

**JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY
RAPORT KWARTALNY Z DZIAŁALNOŚCI
EMITENTA
OZE CAPITAL S.A.**

I KWARTAŁ 2024

Spis treści

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

A. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Dane podstawowe:

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

1. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Emitent jest jednostką dominującą w grupie OZE Capital, i członkiem grupy kapitałowej PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna.

Podstawowym profilem działalności Spółki zgodnie z PKD jest dostarczanie kompleksowych rozwiązań w obszarze fotowoltaiki. Są to rozwiązania hybrydowe łączące ekologiczne ogrzewanie z ekologicznym pozyskiwaniem energii elektrycznej – łączenie instalacji pomp ciepła z instalacjami fotowoltaicznymi, jak również rozwój w obszarach magazynowania energii, zarządzania energią, rekuperacji i elektromobilności. Przyjęta przez Grupę Kapitałową strategia opiera się na wielu rozwiązaniach technicznych i organizacyjnych dla różnych segmentów rynku, od instalacji domowych po farmy fotowoltaiczne. Opisana powyżej działalność jest na etapie tworzenia i opracowywania szczegółowych planów operacyjnych.

Prowadzona w latach wcześniejszych przez OZE Capital S.A. działalność operacyjna w obszarze przemysłu jest kontynuowana w dwóch spółkach zależnych: Techno Energy Sp. z o.o. i Agro Steel Energy Sp. z o.o..

Zakres oferowanych przez te spółki wyrobów obejmuje w szczególności:

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

Uzupełnieniem tej oferty jest produkcja:

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

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

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

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

Produkowane części wytwarzane są ze stali jakościowych, stopów metali nieżelaznych, jak również odlewów żeliwnych. W procesie technologicznym wykorzystywany jest własny park maszynowy obejmujący: tokarki konwencjonalne, tokarki sterowane numerycznie, szlifierki kłowe i bezkłowe (w tym sterowane numerycznie), frezarki konwencjonalne i z centrami CNC. Pozwala to na osiągnięcie wysokich parametrów jakościowych produkowanych części. Ponadto w procesie technologicznym wykorzystywane są własne linie technologiczne do obróbki plastycznej, obróbki galwanicznej oraz obróbki cieplno-chemicznej.

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

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

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

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

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

Na dzień 31 marca 2024 roku struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

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

C. WŁADZE SPÓŁKI

Funkcję Prezesa jednoosobowego Zarządu Emitenta pełni Pan Grzegorz Wrona.

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 marca 2024 roku był następujący:

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

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

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

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

Techno Energy Sp. z o.o.	Ława ul. Grunwaldzka 13	0000866858 387453397 7441825779	100%/-	100%/-	10 000 000
Agro Steel Energy Sp. z o.o.	Ława ul. Grunwaldzka 13	0000859164 387453948 7441825785	78%/-	78%/-	10 778 000
Pure Energy LLC	Wilmington, Delaware, USA	-	100%/-	100%/-	-

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

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

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

Raport kwartalny Emitenta za I kwartał 2024 roku nie będzie podlegał badaniu i przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Raport kwartalny został sporządzony zgodnie z postanowieniami:

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

Skrócone sprawozdanie finansowe jednostkowe i skonsolidowane obejmuje okres od 1 stycznia 2024 do 31 marca 2024 roku.

Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do zasad obowiązujących w Spółce w 2023 roku.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

Leasing

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

Waluty obce

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

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

Dotacje państwowe

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

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

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku

(straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie

wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży. Rozchód zapasów następuje wg zasady FIFO- tj. kolejno po wartościach, które jednostka najwcześniej nabyła.

Rezerwy

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

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

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

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

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

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako

„kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz;

- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

F. WYBRANE DANE FINANSOWE

Prezentowane dane finansowe wyrażone są w tys. zł.

1. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ	31.03.2024	31.03.2023
AKTYWA		
Aktywa trwałe	17 045	28 139
Rzeczowe aktywa trwałe	6 735	9 102
Nieruchomości inwestycyjne	5	5
Wartości firmy		2 661
Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Inne wartości niematerialne		10 000
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	46	2
Inne długoterminowe aktywa finansowe	7 822	3 521
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	857	310
Należności długoterminowe	1 580	2 538
Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa obrotowe	18 935	40 044
Zapasy	2 761	3 480
Należności z tytułu dostaw i usług	3 093	17 176
Należności z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe należności krótkoterminowe	2 997	1 610
Rozliczenia międzyokresowe	578	301
Udzielone pożyczki	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	317	1 469
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	9 189	16 008
A k t y w a r a z e m	35 980	68 183
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	20 546	39 809
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	20 177	39 809
Kapitał Podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-11 615	1 203
Zysk / Strata bieżąca	-608	6 206
Kapitał własny przypadający udziałowcom niekontrolującym	369	0
Zobowiązania	15 434	28 374
Zobowiązania długoterminowe	6 165	14 041
Rezerwy	1 509	3 040
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	518	456
Kredyty i pożyczki	669	76
Inne zobowiązania finansowe	582	6 090
Pozostałe zobowiązania	2 867	4 337
Rozliczenia międzyokresowe	20	42
Zobowiązania krótkoterminowe	9 269	14 333
Rezerwy	242	32
Kredyty i pożyczki	221	2 221
Inne zobowiązania finansowe	296	1 769

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 474	7 491
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	218	190
Pozostałe zobowiązania	2 798	1 775
Rozliczenia międzyokresowe	20	855
P a s y w a r a z e m	35 980	68 183

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ	I kwartał 2024 01-01-2024 31-03-2024	I kwartał 2023 01-01-2023 31-03-2023
Przychody ze sprzedaży	4 965	186 558
Koszty własny sprzedaży	4 008	181 761
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	957	4 797
Koszty sprzedaży	154	278
Koszty ogólnego zarządu	1 049	3 844
Pozostałe przychody operacyjne	420	543
Pozostałe koszty operacyjne	274	283
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-100	935
Przychody finansowe	0	7 162
Koszty finansowe	521	199
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	0	111
Zysk / strata brutto	-621	8 009
Podatek dochodowy	99	1 803
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	-720	6 206
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej		
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy, w tym:	-720	6 206
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-608	6 206
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-112	
Pozostałe dochody całkowite	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0
Zyski / straty aktuarialne		
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Podatek odroczony		
Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Podatek odroczony		
Dochody całkowite razem	-720	6 206
przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-608	6 206
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	-112	0

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ	I kwartał 2024 01-10-2024 31-03-2024	I kwartał 2023 01-01-2023 31-03-2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk / strata brutto	-621	8 009
Korekty razem	996	-9 606
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych		
Amortyzacja	276	353
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	122	48
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	372	-7 135
Zmiana stanu rezerw	-93	1 470
Zmiana stanu zapasów	139	-120
Zmiana stanu należności	-1 419	-1 502
Zmiana stanu zobowiązań	2 426	-875
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-827	-1 744
Inne korekty z działalności operacyjnej		
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony	0	-101
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	375	-1 597
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	20	61
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20	61
Wpływy ze zbycia akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	2	17
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2	17
Wydatki na nabycie akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		

Wydatki na nabycie akcji / udziałów innych aktywów finansowych		
Udzielone pożyczki		
Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18	44
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	0	57
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Wpływy z kredyty i pożyczki		57
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	296	242
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spłaty kredytów i pożyczek	89	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	85	147
Zapłacone odsetki	122	48
Inne wydatki finansowe	0	47
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-296	-185
Zwiększenie / zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	97	-1 738
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	220	3 207
wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		
Wyłączenia konsolidacyjne	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	317	1 469
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ

	Kapitał własny ogółem	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk /Strata bieżąca	Kapitał przypadający udziałowcom niekontrolującym
na dzień 01.01.2024	21 330	20 785	32 400	0	0	0	0	-11 615		545
Dochody całkowite razem	-720	-608	0	0	0	0	0	0	-608	-112
zysk / strata za okres bieżący	-720	-608							-608	-112
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-64	0	0	0	0	0	0	0	0	-64
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-64	0							0	-64
na dzień 31.03.2024	20 546	20 177	32 400	0	0	0	0	-11 615	-608	369
na dzień 01.01.2023	33 603	33 603	32 400	0	0	0	0	1 203		0
Dochody całkowite razem	6 206	6 206	0	0	0	0	0	0	6 206	0
zysk / strata za okres bieżący	6 206	6 206							6 206	
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- wyłączenia konsolidacyjne	0									
na dzień 31.03.2023	39 809	39 809	32 400	0	0	0	0	1 203	6 206	0

2. JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31.03.2024	31.03.2023
AKTYWA		
Aktywa trwałe	25 460	48 122
Rzeczowe aktywa trwałe		
Nieruchomości inwestycyjne		
Wartość firmy	5	5
Inne wartości niematerialne		
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	16 901	42 718
Długoterminowe aktywa finansowe	6 442	3 521
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	2 112	1 878
Aktywa obrotowe	4 808	5 343
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług	189	610
Należności z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe należności krótkoterminowe	1 857	244
Rozliczenia międzyokresowe	95	19
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6	11
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	2 661	4 459
A k t y w a r a z e m	30 268	53 465
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	26 269	39 644
Kapitał Podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-6 220	6 619
Zysk / Strata bieżąca	89	625
Zobowiązania	3 999	13 821
Zobowiązania długoterminowe	3 459	11 519
Rezerwy		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		359
Kredyty i pożyczki		
Inne zobowiązania finansowe	3 459	11 160
Pozostałe zobowiązania		
Rozliczenia międzyokresowe		
Zobowiązania krótkoterminowe	540	2 302
Rezerwy		
Kredyty i pożyczki		
Inne zobowiązania finansowe	21	1 245
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	519	553
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe zobowiązania		504
Rozliczenia międzyokresowe		
P a s y w a r a z e m	30 268	53 465
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		
	I kwartał 2024	I kwartał 2023
	01-01-2024	01-01-2023
	31-03-2024	31-03-2023
Przychody ze sprzedaży		
Koszty własny sprzedaży		
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	0	0
Koszty sprzedaży		
Koszty ogólnego zarządu	27	23
Pozostałe przychody operacyjne	97	506
Pozostałe koszty operacyjne	104	516
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-34	-33
Przychody finansowe	100	1 270
Koszty finansowe	3	75
Zysk / strata brutto	63	1 162
Podatek dochodowy	-26	537
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	89	625
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy, w tym:	89	625
Pozostałe dochody całkowite	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0
Zyski / straty aktuarialne		
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Podatek odroczonego		
Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Podatek odroczony		
Dochody całkowite razem	89	625

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	I kwartał 2024 01-01-2024 31-03-2024	I kwartał 2023 01-01-2023 31-03-2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk / strata brutto	63	1 162
Korekty razem	-58	-1 121
Amortyzacja		
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3	3
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-100	-1 224
Zmiana stanu rezerw		359
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	199	-133
Zmiana stanu zobowiązań	-180	234
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	20	-360
Inne korekty z działalności operacyjnej		
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5	41
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	0	0
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0
Wpływy ze zbycia akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	0	0
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Wydatki na nabycie akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Udzielone pożyczki		
Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Wpływy z kredyty i pożyczki		
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	3	50
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Splaty kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Zapłacone odsetki	3	3
Inne wydatki finansowe	0	47
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3	-50
Zwiększenie / zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2	-9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4	20
wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6	11
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

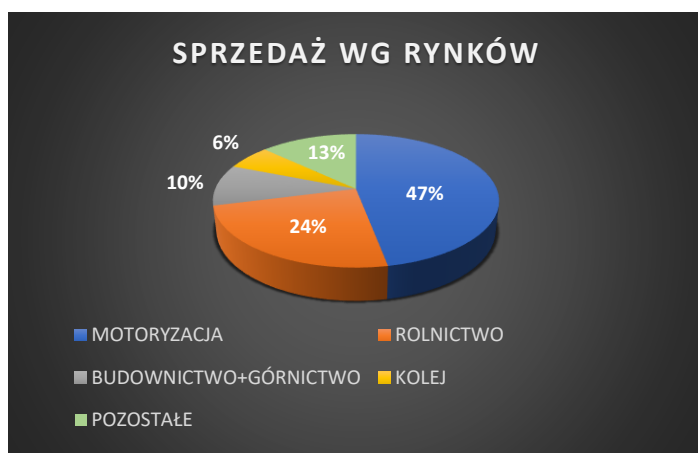
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk /Strata bieżąca	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.01.2024	32 400	0	0	0	0	-6 220	0	26 180
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	89	89
zysk / strata za okres bieżący	0	0	0	0	0	0	89	89
składniki innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0
na dzień 31.03.2024	32 400	0	0	0	0	-6 220	89	26 269
na dzień 01.01.2023	32 400	0	0	0	0	6 619	0	39 019
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	625	625
zysk / strata za okres bieżący	0	0	0	0	0	0	625	625
składniki innych całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0
na dzień 31.03.2023	32 400	0	0	0	0	6 619	625	39 644

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

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

Dodatkowym czynnikiem wpływającym na wynik finansowy było zbycie aktywów finansowych w postaci udziałów w spółce OZE Energy Sp. z o.o. o czym Emitent informował w raportach bieżących 1/2024 z dnia 5 stycznia 2024 roku oraz 2/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 roku.

Spółki zależne podlegające konsolidacji kontynuowały działania związane z utrzymaniem obrotów w czterech kluczowych sektorach: rolnym, budowlanym (w tym górniczym), kolejowym oraz części dla branży motoryzacyjnej.



	1K 2024	1K 2023
MOTORYZACJA	47%	36%
ROLNICTWO	24%	32%
BUDOWNICTWO + GÓRNIC.	10%	7%
KOLEJ	6%	2%
POZOSTAŁE RYNKI	13%	23%
	100%	100%

Pierwszy kwartał przyniósł wzrost udziału sprzedaży części oraz usług dla branż automotive oraz kolejowej. Biorąc pod uwagę średni wiek pojazdów ciężarowych oraz nacze

w Europie widzimy dalszą możliwość produkcji i zaopatrywania tego segmentu przez kolejne lata. Spółki zależne poszerzając asortyment produkowanych wyrobów w głównej mierze skupiały się na wdrażaniu nowości produktowych dla branży rolnej oraz maszyn górniczych. Kontynuowane są również działania dotyczące poszerzenia asortymentu dla branży kolejowej co w dłuższej perspektywie powinno pozytywnie wpłynąć na dalszy wzrost udziału tego segmentu w ogólnej sprzedaży

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

W dalszym ciągu kontynuowane są działania związane z realizowanym projektem ekspansji na rynki Europy Zachodniej. Szereg podjętych działań pozwolił na pozyskanie nowych odbiorców w spółkach zależnych.

Spółka Techno Energy jest członkiem Klastra Kluczowego Polska Grupa Motoryzacyjna (PGM). Pozwala to min. na uczestnictwo w wielu wydarzeniach branżowych, czy wizytach studyjnych na całym świecie, które oprócz tego, że są okazją do nawiązania współpracy w wieloma, potencjalnymi klientami, to również pozwalają pozyskać praktyczną wiedzę na temat zastosowania najnowocześniejszych i innowacyjnych rozwiązań w obszarze produkcji czy zarządzania.

Z dniem 01.01.2024 roku nastąpiło przejście części zakładu Techno Energy Sp. z o.o. do Agro Steel Energy Sp. z o.o. na okres 2 lat tj. do 31.12.2025 roku. Powodem przejścia jest poprawa funkcjonowania obydwu przedsiębiorstw, poprzez wprowadzenie nowego modelu biznesowego oraz koncentracji na kluczowych obszarach ich działalności.

I. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych

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

Liczba osób zatrudnionych w grupie kapitałowej OZE Capital S.A. wg stanu na dzień 31.03.2024 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 97.

K. PLANY I PRZEWDYWANIA NA KOLEJNY KWARTAŁ

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

W związku z dużą ilością złożonych wniosków o dofinansowanie z programu FENG 01.01-IP.02-002/23 – ścieżka SMART organizator konkursu przesunął termin jego rozstrzygnięcia na przełom sierpnia/września. Wnioskiem tym objęty jest projekt opracowania technologii procesu produkcji systemu rozminowywania humanitarnego na terenie Ukrainy i innych obszarów objętych działaniami wojennymi (informacja przekazana do wiadomości publicznej raportem bieżącym 9/2023 z dnia 8 sierpnia 2023 roku)

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

W dniu 5 stycznia 2024 roku Emitent dokonał zbycia 100% udziałów w spółce OZE Energy Sp. z o.o. na rzecz spółki estońskiej Boergen Technology OÜ.

Informacje szczegółowe Emitent przekazał w raporcie bieżącym 1/2024 z dnia 5 stycznia 2024 roku oraz 2/2024 z dnia z dnia 26 kwietnia 2024 roku..

Powodem zbycia udziałów w spółce OZE Energy była poprawa sytuacji finansowej poprzez restrukturyzację długoterminowych zobowiązań finansowych OZE Capital S.A. oraz analiza przepisów o minimalnym podatku dochodowym obowiązującym od 2024 roku i jej potencjalnych skutków.

M. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd OZE Capital S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy wybrane jednostkowe oraz skonsolidowane informacje finansowe za I kwartał 2024 r. jak i dane porównywalne za analogiczny okres roku poprzedniego sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz że jednostkowy oraz skonsolidowany raport kwartalny z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta.

Grzegorz Wrona, Prezes Zarządu OZE Capital S.A



15 maja 2024r.