



OZE
Capital



**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia
2022 roku**

OZE CAPITAL S.A.

Dla Akcjonariuszy OZE CAPITAL S.A.

W związku ze sporządzeniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2022 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2022 roku.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **49 289 tys. zł**
- Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujące całkowitą stratę w kwocie **92 963 tys. zł**
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 734 tys. zł**
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o **92 824 tys. zł**

Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych.

Dodatkowe noty i objaśnienia.

Prezes Zarządu

Grzegorz Wrona

Iława, dnia 31 maja 2023 roku

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa : Grupa Kapitałowa OZE CAPITAL S.A.

Jednostka dominująca : OZE CAPITAL S.A.

Siedziba Jednostki Dominującej : ul. Grunwaldzka 13, 14 -200 Iława

Dnia 04 listopada 2020 na WZA podjęto uchwałę nr 5 o zmianie nazwy spółki CSY SA na OZE CAPITAL SA. Rejestracja zmiany nazwy nastąpiła 14 grudnia 2020 r.

Dnia 04 listopada 2020 na WZA podjęto uchwałę nr 4 o zmianie przedmiotu działalności Jednostki Dominującej. Podstawowym przedmiotem działania jednostki Dominującej jest świadczenie usług w zakresie kompleksowego doradztwa, projektowania i montażu systemów fotowoltaicznych oraz prowadzenia działalności w branży odnawialnych źródeł energii.

OZE CAPITAL S.A. tworzy Grupę Kapitałową i sporządza Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

W skład Grupy Kapitałowej OZE CAPITAL S.A. wchodzi Jednostka Dominująca OZE CAPITAL S.A. oraz Jednostki Zależne, Techno Energy Sp. z o.o., Agro Steel Energy Sp. z o.o., OZE Energy Sp. z o.o. , ASAS Sp. z o.o., SYLEN ENERGY Sp. z o.o. (dawny SEMPER POWER)

Grupa Kapitałowa OZE CAPITAL SA podlega konsolidacji przez Polską Grupę Fotowoltaiczną z siedzibą w Warszawie, KRS:0000067681, NIP: 9290093806.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania grupy jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2022 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2021 roku w przypadku sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OZE CAPITAL S.A. z siedzibą w Iławie z dnia 21 czerwca 2022 roku.

4. POŁĄCZENIE SPÓLEK

Dnia 06 grudnia 2021 na NWZA podjęto Uchwałę nr 4 w sprawie połączenia OZE Capital S.A. (Spółka Przejmująca) ze spółką zależną OZE Obrót sp. z o.o. (Spółka Przejmowana). Po zapoznaniu się z planem połączenia oraz wszelkich istotnych zmian w zakresie aktywów i pasywów, które nastąpiły między dniem sporządzenia planu połączenia a dniem powzięcia niniejszej Uchwały, NWZA uchwaliło połączenie spółki OZE Capital Spółka Akcyjna to jest przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą – na zasadach określonych w planie połączenia uzgodnionym pomiędzy Zarządami łączących się spółek w dniu 29 października 2021 roku. Dnia 28 kwietnia 2022 r. Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał wpisu połączenia Spółki Dominującej ze spółką zależną OZE Obrót sp. z o.o. z siedzibą w Iławie. Z dniem wpisu połączenia Spółka OZE Capital SA wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki zależnej OZE Obrót sp. z o.o. Z uwagi na fakt, iż Spółka była właścicielem 100% akcji spółki zależnej OZE Obrót sp. z o.o., połączenie odbyło się w ramach procedury uproszczonej na podstawie art. 516 § 6 k.s.h, bez podwyższania kapitału zakładowego, a także bez wydania nowych akcji.

5. SKŁAD GRUPY – JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

W skład Grupy OZE CAPITAL SA wchodzi :

- Jednostka Dominująca - OZE CAPITAL S.A.

● Spółki zależne i stowarzyszone:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy na 31.12.2022	Udział procentowy na 31.12.2021	Metoda konsolidacji
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łława	produkcja części i komponentów na rynek części zamiennych, na rynek pierwotny i wtórny, świadczenie usługi w zakresie obróbki metali	100%	100%	Pełna
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	Łława	produkcja i sprzedaż wyrobów na rynek rolniczy, maszyn i urządzeń drogowych i budowlanych	100%	100%	Pełna
OZE ENERGY Sp. Z O.O.	Kraków	Handel energią elektryczną	100%	100%	Pełna
ASAS SP. Z O.O.	Zielona Góra	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek	33%	33%	-
SYLEN ENERGY SP.ZO.O. (daw. SEMPER POWER SP. Z O.O.)	Tarnowskie Góry	usługi wspierające rozwój alternatywnych odnawialnych źródeł energii	49%	49%	-

Spółka OZE CAPITAL S.A. posiada:

- 100 % udziałów w spółkach Techno Energy Sp. z o.o. i Agro Steel Energy Sp. z o.o., które zostały wydzielone jako ZCP z OZE Capital SA.
- 100 % udziałów OZE Energy Sp. z o.o. (po połączeniu z OZE OBRÓT Sp. z o.o. spółka Dominująca stała się 100% udziałowcem w spółce OZE ENERGY Sp. z o.o.)
- 33 % udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku z powyższym w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym nie jest ona wyceniona metodą praw własności.
- 49% udziałów w Spółce Sylen Energy Sp. z o.o. (daw. Semper Power Sp. z o. o) z siedzibą w Tarnowskie Góry, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku z powyższym w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym nie jest ona wyceniona metodą praw własności.

Dniu 21 grudnia 2022 roku, podpisał umowę sprzedaży 160 000 000 akcji spółki zależnej Solar Innovation S.A. z siedzibą w Katowicach, stanowiących 67,01% w kapitale zakładowym podmiotu zależnego. Wartość transakcji wyniosła 10 mln zł.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe na 31.12.2022 obejmuje:

- OZE CAPITAL S.A.
- Techno Energy Sp. z o.o.
- Agro Steel Energy Sp. z o. o.
- OZE Energy Sp. z o.o.

6. ZMIANY ORGANIZACYJNE

W skład Grupy OZE CAPITAL SA

Nazwa jednostki	Udział procentowy na 31.12.2022	Udział procentowy na 31.12.2021
OZE CAPITAL SA	jednostka dominująca	jednostka dominująca
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	100%	100%
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	100%	100%
OZE ENERGY Sp. Z O.O.	100%	-
OZE OBRÓT Sp. Z O.O.	-	100%
ASAS SP. Z O.O.	33%	33%
SYLEN ENERGY SP.ZO.O. (daw. SEMPER POWER SP. Z O.O.)	49%	49%

Dnia 24 września 2021 spółka OZE Capital nabyła 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, o łącznej wartości 5 tys. zł w Spółce OZE Obrót Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie, KRS0000921773. Dnia 28 kwietnia 2022 r. Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał wpisu połączenia Spółki Dominującej ze spółką zależną OZE Obrót sp. z o.o. z siedzibą w Iławie. Z uwagi na fakt, iż Spółka była właścicielem 100% akcji spółki zależnej OZE Obrót sp. z o.o., połączenie odbyło się w ramach procedury uproszczonej na podstawie art. 516 § 6 k.s.h, bez podwyższania kapitału zakładowego, a także bez wydania nowych akcji. Z dniem wpisu połączenia Spółka OZE Capital SA wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki zależnej OZE Obrót sp. z o.o. i objęła 100% kontrolę nad OZE ENERGY Sp. zoo.

7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tys. złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji z dniem 05 maja 2023 roku.

8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej przez Komisję UE i odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową spółki.

9. WALUTA FUNKCJONALNA

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

10. ZMIANY W MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Nowe standardy i interpretacje

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane, lecz nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej na dzień 31.12.2022 r.

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe	Dotyczy jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy i prowadzących działalność na cenach regulowanych. Nie zatwierdzony przez UE.	1 stycznia 2016
MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe	Zmiany dotyczą sposobu ujmowania, prezentacji, wyceny i ujawniania umów ubezpieczeniowych.	1 stycznia 2023
MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe	Początkowe zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 informacje porównawcze	1 stycznia 2023
Zmiany do MSSF 16 Leasing	Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.	1 stycznia 2024
MSR 8 Polityka rachunkowości	Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych; definicja szacunków rachunkowych.	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe	Zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego.	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy	Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań finansowych powstających na skutek pojedynczej transakcji.	1 stycznia 2023
Zmiany do MSSF 10 i MSR 28	Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem.	Termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony

Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania Spółki.

Grupa przeanalizowała ewentualny wpływ interpretacji oraz zmian do standardów i oceniono na podstawie posiadanych na daną chwilę informacji, że nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy. Grupa zamierza po raz pierwszy wdrożyć postanowienia standardów w momencie wejścia ich w życie.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, Spółki Grupy zastosowały nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku:

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – umowy rodzące obciążenia, koszt wypełnienia umowy, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia lub później).
- Zmiany do MSSF 3 Połączenie przedsięwzięć – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
- Zmiany do różnych standardów Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).

Zastosowanie wyżej wymienionych nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe za rok 2022.

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane na dzień bilansowy.

11. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółki są stronami umów leasingu, które zdaniem Zarządów spełniają warunki umów leasingu finansowego jak i operacyjnego.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Grupa dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

12. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym.

13. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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.

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.

Na dzień rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do spłaty w tej dacie, zdyskontowanych przy użyciu stopy zawartej w umowie leasingu.

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów leasingobiorca wykazuje koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu i amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wg kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- początkową wycenę z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone przed rozpoczęciem użytkowania,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, koszty jakie mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem leasingowanego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował składnik. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika przez dany okres.

W dacie rozpoczęcia leasingu leasingobiorca wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości bieżących opłat leasingowych pozostających do zapłaty w danej dacie.

Przy obliczaniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie; w przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania amortyzuje się przez okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności na takich samych zasadach jak aktywa własne, chyba że jednostka nie planuje wykupu składnika aktywów. W takiej sytuacji amortyzacja uwzględnia okres leasingu.

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 zdadne 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 wynik finansowy w sprawozdanie z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje

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

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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych, 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodach. 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, stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej ich użyteczności.

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

Nieruchomości inwestycyjne obejmują nieruchomości, które utrzymywane są w celu uzyskania korzyści z tytułu czynszu lub zwiększenia przez nie wartości, albo w obu tych celach jednocześnie. Nieruchomość inwestycyjną początkowo wycenia się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem kosztów transakcji i kosztów finansowania zewnętrznego. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia wszystkie nieruchomości inwestycyjne w cenie nabycia pomniejszając je o skumulowaną amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości.

Stosując do wyceny nieruchomości inwestycyjnej model ceny nabycia Spółka zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, analizuje, czy spełnia ona kryteria zaliczenia jej do kategorii przeznaczonych do sprzedaży lub należy do grupy do zbycia, która została zakwalifikowana jako przeznaczona do sprzedaży.

Nieruchomości inwestycyjne usuwa się z ksiąg w momencie ich zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

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.

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.

Odpisy aktualizujące na materiały zalegające na zapasie dłużej niż 2 lata, tworzone są:

- po II roku – 25%,
- po III roku – 50%,
- po IV roku – 100 %

Aktywa finansowe

Jednostka klasyfikuje aktywa finansowe zgodnie z MSSF 9 jako:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Klasyfikacja pozycji uzależniona jest od modelu biznesowego oraz spełnienia kryteriów realizacji przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są w momencie początkowego ujęcia w wartości godziwej bez uwzględniania kosztów transakcyjnych.

Aktywa finansowe z pozostałych kategorii (z wyjątkiem należności handlowych) w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub powstania składnika aktywów finansowych.

Na dzień bilansowy aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się:

- w wartości rynkowej – jeżeli istnieje dla nich aktywny rynek,
- w określonej w inny sposób wartości godziwej, o ile brak jest aktywnego rynku.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednio do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do ustalenia wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Dostępność odpowiednich danych wejściowych i ich względna subiektywność mogą mieć wpływ na wybór przez Spółkę odpowiednich technik wyceny.

Przy wyborze techniki wyceny Spółka stosuje głównie podejście rynkowe, jak również w uzasadnionych przypadkach podejście dochodowe.

Wartość godziwą dla składnika aktywów finansowych, dla którego nie istnieje aktywny rynek, ustala się w wykorzystaniem jednej z następujących metod:

- zastosowanie modelu wyceny instrumentu finansowego, jeżeli wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego rynku,
- oszacowanie ceny instrumentu finansowego na podstawie notowanej na aktywnym rynku ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego,
- jeżeli nie są dostępne dwie z wymienionych metod, to przy użyciu innych dostępnych technik wyceny uznawanych za poprawne. Technika taką jest często metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (ang. Discounted Cash Flow, w skrócie DCF).

Wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny określa hierarchia przyjęta przez Spółkę do klasyfikacji zasad pomiaru wartości godziwej:

- poziom 1 dane wejściowe są cenami notowanymi na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania,
- poziom 2 dane wejściowe inne niż ceny notowane określone dla poziomu 1, obejmujące m.in. ceny podobnych aktywów lub zobowiązań notowanych na rynkach aktywnych, ceny identycznych lub podobnych aktywów lub zobowiązań notowane na rynkach, które nie są aktywne oraz dane wejściowe inne niż ceny notowane,
- poziom 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązań.

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 techniki wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Zaklasyfikowane do aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz inne inwestycje finansowe zaliczone do aktywów trwałych, dla których istnieje aktywny rynek wyceniane są według cen rynkowych, natomiast inwestycje dotyczące udziałów w jednostkach, które nie są notowane na aktywnym rynku wyceniane są w wartości godziwej z wykorzystaniem metody dochodowej.

Pożyczki akcji wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy i kwalifikowane jako inne aktywa finansowe, naliczane odsetki od udzielonych pożyczek akcji na dany moment bilansowy traktowane są jako aktualizacja wartości inwestycji i umieszczane są w przychodach finansowych.

Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie uwzględniającym odsetki naliczone metodą efektywnej stopy procentowej oraz odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Metoda efektywnej stopy procentowej

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.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe i pozostałe, są ujmowane i wyceniane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. Odpisy na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i środki pieniężne w kasie wycenia się po wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej 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.

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. Wyemitowane instrumenty kapitałowe jednostka prezentuje jako część kapitału własnego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe ujmowane są, gdy jednostka staje się stroną danego instrumentu finansowego.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe do kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Do zobowiązań wycenianych w zamortyzowanym koszcie kwalifikuje się zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych oraz pozostałe zobowiązania finansowe niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się instrumenty pochodne wyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu to takie, które:

- wyemitowano lub zaciągnięto głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie,
- w momencie początkowego ujęcia stanowią część portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których istnieją dowody bieżącego lub faktycznego generowania krótkoterminowych zysków; lub
- są instrumentami pochodnymi.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na moment początkowego ujęcia oraz na dzień bilansowy w wartości godziwej. Przeszacowania do wartości godziwej na dzień bilansowy ujmowane są w wyniku finansowym okresie.

Wyksięgowanie zobowiązań finansowych

Spółka wyksięguje zobowiązania finansowe wyłącznie wówczas, gdy odpowiednie zobowiązania Spółki zostaną wykonane (spłacone), unieważnione lub gdy wygasną.

Pozostałe zobowiązania

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

Na dzień bilansowy zobowiązania takie wycenia się w zamortyzowanym koszcie z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy 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 trwania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

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.

Zysk na jedną akcję

Zysk na jedną akcję – Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję.

Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji przez liczbę akcji na dany dzień.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji przez liczbę akcji plus ilość akcji przypadająca z warrantów subskrypcyjnych.

Segmenty operacyjne – Spółki Grupy prowadzą działalność operacyjną i rozróżniają segmenty operacyjne z tytułu rodzaju działalności i kryterium obszaru geograficznego skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zamieszcza informację na temat segmentów operacyjnych.

B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe	1-4	17 399	48 990
Rzeczowe aktywa trwałe	2	9 446	10 067
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1	2 530	5
Inne wartości niematerialne	1	5	
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3	2	20 108
Inne instrumenty finansowe	4	2 390	18 470
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5	488	340
Pozostałe należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6	2 538	
Aktywa obrotowe	7-11	31 890	116 301
Zapasy	7	3 360	2 379
Należności z tytułu dostaw i usług	8	15 351	3 415
Należności z tytułu podatku dochodowego			
Pozostałe należności krótkoterminowe	8	1 351	2 906
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9	3 207	567
Rozliczenia międzyokresowe	10	159	97
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	11	8 462	106 937
<u>AKTYWA OGÓLEM</u>		<u>49 289</u>	<u>165 291</u>
Kapitał własny		23 233	116 057
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	12	23 045	116 057
Kapitał podstawowy	12	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
Pozostałe kapitały rezerwowe			
Zyski zatrzymane	12	83 796	55 226
Zysk / strata bieżąca		-93 151	28 431
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		188	
Zobowiązania	13-20	26 056	49 234
Zobowiązania długoterminowe	13,14,16,18,19,20	11 395	34 521
Rezerwy na świadczenia emerytalne	19	456	161
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	18	1 570	19 550
Kredyty bankowe i pożyczki	13	154	482
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	14	546	1 005
Inne zobowiązania finansowe	14	8 612	13 202
Zobowiązania pozostałe	16		35
Rozliczenia międzyokresowe	20	57	86
Zobowiązania krótkoterminowe	13,14,15,16,20	14 661	14 713
Rezerwy		32	
Kredyty bankowe i pożyczki	13	2 086	1 343
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15	7 671	4 564
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	14	523	698
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		466	225
Inne zobowiązania finansowe	14	1 292	1 309
Zobowiązania pozostałe	16	1 656	6 441
Rozliczenia międzyokresowe	120	935	133
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			
<u>PASYWA OGÓLEM</u>		<u>49 289</u>	<u>165 291</u>

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku

	Nota	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	21	171 577	18 670
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	21	17 163	17 312
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	21	154 414	1 358
Koszty działalności operacyjnej		168 236	18 408
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		-12 384	-13 220
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-147 650	-1 156
Koszty sprzedaży		-442	-428
Koszty zarządu		-7 760	-3 604
Zysk (strata) na sprzedaży		3 341	262
Pozostałe przychody operacyjne	23	1 230	1 173
Pozostałe koszty operacyjne	24	-1 522	-498
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 049	937
Przychody finansowe	25	145	40 883
Koszty finansowe	26	-113 883	-2 896
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		382	
Zysk (strata) brutto		-110 307	38 924
Podatek dochodowy	27	17 156	-10 493
Zysk (strata) netto udziałowców nie dającym kontroli		188	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-92 963	28 431
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy przypadający		-92 963	28 431
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-93 151	28 431
Udziałom nie dającym kontroli		188	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-2,88	0,88
Inne całkowite dochody		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
Inne całkowite dochody (netto)		0	0
Całkowite dochody ogółem przypadający		-92 963	28 431
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-93 151	28 431
Udziałom nie dającym kontroli		188	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-2,88	0,88

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
<u>Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</u>		
Zysk /strata brutto	-110 307	38 924
Korekty razem	112 019	-38 200
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych	188	
Amortyzacja	1 391	1 501
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	562	289
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	112 968	-37 988
Zmiana stanu rezerw	-17 653	10 633
Zmiana stanu zapasów	-981	-473
Zmiana stanu należności	-3 839	-4 071
Zmiana stanu zobowiązań	1 730	4 017
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	18 458	-11 829
Inne korekty z działalności operacyjnej		
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-805	-279
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 712	724
<u>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</u>		
Wpływy	236	16 524
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	236	100
Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		3 429
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		12 995
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	1 051	16 170
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 016	453
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe		15 417
Udzielone pożyczki		
Inne wydatki inwestycyjne	35	300
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-815	354
<u>Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</u>		
Wpływy	604	312
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		
Wpływy z kredytów i pożyczek	604	307
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		5
Wydatki	1312	1 460
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spłaty kredytów i pożyczek		216
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	634	956
Odsetki	505	257
Inne wydatki finansowe	173	31
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	-708	-1 148
Przeplwy pieniężne netto razem	189	-70
Środki pieniężne na początek okresu	473	553
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych-korekty konsolidacyjne	2 545	-10
Środki pieniężne na koniec okresu	3 207	473

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariusz. jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.01.2022	32 400	0	0	83 657	116 057	0	116 057
korekty konsolidacyjne				139	139		139
na dzień 01.01.2022 po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych	32 400			83 796	116 196	0	116 196
Dochody całkowite razem	0	0	0	-93 151	-93 151	188	-92 963
zysk / strata za rok obrotowy				-93 151	-93 151	188	-92 963
składniki innych całkowitych dochodów							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0				
na dzień 31.12.2022	32 400	0	0	-9 355	23 045	188	23 233
na dzień 01.01.2021	32 400	0	0	55 226	87 626	0	87 626
Dochody całkowite razem	0	0	0	28 431	28 431	0	28 431
zysk / strata za rok obrotowy				28 431	28 431	0	28 431
składniki innych całkowitych dochodów							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0				
na dzień 31.12.2021	32 400	0	0	83 657	116 057	0	116 057

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów .

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o geograficzne rynki zbytu. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu),

przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd jednostki Dominującej. Głównym kryterium, na podstawie którego Grupa przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Grupy.

SEGMENTY BRANŻOWE ROK BIEŻĄCY – 2022

	Energia elektryczna	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	153 966	15 138	2 473	171 577
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	153 966	15 138	2 473	171 577
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Suma aktywów	16 888	32 401		49 289

SEGMENTY BRANŻOWE ROK UBIEGŁY – 2021

	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	17 086	1 584	18 670
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem	17 086	1 584	18 670
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	20 326	144 965	165 291

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK BIEŻĄCY – 2022

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	171 321	256		171 577
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	171 321	256		171 577
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	3 003	46		3049
Przychody/koszty finansowe netto	-133 738			-113 738
Zysk przed opodatkowaniem	-110 307	0		-110 307
Podatek dochodowy / odroczone	-17 156			-17 156
Zysk (strata) netto	-92 963	0		-92 963
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	49 231	58		49 289
Suma zobowiązań	26 056			26 056

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK UBIEGŁY – 2021

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	18 372	298		18 670
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	18 372	298		18 670
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej				
	847	90		937
Przychody/koszty finansowe netto	37 987			37 987
Zysk przed opodatkowaniem				
	38 834	90		38 924
Podatek dochodowy / odroczone	10 493			10 493
Zysk (strata) netto	28 341	90		28 431
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	165 205	86		165 291
Suma zobowiązań	49 234			49 234

C. OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

	31.12.2022	31.12.2021
Wartości niematerialne i prawne, w tym:		
- wartość firmy w jednostkach podporządkowanych	2 530	5
- inne wartości niematerialne – wartość firmy	5	
Wartości niematerialne RAZEM	2 535	5

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

	31.12.2022
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2021 roku	64
Zwiększenia (z tytułu)	
- zakupu	
Zmniejszenia (z tytułu)	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2021 roku	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2021 roku	64
Amortyzacja za okres (z tytułu)	
- amortyzacja za 12 miesięcy 2021 roku	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2021 roku	64
Wartość netto na 31 grudnia 2021 roku	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2022 roku	64
Zwiększenia (z tytułu)	0
Zmniejszenia (z tytułu)	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2022 roku	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2022 roku	64
Amortyzacja za okres (z tytułu)	
- amortyzacja za 12 miesięcy 2022 roku	

Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2022 roku	64
Wartość netto na 31 grudnia 2022 roku	0

STRUKTURA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Nabyte wartości niematerialne	2 535	5
RAZEM	2 535	5

SPECYFIKACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
Wartość firmy jednostki podporządkowanych	2 530	5
Wartość firmy	5	
Razem	2 535	5

Dnia 24 września 2021 spółka OZE Capital nabyła 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, o łącznej wartości 5 tys. zł w Spółce OZE Obrót Sp. z o.o. z siedziba w Iławie, KRS0000921773. Nabyte udziały stanowią 100% w kapitale zakładowy.

Dnia 28 kwietnia 2022 r. Sąd dokonał wpisu połączenia Spółki Dominującej ze OZE Obrót sp. z o.o. Z dniem wpisu połączenia Spółka OZE Capital SA wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki zależnej OZE Obrót sp. z o.o. i objęła 100% kontrolę nad OZE ENERGY Sp. zoo.

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

SPECYFIKACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Środki trwałe w tym:		
— grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 260	4 260
— budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7	8
— urządzenia techniczne i maszyny	4 772	4 885
— środki transportu	118	234
— inne środki trwałe	69	69
Środki trwałe w budowie	220	611
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	9 446	10 067

STRUKTURA WŁASNOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Własne	7 463	6 966
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	1 976	3 092
Inwestycja w obcym budynku	7	9
Razem	9 446	10 067

ZMIANA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2021	4 260	20	13 168	632	324	18 404
Zwiększenia	0	0	548	192	0	740
- zakupu			148	2		150
- umów leasingu			400	190		590
Zmniejszenia	0	0	215	0	0	215
- sprzedaży / likwidacji/różnice inwentaryzacyjne			215			215
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2021	4 260	20	13 501	824	324	18 929
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2022	4 260	20	13 501	824	324	18 929
Zwiększenia	0	0	1442	0	0	1442
- zakupu			1442			1442
- umów leasingu						0
Zmniejszenia	0	0	280	69	0	349
- sprzedaży / likwidacji/różnice inwentaryzacyjne			280	69		349
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022	4 260	20	14 663	755	324	20 022
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2021	0	11	7242	465	254	7972
Amortyzacja za okres	0	1	1373	127	0	1501
- amortyzacja za 2020		1	1373	127	0	1 501
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży						
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2021	0	12	8615	592	254	9473
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2022	0	12	8615	592	254	9473
Amortyzacja za okres	0	1	1276	45	1	1323
- amortyzacja za 2021		1	1276	114	1	1392
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży itp.				-69		-69
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2022	0	13	9891	637	255	10796
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	4 260	8	4 886	232	70	9 456
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	4 260	7	4 772	118	69	9 226

3. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE**UDZIAŁY I AKCJE**

	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów/akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
ASAS SP. ZO.O.	Warszawa	2	33%	33%	-
Sylen Energy SP. ZOO (daw. SEMPER POWER Sp. z o. o.)	Tarnowski Góry	-	49%	49%	-
Razem		2			

Spółka Dominująca posiada 33% udziałów w Spółce ASAS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ale nie posiada znaczącego wpływu na tę Spółkę, w związku powyższym nie wycenia jej metodą praw własności.

Spółka Dominująca na 31.12.2022 dokonała odpisu aktualizującego w wysokości 100% posiadanych udziałów tj. 7 345 tys. zł spółki SYLEN ENERGY Sp. zoo (daw. SEMPER POWER Sp. z o. o.)

4. INNE INSTRUMENTY FINANSOWE**WEKSEL**

Dnia 18 listopada 2022 roku spółka OZE CAPITAL SA przyjęła ofertę nabycia Weksla Inwestycyjnego o nr 4/11/2022 od spółki 2ND SQUARE PTE LTD, z siedzibą w Singapurze. Suma wekslowa to 742,5 tys. zł, oprocentowanie 3,5 % rocznie, cena emisyjna odpowiadająca sumie wekslowej i termin wykupu 30 listopada 2030 roku.

OBLIGACJE

Spółka OZE CAPITAL S.A. posiada 60 820 szt. obligacji na okaziciela Serii A na łączną cenę 4.866 tys.+ odsetki w kwocie 195 tys. Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego ww. obligacji w wysokości 4.366 tys., wartość obligacji 31.12.2022 wyniosła 500 tys. zł.

POŻYCZKA AKCJI

Dnia 23 sierpnia 2021 spółka OZE Capital zawarła umowę pożyczki akcji z Solar Inovation SA z siedzibą w Katowicach, KRS00003704272. W ww. umowie OZE CAPITAL SA przeniosła na Solar Inovation SA 358.786 szt. akcji spółki SUNDRAGON SA o wartości nominalnej 358.786 zł. Solar Inovation SA zobowiązuje się uiścić wynagrodzenia w wysokości 3% w skali roku na rzecz OZE CAPITAL SA w terminie do dnia 31 grudnia 2025 roku. Łączna wartość wycenionych pożyczonych akcji na 31.12.2022 wynosiła 1148 tys. zł. Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2022 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect .

5. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2022	31.12.2021
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	340	82
Odniesionych na wynik finansowy	340	
— zobowiązanie leasingowe	233	
— rezerwa na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	30	
— odpisy aktualizujące zapasy	77	82
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	252	263
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	252	263
— wycena akcji	178	
— zobowiązanie leasingowe		233
— odprawy emerytalne	74	30
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		

Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	104	5
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	104	5
— odpisy aktualizujące zapasy	23	5
— zobowiązanie leasingowe	81	
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:		
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	488	340
— rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	104	30
— odpisy aktualizujące zapasy	54	77
— zobowiązania leasingowe	152	233
— wycena akcji	178	

6. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe należności długoterminowe		
— rozrachunki kapitałowe	1 878	
--- depozyty	660	
Pozostałe należności długoterminowe	2 538	0

7. ZAPASY

SPECYFIKACJA ZAPASÓW

	31.12.2022	31.12.2021
Materiały	445	626
Półprodukty i produkty w toku	1 216	585
Produkty gotowe	1 660	1168
Towary	39	
Zaliczki na dostawy		
Razem	3 360	2 379
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie		

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	426	432
Zwiększenia		
— odpisy aktualizujące		
Zmniejszenia	153	6
--- odpisy aktualizujące	153	6
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	273	426

8. NALEŻNOŚCI**SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH**

	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	15 351	3 415
Pozostałe należności	1 351	2 906
Należności (netto), razem	16 702	6 321
Odpisy aktualizujące	10 540	14
Należności (brutto), razem	27 242	6 335

Dnia 21 grudnia 2022 roku Spółka podpisała umowę sprzedaży 160 000 000 akcji spółki zależnej Solar Innovation S.A. z siedzibą w Katowicach, stanowiących 67,01% w kapitale zakładowym podmiotu zależnego. Wartość transakcji wyniosła 10 mln zł. Spółka na 31.12.2022 dokonała odpisu aktualizującego należności z tego tytułu w wysokości 10 mln zł.

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	14 095	2 045
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	1 796	1 384
Należności (brutto), razem	15 891	3 429
Odpisy aktualizujące	540	14
Należności netto razem	15 351	3 415

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG O OKRESIE SPŁATY OD DNIA BILANSOWEGO

	31.12.2022	31.12.2021
do 3 miesięcy	7 805	2 045
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	6 290	
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	1 796	1 384
Należności (brutto), razem	14 095	3 429
Odpisy aktualizujące	540	14
Należności (netto), razem	15 351	3 415

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2022	31.12.2021
do 3 miesięcy	679	711
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	310	52
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	242	248
Powyżej 1 roku	1 196	373
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	2 336	1 384
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	540	14
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 796	1 370

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	14	14
Zwiększenia	536	
— utworzenia odpisu	536	
Zmniejszenia	10	
— rozwiązanie odpisu	10	
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	540	14

Dnia 20 grudnia 2021 Spółka Dominująca podpisała porozumienie dotyczące wydłużenia terminu spłaty należności z tytułu dostaw i usług powyżej 360 dni w wysokości 345 tys. zł do dnia 31 stycznia 2023 roku.

STRUKTURA WALUTOWA NALEŻNOŚCI

	31.12.2022	31.12.2021
Należności w walucie polskiej	16 650	6 250
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	52	85
— EURO	11	18
Razem	16 702	6 335

SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe należności krótkoterminowe netto		
— rozrachunki kapitałowe	100	2 608
— budżetowe	337	142
— rozrachunki z pracownikami	5	38
— ZFSS	37	28
— kaucja	6	6
— dotacje	794	
— pozostałe	72	84
Pozostałe należności netto	1 351	2 906
Należności w postępowaniu sądowym netto		
Odpisy aktualizujące	10 000	
Należności w postępowaniu sądowym brutto		
Pozostałe należności netto, razem	10 351	2 906

9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**SPECYFIKACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 207	473
Pożyczki		94
Razem	3 207	567

STRUKTURA WALUTOWA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w walucie polskiej	3 207	473
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		55
— EURO		15
Środki pieniężne, razem	3 207	473

10. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**SPECYFIKACJA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH**

	31.12.2022	31.12.2021
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
— ubezpieczenia	27	18
— ulga zle długi	103	79
— koszty giełdy	3	3
— koncesja	26	
Rozliczenia międzyokresowe, razem	159	97

11. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2022	31.12.2021
akcje o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA	7 858	90 856
akcje o kodzie KDPW (ISIN) SOLARNOV		14 624
akcje o kodzie KDPW (ISIN) MEDAPP	604	1 457
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	8 462	106 937

Spółka Dominująca posiada akcje, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2022 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2022 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA wynosił 0,32 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 7 858 tys. zł, Grupa posiada 24.555.760 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”.

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2022 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) MEDAPP wynosił 0,39 zł szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 604 tys. zł, Spółka posiada 1.550.000 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”.

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiąganie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus (odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	8 462	0	0	8 462
Aktywa razem	8 462	0	0	8 462
Stan na 31.12.2021				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	106 937	0	0	106 937
Aktywa razem	106 937	0	0	106 937

*) udziały wyceniane w wartości nabycia

12. KAPITAŁ WŁASNY**SPECYFIKACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH**

	31.12.2022	31.12.2021
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	23 045	116 057
Kapitał podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	83 796	55 226
Zysk / strata bieżąca	-93 151	28 431
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	188	
Kapitał własny	23 233	116 057

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

	31.12.2022	31.12.2021
Liczba akcji razem (szt.), w tym:	32 400 000	32 400 000
akcje Seri A	4 940 000	4 940 000
akcje Seri B	2 260 000	2 260 000
akcje Seri C	3 600 000	3 600 000
akcje Seri D	21 600 000	21 600 000
Kapitał zakładowy, razem (zł)	32 400 000	32 400 000
Wartość nominalna jednej akcji	1,00	1,00
Kapitał całkowicie opłacony (zł)		

ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2022	31.12.2021
— zyski zatrzymane lat ubiegłych	-10 749	3 477
— przeniesione na kapitał zapasowy	94 545	51 749
Zyski zatrzymane	83 796	55 226

ZYSK / STRATA ZA OKRES OBROTOWY

	31.12.2022	31.12.2021
— zysk / strata za okres obrotowy	-93 151	28 431
Zyski zatrzymane	- 93 151	28 431

13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI**SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe	154	482
Krótkoterminowe	2 086	1 343
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	2 240	1 825

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		waluta	PLN	waluta	PLN			
ING BANK Śląski SA	Iława	PLN	300	PLN	125	10.2023	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 240 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące	na prowadzenie działalności bieżącej
ING BANK Śląski SA	Iława	PLN	400	PLN	206	07.2023	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 320 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące,	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	133	07.2024	wksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum obróbcze CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	470	PLN	84	05.2024	wksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum obróbcze CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	138	PLN	18	06.2024	wksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Przecinarka taśmowa CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	769	PLN	84	06.2024	wksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Urządzenie do hartowania indukcyjnego
ALIOR BANK	Warszawa	PLN	675	PLN	28	01.2023	Gwarancja, Gwarancja de minimis	na prowadzenie działalności bieżącej
ING BANK Śląski SA	Iława	PLN	500	PLN	502	03.2022	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 400 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.01.2024r. Zastaw rejestrowy na środkach trwałych	na prowadzenie działalności bieżącej
Sulechowska Park sp.zoo	Gniezno	PLN	300	PLN	304	12.2023	brak	na prowadzenie działalności bieżącej
Tumor3D sp.zoo	Gniezno	PLN	130	PLN	131	12.2023	brak	na prowadzenie działalności bieżącej
Osoba prywatna	-	PLN	615	PLN	625	04.2023	przewłaszczenia rzeczy ruchomej stanowiącej własność spółki w postaci Linii Produkcyjnej	na prowadzenie działalności bieżącej

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
Credit Agricole	Iława	PLN	376	PLN	64	10.2023	Pełnomocnictwo do rachunku, weksel własny in blanco z deklaracją wekslową	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	225	07.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum obróbcze CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	470	PLN	71	05.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum obróbcze CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	138	PLN	25	06.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Przecinarka taśmowa CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	769	PLN	171	06.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Urządzenie do hartowania indukcyjnego
ING BANK Śląski SA	Iława	PLN	300	PLN	275	10.2023	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 240 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.01.2024r.	na prowadzenie działalności bieżącej
ALIOR BANK	Warszawa	PLN	835	PLN	366	01.2023	Gwarancja, Gwarancja de minimis	na prowadzenie działalności bieżącej
ING BANK Śląski SA	Iława	PLN	500	PLN	473	03.2022	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 400 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.01.2024r. Zastaw rejestrowy na środkach trwałych	na prowadzenie działalności bieżącej

Spółka jest stroną 4 umów pożyczek od Siemens Finance Sp. z o.o. Dnia 22 stycznia 2021 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy OZE CAPITAL SA a TECHNO ENERGY Sp. z o.o. zgodnie z którym OZE CAPITAL SA oświadcza, że jest pożyczkobiorcą wymienionych wyżej pożyczek. Pożyczki te służyły nabyciu maszyn/ urządzeń integralnie związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez Spółkę. Zważywszy na wynikającą z ustawy (art. 55⁴) odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa (jego ZCP) solidarnie wraz ze zbywcą przedsiębiorstwa (jego ZCP) za zobowiązania związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa, jak również uwzględniając, że maszyny / urządzeniami zostały sfinalizowane z środków pochodzących z wymienionych pożyczek, służą prowadzeniu działalności gospodarczej i wchodzi w skład składników przekazanej ZCP przez OZE CAPITAL na rzecz TECHNO ENERGY Sp. z o.o., dla okresów rozliczeniowych Spółka OZE CAPITAL SA wystawia refaktury (noty obciążeniowe) na równowartość jakimi jest obciążana przez Siemens Finance Sp. z o.o.

14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Spółki Grupy Kapitałowej są stronami umów leasingowych, których przedmiotami są:

- Szlifierka do wałków i otworów o wartości 90 tys. zł. Okres leasingu wynosi 72 miesiące
- Maszyna do obróbki metali Centrum tokarskie HD2200 Hyundai o wartości 275 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy
- Frezarko-nakiełczarka o wartości 196 tys. zł, okres leasingu 72 miesiące
- Maszyna Wycinarka laserowa Mitsubishi Electric ML 3015 o wartości netto 463 tys. EUR. Okres leasingu wynosi 71 miesięcy (III 2022).
- Pionowe Centrum Obróbcze KF5600II o wartości 400 tys. zł. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy
- Centrum tokarskie Hyundai – WIA L300A o wartości 360 tys. zł. Okres leasingu wynosi 72 miesiące
- Samochód osobowy o wartości 190 tys. zł. Okres leasingu wynosi 35 miesięcy
- Centrum Obróbcze Hyundai F500 PLUS o wartości 420 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy
- Wózek widłowy INNA o wartości 66 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy
- Wózek widłowy INNA o wartości 84 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy
- Obrabiarka do metali o wartości 270 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy
- Obrabiarka do metali INNA HYUNDAI o wartości 270 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy
- Centrum tokarskie Doosan Lynxo wartości 250 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy

WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO SKŁADNIKÓW LEASINGOWCY DLA KAŻDEJ GRUPY SKŁADNIKÓW

	31.12.2022	31.12.2021
Maszyny i urządzenia	951	2 634
Środki transportu	118	215
Razem	1 069	2 849

INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe	8 612	13 202
Krótkoterminowe	1 292	1 309
Inne zobowiązania finansowe, razem	9 904	14 511

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Dnia 21 września 2020 roku została zawarta umowa między OZE CAPITAL SA z siedzibą w Iławie (pożyczkobiorca) i PGF (dawny ZASTAL SA) z siedzibą w Zielonej Górze, KRS:0000067681, (pożyczkodawca) na mocy, której PGF (dawny ZASTAL SA) zobowiązał się przenieść na OZE CAPITAL SA 1.000.000 szt. akcji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł OZE CAPITAL zobowiązał się uiścić na rzecz PGF (dawny ZASTAL SA) wynagrodzenie w wysokości 3,5% w skali rocznej od łącznej wartości rynkowej akcji w dniu zwrotu, który określono na 30 września na 2029 roku. Na dzień 31.12.2022 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na 1.080 tys. zł. Spółka na dzień 31.12.2022 nie posiada akcji własnych.

Dnia 17 września 2021 roku została zawarta umowa między OZE OBRÓT Sp. zoo z siedzibą w Iławie (pożyczkobiorca) i OMEGIA SA z siedzibą w Poznaniu, KRS:000921773, (pożyczkodawca) na mocy, której OMEGIA SA zobowiązał się przenieść na OZE OBRÓT Sp. zoo 750.000 szt. posiadanych akcji spółki PGF o łącznej wartości nominalnej 750.000 zł. OZE OBRÓT Sp. zoo zobowiązał się uiścić na rzecz OMEGIA SA wynagrodzenie w wysokości 3,0% w skali rocznej od łącznej wartości rynkowej akcji w dniu zwrotu, który określono na 31 grudnia na 2025 roku. Na dzień 31.12.2022 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na 706 tys. zł.

Dnia 16 września 2021 roku została zawarta umowa między OZE OBRÓT Sp. zoo z siedzibą w Iławie (pożyczkobiorca) i PGF SA z siedzibą w Zielonej Górze, KRS:0000067681, (pożyczkodawca) na mocy, której PGF SA zobowiązał się przenieść na OZE OBRÓT Sp. zoo 500.000 szt. posiadanych akcji spółki Sundragon SA o łącznej wartości nominalnej 500.000 zł. OZE OBRÓT Sp. zoo zobowiązał się uiścić na rzecz PGF SA wynagrodzenie w wysokości 3,0% w skali rocznej od łącznej wartości rynkowej akcji w dniu zwrotu, który określono na 31 grudnia na 2025 roku. Na dzień 31.12.2022 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na 1.661 tys. zł.

Zobowiązanie finansowe długoterminowe z pozostałymi podmiotami z tytułu rozrachunków kapitałowych, na dzień 31.12.2022 to 5.165 tys. zł.

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Dnia 8 maja 2020 roku została zawarta umowa subwencji finansowej między OZE CAPITAL SA z siedzibą w Iławie a Polskim Funduszem Rozwoju z siedzibą w Warszawie. Wartość otrzymanej subwencji to 776 tys. zł. Subwencja jest nieoprocentowana. Dnia 18 października Spółka otrzymała decyzję w sprawie zwolnienia Spółki z obowiązku zwrotu subwencji finansowej. Wartość zwolnienia wynosi 400 tys. zł. Wartość Subwencji Finansowej pozostająca do spłaty na 31.12.2022 wynosi 172 tys. zł.

W wyniku połączenia OZE CAPITAL SA z OZE OBRÓT Sp. z o.o. spółka stała się stroną następujących umów o łącznej wartości 1.120 tys. zł:

Dnia 04 października 2021 roku spółka OZE Obrót Sp. z o.o. zawarła Umowę Przedwstępną ze spółką OMEGIA SA z siedzibą w Poznaniu, w wyniku której OMEGIA zobowiązała się do objęcia 900 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział o łącznej wartości nominalnej 45 tys. zł

Dnia 16 listopada 2021 roku spółka OZE Obrót Sp. z o.o. zawarła Umowę Przedwstępną ze spółką OMEGIA SA z siedzibą w Poznaniu, w wyniku której OMEGIA zobowiązała się do objęcia 500 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział o łącznej wartości nominalnej 25 tys. zł

Dnia 21 września 2021 roku spółka OZE Obrót Sp. z o.o. zawarła Umowę Przedwstępną ze spółką OMEGIA SA z siedzibą w Poznaniu, w wyniku której OMEGIA zobowiązała się do objęcia 21.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział o łącznej wartości nominalnej 1 050 tys. zł

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tyt. leasingu	1 069	1 703
— długoterminowe, w tym:	546	1 005
• do 1 roku	277	477
• powyżej 1 roku do 3 lat	269	450
• powyżej 3 do 5 lat		78
• powyżej 5 lat		
— krótkoterminowe	523	698
Inne zobowiązania finansowe	7 127	14 511
— długoterminowe	5 835	13 202
— krótkoterminowe	1 292	1 309
Zobowiązania finansowe, razem	8 196	16 214

15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	7 671	4 564
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	7 671	4 564

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG W OKRESIE SPŁATY OD DNIA BILANSOWEGO

	31.12.2022	31.12.2021
do 3 miesięcy	4 130	691
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		595
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	3 541	3 278
Zobowiązania (brutto), razem	7 671	4 564
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	7 671	4 564

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2022	31.12.2021
Do 3 miesięcy	1 961	1 802
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	205	256
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	165	224
Powyżej 1 roku	1 210	996
Zobowiązania nieprzeterminowane	4 130	1 286
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	7 671	4 564

STRUKTURA WALUTOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania w walucie polskiej	7 639	4 562
Zobowiązania w walutach obcych	32	2
Razem	7 671	4 564

16. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
— z tytułu wynagrodzeń	303	300
— potrącenia z wynagrodzeń	93	51
— budżetowe	1 086	273
— ZFSS	118	94
— ubezpieczenia		3
— odstępné leasing		338
— rozrachunki kapitałowe		5 284
— inne	56	68
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 656	6 411

17. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

18. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**SPECYFIKACJA REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

	31.12.2022	31.12.2021
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	19 550	9 078
Odniesionej na wynik finansowy	19 550	9 078
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	0	13 680
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych		13 680
— amortyzacji podatkowej środków trwałych		624
— wyceny akcji		13 056
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	17 980	3 208
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	17 980	3 208
---- wyceny akcji	17 797	3 208
---- amortyzacji podatkowej środków trwałych	183	
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	1570	19 550
---- wyceny akcji	17 797	18 926
---- amortyzacji podatkowej środków trwałych	183	624

19. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**SPECYFIKACJA REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW**

	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwy na świadczenia emerytalne	488	161
— długoterminowe	456	161
— krótkoterminowe	32	
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników		
— długoterminowe		
— krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	488	161

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	161	
Zwiększenia	295	161
--- utworzenie rezerwy	295	161
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	456	161

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Nie występują.

SPECYFIKACJA INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH POZOSTAŁYCH REZERW

	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	0	
Zwiększenia	32	
--- utworzenie rezerwy	32	
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	32	0

20. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	31.12.2022	31.12.2021
a) długoterminowe :	57	86
— środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	57	86
b) krótkoterminowe :	935	133
— środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	61	133
— środki z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości	874	
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	992	219

Dnia 12.12.2022 roku została podpisana Umowa o dofinansowanie Projektu „Przygotowanie firmy TECHNO ENERGY do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją przedsiębiorstwa.” Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości. Całkowita wartość Projektu wynosi 497 tys. zł. Na warunkach określonych w Umowie, Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej niż 345 tys. zł

Dnia 14.12.2022 roku została podpisana Umowa o dofinansowanie Projektu „Przygotowanie firmy AGRO STEEL ENERGY do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją przedsiębiorstwa.” Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości. Całkowita wartość Projektu wynosi 707 tys. zł. Na warunkach określonych w Umowie, Instytucja Pośrednicząca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej niż 449 tys. zł

21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG**

	2022	2021
Sprzedaż wyrobów	15 190	15 926
Sprzedaż usług	1 973	1 386
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 163	17 312

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW

	2022	2021
Sprzedaż towarów	154 225	1 081
Sprzedaż materiałów	189	277
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	154 414	1 658

22. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**SPECYFIKACJA KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU**

	2022	2021
Amortyzacja	-1 392	-1 501
Zużycie materiałów i energii	-7 580	-8 316
Usługi obce	-4 558	-3 397
Podatki i opłaty	-755	-46
Wynagrodzenia	-5 506	-5 346
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 310	-1 163
Pozostałe koszty rodzajowe	-166	-134
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-147 684	-1 455
Zmiana stanu	715	211
Koszty według rodzaju, razem	-168 236	21 147

23. POZOSTAŁE PRZYCHODY**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW**

	2022	2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	93	
Dotacje	102	533
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	131	27
---- odpis aktualizujący zapasy	131	27
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	904	613
— przychody nie zakwalifikowane do działalności podstawowej	531	447
— różnice inwentaryzacyjne	7	
— uzysk złomu z likwidacji materiałów	140	160
— odszkodowania	130	
— inne	96	6
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 230	1 173

24. POZOSTAŁE KOSZTY**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW**

	2022	2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-113	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-537	
— odpis aktualizujący należności	-537	
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	-872	-498
— koszty niezakwalifikowane do działalności podstawowej	-489	-457
— szkody powypadkowe	-133	
— ulga złe długi		
— różnice inwentaryzacyjne	-11	-13
— składki członkowskie		-10
— kary		-1
— odpis z tytułu utraty wartości firmy OZE ENERGY	-131	
— inne	-108	-17
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-1 522	-498

25. PRZYCHODY FINANSOWE**PRZYCHODY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2022	2021
Dywidendy i udziały w zyskach		
Przychody z tytułu odsetek	120	9
Zysk ze zbycia inwestycji	25	
Aktualizacja wartości inwestycji		40 871
Pozostałe przychody finansowe		3
Przychody finansowe, razem	145	40 883

26. KOSZTY FINANSOWE**KOSZTY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2022	2021
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	-637	-319
— odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	-302	-110
— odsetki leasingowe	-145	-92
— faktoring	-93	-60
— od nieterminowej zapłaty zobowiązań	-82	-27
— prowizje	-6	-25
— pozostałe	-9	-5
Strata ze zbycia inwestycji	-6 000	-2 137
Aktualizacja wartości inwestycji	-107 209	
- wycena aktywów finansowych	-85 303	
- odpis aktualizujący należności z tytułu zbycia udziałów	-10 000	
- odpis aktualizujący udziały SYLEN sp. zoo	-7 345	
- odpis aktualizujący obligacje	-4 561	
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	-37	-440
— koszty dotyczące podwyższenia kapitału		-78
— zobowiązanie dot. nabycia udziałów w 2020 r,		-346
— różnice kursowe	-37	-16
Koszty finansowe, razem	-113 883	-2 896

27. PODATEK DOCHODOWY

Spółki Grupy podlegają przepisom ogólnym w zakresie podatku dochodowego. Spółki nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej. Podatek dochodowy jest rozliczany odrębnie przez spółki Grupy.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY

	2022	2021
Zysk (strata) brutto	-59 319	38 924
strata brutto	-59 319	-17 434
zysk brutto		56 358
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-64 433	54 893
— przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	251	55 716
— przychody, o które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększono dochód do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	0	0
— koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	1179	904

— koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	65 862	1 727
Strata z lat ubiegłych		0
Darowizna		0
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	5 113	1 465
Podatek dochodowy	971	278
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu		

*) w tabeli przedstawiono : w pozycji zysk/strata brutto wynik finansowy spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym , które wykazały podatek bieżący do zapłaty

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

	2022	2021
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-18 127	10 215
— wycena akcji / udziałów	-17 974	9 849
— zobowiązanie leasingowe	80	-233
— odpis aktualizujący zapasy	25	5
— rezerwa na odprawy emerytalne	-75	-30
— przyspieszona amortyzacja środków trwałych	-183	624
Podatek dochodowy odroczonego, razem	-18 127	10 215

28. KOSZTY ZWIĄZANE Z PRACAMI BADAWCZYMI I RACAMI ROZWOJOWYMI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ZAKWALIFIKOWANE ZGODNIE Z ART.33, UST.2 DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH NIE ZOSTAŁY PONIESIONE.

Nie wystąpiły.

29. PRZYCHODY I KOSZTY Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ WŁASNY.

Nie wystąpiły.

30. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nie wystąpiły.

31. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ/BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI ZE SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji/ zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi z sprawozdania z przepłyów pieniężnych przedstawiają poniższe tabele:

Zmiana stanu zysku /straty z działalności inwestycyjnej

zmiana stanu	-6 352
- odpisy aktualizujące udziały	-6 352
zmiana stanu w rachunku przepłyów pieniężnych	112 968

Zmiana stanu należności

zmiana stanu należności	743
- należności związane z nabyciem weksla inwestycyjnego	743
zmiana stanu w rachunku przepłyów pieniężnych	3 839

Zmiana stanu zobowiązań

zmiana stanu zobowiązań	5 135
- zobowiązania przeniesione z krótkoterminowych na długoterminowe	5 135
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	1 730

Zmiana stanu środków pieniężnych na początek okresu

Zmiana środków pieniężnych na B0	473
- korekty konsolidacyjne -środki pieniężne z BO spółki – OZE ENERGY sp. zoo	2 545
środków pieniężnych na B0	3 207

32. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**ROK 2022**

Nazwa jednostki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania pozostałe	Należności pozostałe	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne
OZE Capital SA		260	1 606	103		976
Techno Energy Sp. z o.o.	142	362	103	1 606	1 336	1923
Agro Steel Energy Sp. z o.o.	422				2 207	643
Sundragon SA	35					
RSY Sp. z o.o.	23					

ROK 2021

Nazwa jednostki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania pozostałe	Należności pozostałe	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne
OZE Capital SA		2 665	11 391	10 083	2 232	
Techno Energy Sp. z o.o.	1 799		3 583	3 500		1 628
Agro Steel Energy Sp. z o.o.	866		9 500	10 891		695
Sundragon SA	10					2
RSY Sp. z o.o.	55	555			167	167

WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Charakter transakcji z podmiotami powiązanyimi:

- TECHNO ENERGY Sp. z o.o. (dawne CSY Sp. z o.o.) z siedzibą w Iławie zajmuje się produkcją części do pojazdów mechanicznych i ich silników oraz obróbką metali i nakładanie powłok na metale. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą refaktur.
- AGRO STEEL ENERGY Sp. z o.o. (dawne AGRO STEEL Sp. z o.o.) z siedzibą w Iławie zajmuje się produkcją i sprzedażą wyrobów na rynek rolniczy, maszyn i urządzeń drogowych i budowlanych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą refaktur.
- RSY Sp. z o.o. z siedzibą w Iławie zajmuje się konserwacją i naprawą pojazdów mechanicznych. Transakcje wzajemne pomiędzy firmami dotyczą obrotu wyrobami gotowymi i usługami oraz refaktur.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanyimi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

33. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Nie wystąpiły.

34. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ I RADY NADZORCZEJ**ZARZĄD**

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- Grzegorz Wrona - Prezes Zarządu

RADA NADZORCZA

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki Dominującej.

Rada Nadzorca OZE Capital SA w dniu 04.03 2022 roku podjęła Uchwałę nr 1 w sprawie kooptacji z dniem 04.03.2022 roku do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Wojciecha Kowalskiego

Na dzień bilansowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego Rada Nadzorca OZE Capital SA pracowała w składzie:

- Aneta Niedziela - Przewodnicząca Rady
- Szymon Klimaszyk - Członek Rady
- Łukasz Karpiński - Członek Rady
- Paweł Matyaszczyk - Członek Rady
- Wojciech Kowalski - Członek Rady

W dniu 11.05.2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OZE Capital S.A. odwołało z funkcji członka Rady Nadzorczej Panią Anetę Niedziela, Pana Łukasza Karpińskiego oraz Pana Wojciecha Kowalskiego i jednocześnie powołało do tej funkcji Pana Mirosława Janika, Pana Macieja Szostek oraz Pana Tomasa Czujko.

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Szymon Klimaszyk - Członek Rady Nadzorczej
- Mirosław Janik - Członek Rady Nadzorczej
- Macieja Szostek - Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Matyaszczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Czujko - Członek Rady Nadzorczej

35. WYNAGRODZENIE ZARZĄDÓW W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**WYNAGRODZENIE WYPŁACONE**

	2022	2021
Zarząd	327	303
Razem	327	303

WYNAGRODZENIE NALEŻNE

	2022	2021
Zarząd	326	341
Razem	326	341

36. WYNAGRODZENIE RAD NADZORCZYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ**WYNAGRODZENIE WYPŁACONE**

	2022	2021
Rada Nadzorcza	8	3
Razem	8	3

WYNAGRODZENIE NALEŻNE

	2022	2021
Rada Nadzorcza	5	6
Razem	5	6

37. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W GRUPIE

	31.12.2022	31.12.2021
Pracownicy umysłowi	24	26
Pracownicy fizyczni	70	74
Razem	94	100

38. INFORMACJE O KWOTACH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK I ŚWIADCZEŃ O PODOBNYM CHARAKTERZE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKI

Nie wystąpiły.

39. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	2022	2021
Obowiązkowe badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18	10
Razem	18	10

40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W roku 2021 zostało udzielone poręczenie przez OZE Capital S.A. na wekslu in blanco wystawionym przez spółkę zależną Techno Energy Sp. z o.o. w związku z przeniesieniem zobowiązania wynikającego z umowy kredytowej w wysokości 676 tys. zł w bank Alior Bank S.A.

Zobowiązanie to zostało spłacone w lutym 2023 roku.

W roku 2021 zostało udzielone poręczenie przez OZE Capital S.A. na wekslu in blanco wystawionym przez spółkę zależną Techno Energy Sp. z o.o. w związku z umową leasingu operacyjnego w kwocie 125 tys. zł. Umowa leasingowa kończy się w czerwcu 2024 roku

Spółka Agro Steel Energy udzieliła poręczenia wekslowego do kwoty 400 tys. na wekslu wystawionym przez spółkę Partner sp. z o.o. z siedzibą w Iławie, na rzecz Energa-Obrót S.A. z siedzibą w Gdańsku na zabezpieczenie zobowiązań wystawcy weksla wobec Energa Obrót S.A. W razie niewywiązania się w terminie przez wystawcę weksla z obowiązku zapłaty należności powstałych z umowy i nie dokonania przez wystawcę weksla zapłaty w przeciągu 30 dni od upływu terminu płatności spółka Energa Obrót S.A. uprawniona jest do wypełnienia weksla „in blanco”

Spółka Techno Energy udzieliła poręczenia wekslowego do kwoty 400 tys. na wekslu wystawionym przez spółkę Partner sp. z o.o. z siedzibą w Iławie, na rzecz Energa-Obrót S.A. z siedzibą w Gdańsku na zabezpieczenie zobowiązań wystawcy weksla wobec Energa Obrót S.A. W razie niewywiązania się w terminie przez wystawcę weksla z obowiązku zapłaty należności powstałych z umowy i nie dokonania przez wystawcę weksla zapłaty w przeciągu 30 dni od upływu terminu płatności spółka Energa Obrót S.A. uprawniona jest do wypełnienia weksla „in blanco”

41. SPRAWY SĄDOWE

Grypa nie wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Grupie dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Grupa posiada aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej, przeznaczone do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek .

Posiadane akcje składają się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Grupa posiadana niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieje ryzyko.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu. Struktura wiekowa należności przeterminowanych została zaprezentowana wyżej.

Ryzyko płynności

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Struktura wiekowa zobowiązań została zaprezentowana wyżej.

43. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

44. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;

W roku 2022 Spółka Dominująca dokonała odpisów aktualizujących na kwotę 22 037 tys. zł. Odpisami zostały objęte:

Odpisy aktualizujące	-22 037
- odpis aktualizujący udziały OZE ENERGY sp. zoo	-131
- odpis aktualizujący udziały SYLEN sp. zoo	-7 345
- odpis aktualizujący należności z tytułu zbycia udziałów	-10 000
- odpis aktualizujący obligacje	-4 561

45. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTEK W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJECIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.

Opisano w punkcie nr 3.

46. INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	Zmiana
— aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	488	340	+148
— rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 570	19 550	-17 980
— rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	488	161	+327

47. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie wystąpiły.

48. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

49. WPŁYW PANDEMII Covid-19 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Spółki nie identyfikują utrudnień w prowadzeniu działalności gospodarczej. Spółki podejmują szereg działań mających na celu zabezpieczenie klientów w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w sytuacji zagrożenia epidemiologicznego, a także działań ukierunkowanych na zminimalizowanie skutków gospodarczych związanych z pandemią. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji, zarówno na rynku krajowym, jak i światowym, nie można w dłuższej perspektywie oszacować wpływu istniejącego zagrożenia epidemiologicznego na wyniki Spółki. Podkreślenia wymaga fakt, że obecna sytuacja związana z pandemią charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych kwartałów może ulec zmianie.

50. WPŁYW DZIAŁAŃ ZBROJNYCH FEDERACJI ROSYJSKIEJ NA UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Z uwagi na inwazję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę w dniu 24 lutego 2022 r., Zarządy Spółek dokonały oceny wpływu tego wydarzenia na jego działalność, ciągłość działania, sytuację finansową oraz kontynuację działalności. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji Zarządy nie

są w stanie wiarygodnie oszacować wpływu tego wydarzenia na wyniki Spółek. Sytuacja charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych kwartałów może ulec zmianie. Długoterminowo sytuacja może również wpłynąć na wolumen obrotu, przepływy pieniężne i rentowność. Na datę podpisania niniejszego sprawozdania finansowego w / w sytuacja nie wpływa w sposób istotny bezpośrednio lub pośrednio na działalność Spółek, ciągłość działania oraz sytuację finansową. Zarządy nie stwierdziły zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółek ani konieczności zmian w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok. Zarządy prowadzą bieżący monitoring zdarzeń w zakresie mogącym wpływać na działalność.

51. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 02 stycznia 2023 roku podpisał umowę nabycia 100% udziałów w spółce PURE ENERGY LLC z siedzibą w Wilmington, Delaware, USA. Wartość transakcji wyniosła 10.000.000,00 zł .

Spółka PURE ENERGY specjalizuje się w technologiach i procesach związanych z intensyfikacją wydobycia gazu i ropy oraz produkcji energii elektrycznej z gazu ziemnego pozyskiwanego bezpośrednio z pól naftowych/gazowych. Technologia PURE ENERGY minimalizuje negatywne skutki dla środowiska poprzez instalacje kogeneracyjne, które zamieniają emitowany gaz, który na dzień dzisiejszy jest wypalany do atmosfery na czystą energię.

Dnia 31 marca 2023 r. spółka zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych przez siebie udziałów w spółce zależnej Sylen Energy sp. z o.o., stanowiących 49,17% udziału w jej kapitale zakładowym. Sprzedaż udziałów wynika z oceny perspektyw spółki Sylen Energy sp. z o.o. i jej aktualnej sytuacji finansowej. Biorąc pod uwagę skutek zawarcia umowy, jakim jest wyłączenie spółki stowarzyszonej ze struktur Spółki, w ocenie Zarządu Spółki, niniejsze zdarzenie zostało zakwalifikowane jako istotne.

W dniu 11.05.2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OZE Capital S.A. odwołało z funkcji członka Rady Nadzorczej Panią Anetę Niedziela, Pana Łukasza Karpińskiego oraz Pana Wojciecha Kowalskiego i jednocześnie powołało do tej funkcji Pana Mirosława Janika, Pana Macieja Szostek oraz Pana Tomasza Czujko.

Grupa sporządza skonsolidowane sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości przez co najmniej kolejnych 12 miesięcy. Nieznane są żadne okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Sprawozdanie zatwierdzono do publikacji dnia 05 czerwca 2023 r.

**Osoba która sporządziła
sprawozdanie finansowe**

Prezes Zarządu

Małgorzata Szymanek

Grzegorz Wrona

Iława, dnia 31 maja 2023 roku