które byłyby rozpoznane przy wycenie tych składników aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych zgodnie z MSR 39.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości godziwej w cenie rynkowej. Udziały w innych jednostkach notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są do wartości stanowiącej iloczyn posiadanych udziałów oraz kursu zamknięcia notowań na dzień bilansowy.

Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane jest w innych całkowitych dochodach, za wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość instrumentów dłużnych, których odwrócenie ujmowane jest w rachunku zysków i strat, jeżeli wzrost wartości instrumentu może być obiektywnie łącznie ze zdarzeniem następującym po rozpoznaniu utraty wartości.

W momencie wyłączenia składnika aktywów z bilansu, skumulowane zyski i straty, ujęte poprzednio w innych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do rachunku zysków i strat oraz prezentowane są w innych całkowitych dochodach jako reklasyfikacja z tytułu przeniesienia do wyniku finansowego.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w trakcie roku wycenia się po średnim kursie obowiązującym na dzień operacji ustalonym przez NBP, rozchód waluty obcej wycenia się wg zasady FIFO” pierwsze przyszło- pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez narodowy bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- 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 wewnętrznie; 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 poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym

F. WYBRANE DANE FINANSOWE

Prezentowane dane finansowe wyrażone są w tys. zł.

1. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ	30.06.2023	30.06.2022
AKTYWA		
Aktywa trwałe	16 084	43 216
Rzeczowe aktywa trwałe	7 815	9 387
Nieruchomości inwestycyjne		
Wartości firmy	5	5
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	2 530	25 809
Inne wartości niematerialne	0	6

Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2	1 830
Inne długoterminowe aktywa finansowe	3 384	5 079
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	310	600
Należności długoterminowe	2 038	500
Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa obrotowe	39 151	85 856
Zapasy	3 187	7 696
Należności z tytułu dostaw i usług	14 827	64 855
Należności z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe należności krótkoterminowe	4 913	4 203
Rozliczenia międzyokresowe	365	355
Udzielone pożyczki		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 495	552
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	13 364	8 195
A k t y w a r a z e m	55 235	129 072
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	30 461	48 209
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	29 897	46 620
Kapitał Podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-8 363	102 734
Zysk / Strata bieżąca	5 860	-88 514
Kapitał własny przypadający udziałowcom niekontrolującym	564	1 589
Zobowiązania	24 774	80 863
Zobowiązania długoterminowe	12 888	8 343
Rezerwy	456	161
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 453	1 513
Kredyty i pożyczki	32	330
Inne zobowiązania finansowe	5 728	4 676
Pozostałe zobowiązania	4 219	1 643
Rozliczenia międzyokresowe	0	20
Zobowiązania krótkoterminowe	11 886	72 520
Rezerwy	32	
Kredyty i pożyczki	981	3 033
Inne zobowiązania finansowe	1 722	2 006
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 310	56 023
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	259	379
Pozostałe zobowiązania	1 727	9 561
Rozliczenia międzyokresowe	855	1 518
P a s y w a r a z e m	55 235	129 072

	II kwartał 2023 01-04-2023 30-06-2023	II kwartał 2022 01-04-2022 30-06-2022	II kwartały 2023 01-01-2023 30-06-2023	II kwartały 2022 01-01-2022 30-06-2022
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ				
Przychody ze sprzedaży	203 848	57 609	390 406	64 021
Koszty własny sprzedaży	199 480	53 422	381 241	58 320
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	4 368	4 187	9 165	5 701
Koszty sprzedaży	139	537	417	1 018
Koszty ogólnego zarządu	2 976	2 940	6 820	4 252
Pozostałe przychody operacyjne	818	375	1 472	692
Pozostałe koszty operacyjne	81	182	364	586
Zysk / strata z działalności operacyjnej	1 990	903	3 036	537
Przychody finansowe	0	8	4 494	21
Koszty finansowe	2 469	8 938	0	111 275
Zysk / strata brutto	-479	-8 027	7 530	-110 717
Podatek dochodowy	55	-1 458	1 858	-18 128
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	-534	-6 569	5 672	-92 589
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej		0		
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy, w tym:	-534	-6 569	5 672	-92 589
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-346	-6 314	5 860	-88 514
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-188	-255	-188	-4 075
Pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Zyski / straty aktuarialne				
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych				
Skutki aktualizacji majątku trwałego				
Podatek odroczonego				
Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych				

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Rachunkowość zabezpieczeń				
Podatek odroczony				
Dochody całkowite razem	-534	-6 569	5 672	-92 589
przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-346	-6 314	5 860	-88 514
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	-188	-255	-188	-4 075

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ	II kwartał 2023 01-04-2023 30-06-2023	II kwartał 2022 01-04-2022 30-06-2022	II kwartały 2023 01-01-2023 30-06-2023	II kwartały 2022 01-01-2022 30-06-2022
Przepińwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk / strata brutto	-479	-8 027	7 530	-110 717
Korekty razem	2 073	28 246	-7 533	108 256
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych				
Amortyzacja	366	374	719	759
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	0		0	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	174	105	222	227
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	2 412	31 611	-4 723	111 603
Zmiana stanu rezerw	-587	-1 313	883	-18 036
Zmiana stanu zapasów	293	-1 072	173	-1 331
Zmiana stanu należności	580	-52 572	-922	-50 886
Zmiana stanu zobowiązań	-1 004	50 517	-1 879	48 825
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	413	1 257	-1 331	17 759
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	-714	0	-664
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony	-574	53	-675	0
Przepińwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 594	20 219	-3	-2 461
Przepińwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpińwy	186	6	247	133
Wpińwy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	186	6	247	120
Wpińwy ze zbycia akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wpińwy ze zbycia innych aktywów finansowych				13
Inne wpińwy inwestycyjne				
Wydatki	394	22 355	411	52
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	394	17	411	17
Wydatki na nabycie akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wydatki na nabycie akcji / udziałów innych aktywów finansowych		22 303		
Udzielone pożyczki				
Inne wydatki inwestycyjne		35		35
Przepińwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-208	-22 349	-164	81
Przepińwy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpińwy	52	1 847	109	13 471
Wpińwy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Wpińwy z kredyty i pożyczki	52		109	
Wpińwy z emisji dłużnych papierów wartościowych		1 847		13 471
Inne wpińwy finansowe				
Wydatki	412	2 097	654	13 676
Nabycie udziałów (akcji) własnych				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Spłaty kredytów i pożyczek	0	498		432
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	137	157	284	322
Zapłacone odsetki	174	106	222	227
Inne wydatki finansowe	101	1 336	148	12 695
Przepińwy pieniężne netto z działalności finansowej	-360	-250	-545	-205
Zwiększenie / zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 026	-2 380	-712	-2 585
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		386	3 207	473
wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych				
Wyłączenia konsolidacyjne	1 469	2 546		2 664
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	2 495	552	2 495	552
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ

	Kapitał własny ogółem	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk /Strata bieżąca	Kapitał przypadający udziałowcom niekontrolującym
na dzień 01.04.2023	29 439	29 251	32 400	0	0	0	0	-9 355	6 206	188
Dochody całkowite razem	-534	-346	0	0	0	0	0	0	-346	-188
zysk / strata za okres bieżący	-534	-346							-346	-188
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	1 556	992	0	0	0	0	0	992	0	564
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	992	992						992	0	
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	564	0							0	564
na dzień 30.06.2023	30 461	29 897	32 400	0	0	0	0	-8 363	5 860	564
na dzień 01.04.2022	56 528	54 684	32 400	0	0	0	0	104 484	-82 200	1 844
Dochody całkowite razem	-6 569	-6 314	0	0	0	0	0	0	-6 314	-255
zysk / strata za okres bieżący	-6 569	-6 314							-6 314	-255
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-1 750	-1 750	0	0	0	0	0	-1 750	0	0
- wyłączenia konsolidacyjne	-1 750	-1 750						-1 750		
na dzień 30.06.2022	48 209	46 620	32 400	0	0	0	0	102 734	-88 514	1 589
na dzień 01.01.2023	23 233	23 045	32 400	0	0	0	0	-9 355	5 860	188
Dochody całkowite razem	5 672	5 860	0	0	0	0	0	0	5 860	-188
zysk / strata za okres bieżący	5 672	5 860							5 860	-188
składniki innych całkowitych dochodów	0	0								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	1 556	992	0	0	0	0	0	992	0	564
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	992	992						992		
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	564	0								564
na dzień 30.06.2023	30 461	29 897	32 400	0	0	0	0	-8 363	5 860	564
na dzień 01.01.2022	121 720	116 056	32 400	0	0	0	0	83 656	0	5 664
Dochody całkowite razem	-92 589	-88 514	0	0	0	0	0	0	-88 514	-4 075
zysk / strata za okres bieżący	-92 589	-88 514							-88 514	-4 075
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	19 078	19 078	0	0	0	0	0	19 078	0	0
- wyłączenia konsolidacyjne	19 078	19 078						19 078		
na dzień 30.06.2022	48 209	46 620	32 400	0	0	0	0	102 734	-88 514	1 589

2. JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.06.2023	30.06.2022
AKTYWA		
Aktywa trwałe	30 380	62 428
Rzeczowe aktywa trwałe		
Nieruchomości inwestycyjne		
Wartość firmy	5	5
Inne wartości niematerialne		
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	25 425	56 064
Długoterminowe aktywa finansowe	3 072	6 099
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		260
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	1 878	
Aktywa obrotowe	6 397	6 184
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług	552	941
Należności z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe należności krótkoterminowe	1 858	2 776
Rozliczenia międzyokresowe	79	13
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16	121
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	3 892	2 333
A k t y w a r a z e m	36 777	68 612
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	23 688	56 307
Kapitał Podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-10 103	41 000
Zysk / Strata bieżąca	1 391	-17 093
Zobowiązania	13 089	12 305
Zobowiązania długoterminowe	10 701	4 029
Rezerwy		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	212	
Kredyty i pożyczki		
Inne zobowiązania finansowe	10 489	3 994
Pozostałe zobowiązania	0	35
Rozliczenia międzyokresowe		
Zobowiązania krótkoterminowe	2 388	8 276
Rezerwy		
Kredyty i pożyczki	0	
Inne zobowiązania finansowe	1 198	1 308
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	639	197
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe zobowiązania	551	6 771
Rozliczenia międzyokresowe		
P a s y w a r a z e m	36 777	68 612

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	II kwartał 2023 01-04-2023 30-06-2023	II kwartał 2022 01-04-2022 30-06-2022	II kwartały 2023 01-01-2023 30-06-2023	II kwartały 2022 01-01-2022 30-06-2022
Przychody ze sprzedaży				
Koszty własny sprzedaży				
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	0	0	0	0
Koszty sprzedaży				
Koszty ogólnego zarządu	71	42	94	71
Pozostałe przychody operacyjne	222	240	728	613
Pozostałe koszty operacyjne	207	244	723	628
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-56	-46	-89	-86
Przychody finansowe	719	6 196	1 989	0
Koszty finansowe	43	0	118	23 137
Zysk / strata brutto	620	6 150	1 782	-23 223
Podatek dochodowy	-146	-558	391	-6 130
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	766	6 708	1 391	-17 093
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy, w tym:	766	6 708	1 391	-17 093
Pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Zyski / straty aktuarialne				
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych				
Skutki aktualizacji majątku trwałego				
Podatek odroczonego				

Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych				
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Rachunkowość zabezpieczeń				
Podatek odroczony				
Dochody całkowite razem	766	6 708	1 391	-17 093

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	II kwartał 2023 01-04-2023 30-06-2023	II kwartał 2022 01-04-2022 30-06-2022	II kwartały 2023 01-01-2023 30-06-2023	II kwartały 2022 01-01-2022 30-06-2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk / strata brutto	620	6 150	1 782	-23 223
Korekty razem	-503	-6 118	-1 625	23 295
Amortyzacja				
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych				
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	11	2	14	4
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-470	-6 198	-1 694	23 133
Zmiana stanu rezerw	-147	-297	212	-5 870
Zmiana stanu zapasów	0			
Zmiana stanu należności	-57	-84	-190	16
Zmiana stanu zobowiązań	72	154	306	148
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	88	305	-273	5 864
Inne korekty z działalności operacyjnej				
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	117	32	157	72
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	0	0	0	0
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Wpływy ze zbycia akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych				
Inne wpływy inwestycyjne				
Wydatki	0	0	0	0
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Wydatki na nabycie akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wydatki na nabycie akcji / udziałów innych aktywów finansowych				
Udzielone pożyczki				
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Wpływy z kredyty i pożyczki				
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych				
Inne wpływy finansowe				
Wydatki	112	33	162	82
Nabycie udziałów (akcji) własnych				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Spląty kredytów i pożyczek				
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
Zapłacone odsetki	11	2	14	4
Inne wydatki finansowe	101	31	148	78
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-112	-33	-162	-82
Zwiększenie / zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	5	-1	-5	-10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11		21	37
wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	16	-1	16	27
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk /Strata bieżąca	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.04.2023	32 400	0	0	0	0	-9 478	0	22 922
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	766	766
zysk / strata za okres bieżący							766	766
składniki innych całkowitych dochodów								0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0		0
na dzień 30.06.2023	32 400	0	0	0	0	-9 478	766	23 688
na dzień 01.04.2022	32 400	0	0	0	0	41 006	-23 801	49 605
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	6 708	6 708
zysk / strata za okres bieżący							6 708	6 708
składniki innych całkowitych dochodów								0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	-6	0	-6
zysk/strata z lat ubiegłych spółki								
połączonej-OZE OBRÓT						-6		-6
na dzień 30.06.2022	32 400	0	0	0	0	41 000	-17 093	56 307
na dzień 01.01.2023	32 400	0	0	0	0	-10 103	0	22 297
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	1 391	1 391
zysk / strata za okres bieżący							1 391	1 391
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0
na dzień 30.06.2023	32 400	0	0	0	0	-10 103	1 391	23 688
na dzień 01.01.2022	32 400	0	0	0	0	41 006	0	73 406
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	-17 093	-17 093
zysk / strata za okres bieżący							-17 093	-17 093
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	-6	0	-6
zysk/strata z lat ubiegłych spółki								
połączonej-OZE OBRÓT						-6		-6
na dzień 30.06.2022	32 400	0	0	0	0	41 000	-17 093	56 307

G. CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIE TYPOWYM CHARAKTERZE MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

Kluczowy wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej miały przychody ze sprzedaży wyrobów i usług uzyskane przez Spółki zależne, podlegające konsolidacji oraz aktualizacja wartości posiadanych aktywów finansowych.

Stabilne grono odbiorców oraz zaufanie jakim cieszą się produkty i usługi oferowane przez Spółki przyczyniło się do znacznego wzrostu wartości sprzedaży w odniesieniu do analogicznego kwartału w 2022 roku (ponad 300%). W opisywanym okresie zanotowano znaczący wzrost udziały sprzedaży eksportowej. Spółki stale poszerzają asortyment produktów dla obecnych oraz nowych klientów widząc w tych działaniach możliwość dalszego rozwoju.

W maju Spółki zależne Techno Energy i Agro Steel Energy z powodzeniem przeszły audyt nadzoru ISO 9001:2015. Posiadanie certyfikatu jako dowodu ciągłego doskonalenia w Spółkach oraz spełniania norm przekłada się na utrzymanie jakości oraz ciągłości procesów we wszystkich obszarach działalności.

W drugim kwartale 2023 roku Grupa Kapitałowej osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 203 848 tys. zł. wobec 57 609 tys. zł w 2022 roku, co pozwoliło na wypracowanie zysku netto na działalności operacyjnej w wysokości 1 990 tys. zł. wobec 903 tys. zł w analogicznym okresie roku ubiegłego.



	2K 2023	2K 2022
ENERGIA EL.	97%	77%
POZOSTAŁE RYNKI	3%	23%
	100%	100%

Udział poszczególnych spółek zależnych w uzyskanych przez grupę kapitałową przychodach ze sprzedaży w drugim kwartale był następujący:

	2K 2023	2K 2022
OZE ENERGY	97%	77%
OZE CAPITAL	-	-
TECHNO ENERGY	1%	7%
AGRO STEEL ENERGY	2%	9%
SYLEN ENERGY (dawniej SEMPER POWER)	-	7%
	100%	100%

H. INICJATYWY PODEJMOWANE W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.

Spółki zależne Techno Energy oraz Agro Steel Energy realizują przyjęty program inwestycyjny związany z podniesieniem jakości, wydajności i redukcją kosztów wytworzenia, w wyniku którego w zakupione zostały i uruchomione nowe, innowacyjne obrabiarki. Jest to działanie związane realizowanym projektem ekspansji na rynki Europy Zachodniej. Wraz z podjętymi działaniami

marketingowymi, min. w mediach społecznościowych stanowi to uzupełnienie procesu rozwoju w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży i zysku obydwu spółek.

Spółki te prowadzą również prace związane z możliwością implementacji i wsparcia procesów produkcyjnych zaawansowaną technologią opartą na ideologii Przemysłu 4.0. Zastosowanie robotów w procesach produkcyjnych zmniejszy koszty wytworzenia, podniesie jakość i skróci cykl produkcyjny.

I. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych

J. INFORMACJE NA TEMAT LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Liczba osób zatrudnionych w grupie kapitałowej OZE Capital S.A. wg stanu na dzień 30.06.2023 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 95.

K. PLANY I PRZEWIDYWANIA NA KOLEJNY KWARTAŁ

Spółki zależne, prowadzące działalność produkcyjną i sprzedażową na rynkach motoryzacyjnym, rolniczym, kolejowym oraz maszyn i robót budowlanych i drogowych i kontynuują działania zmierzające do zwiększenia przychodów ze sprzedaży i rozbudowy swojego portfolio produktowego.

Istotny wpływ na osiągnięte w kolejnych kwartałach wyniki finansowe będzie miał efekt działań realizowanych przez spółki zależne Techno Energy i Agro Steel Energy w związku z zaangażowaniem w nowe projekty dotyczące produkcji zbrojeniowej.

L. ISTOTNE ZDARZENIA KTÓRE WYSTĄPIŁY W RAPORTOWANYM OKRESIE ORAZ PO JEGO ZAKOŃCZENIU, DO DNIA PUBLIKACJI RAPORTU

W dniu 09.08.2023 roku spółki zależne Techno Energy i Agro Steel Energy podpisały umowę konsorcjum dotyczącą produkcji rozminowania humanitarnego na terenie Ukrainy i innych obszarów objętych działaniami wojennymi. Informacja ta została przekazana do opinii publicznej w raportach ESPI 9/2023 z 09.08.2023 roku..

M. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd OZE Capital S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy wybrane jednostkowe oraz skonsolidowane informacje finansowe za II kwartał 2023 r. jak i dane porównywalne za analogiczny okres roku poprzedniego sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz że jednostkowy oraz skonsolidowany raport kwartalny z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta.

Grzegorz Wrona, Prezes Zarządu OZE Capital S.A



11 sierpnia 2023r.