



OZE
Capital



**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia
2023 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 2023 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2023 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2023 roku.

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

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **51 864 tys. zł**
- Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące całkowitą zysk w kwocie **2 707 tys. zł**
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **829 tys. zł**
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o **4 985 tys. zł**

Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych.

Dodatkowe noty i objaśnienia.

**Prezes Zarządu
Jednostki Dominującej**

Grzegorz Wrona

Iława, dnia 26 kwietnia 2024 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. , PURE ENEGY LLC.

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 2023 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2022 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 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OZE CAPITAL S.A. z siedzibą w Iławie z dnia 10 lipca 2023 roku.

4. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

Nie wystąpiło.

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 31.12.2023	Metoda konsolidacji
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Iława	produkcja części i komponentów na rynek części zamiennych, na rynek pierwotny i wtórny, świadczenie usługi w zakresie obróbki metali	100%	Pełna
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	Iława	produkcja i sprzedaż wyrobów na rynek rolniczy, maszyn i urządzeń drogowych i budowlanych	78,86%	Pełna
OZE ENERGY Sp. ZO.O.	Kraków	handel energia elektryczną	100%	Pełna
PURE ENERGY LLC.	Wilmington, Delaware, USA	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	100%	Pełna

6. ZMIANY ORGANIZACYJNE

Nazwa jednostki	Udział procentowy na 31.12.2023	Udział procentowy na 31.12.2022
OZE CAPITAL SA	jednostka dominująca	jednostka dominująca
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	100%	100%
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	78,86%	100%
OZE ENERGY Sp. Z O.O.	100%	100%
PURE ENERGY LLC.	100%	-
ASAS SP. Z O.O.	-	33%
SYLEN ENERGY SP.ZO.O.	6,71%	49%

Dnia 02 stycznia 2023 roku spółka nabyła 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. Na 31.12.2023 odpis aktualizującego ww. udziały jest w 100%.

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.

Dnia 08 maja 2023 roku OZE Capital SA zawarła umowę sprzedaży 15% posiadanych udziałów w spółce Agro Steel Energy Sp. zoo stanowiących 15% udziałów w kapitale zakładowym Agro Steel Energy Sp. zoo.

Dnia 23 listopada 2023 roku spółka AGRO STEEL Energy Sp. zoo podjęta Uchwała Nr 1/2023 na mocy, której NZW postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 10.000 tys. zł do 10.778 tys. zł tj. o kwotę 778 tys. zł poprzez utworzenie 778 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 1 tys. zł każdy. NZW postanowiło, że nowoutworzone udziały zostaną objęte przez spółkę CONSIVIA ASI Sp. zoo i pokryte w całości wkładem pieniężnym. Dnia 18 grudnia 2023 Sąd dokonał rejestracji ww. podwyższenia kapitału zakładowego. W wyniku ww. zdarzenia udział posiadanych udziałów w AGRO STEEL Sp. zoo wynosi 78,86%.

Dnia 29 grudnia 2023 roku Spółka Dominująca zawarła Umowę Objęcia Akcji, na mocy której zaoferowała spółce Solar Innovation SA objęcie 16.210.490 szt. akcji serii F. Cenie emisyjna obejmowanych akcji wynosi 0,10 zł za jedną tj. 1.621 tys. zł za wszystkie.

Dnia 29 grudnia 2023 roku Spółka zależna Agro Steel Energy Sp. zoo zawarła Umowę Objęcia Akcji, na mocy której zaoferowała spółce Solar Innovation SA objęcie 2.482.204 szt. akcji serii F. Cenie emisyjna obejmowanych akcji wynosi 0,10 zł za jedną tj. 248 tys. zł za wszystkie.

Dnia 19 września 2023 Spółka podpisała Umowę sprzedaży udziałów, w wyniku której zbyła 33 udziały spółki ASAS Sp. zoo o łącznej wartości 2 tys. zł.

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 26 kwietnia 2024 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).

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

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i zatwierdzone przez Unię Europejską (UE), do stosowania od 1 stycznia 2023 r.: MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17, Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze; Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości; Zmiany do MSR8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych; Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji; Zmiany do MSR 12 „podatek dochodowy” – globalny minimalny podatek dochodowy. Niniejsze sprawozdanie uwzględnia ww. standardy i interpretacje.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.: Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego; Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe. W ocenie Zarządu ww. zmiany nie będą one miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

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 odroczonego 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 przenieszone 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 bezpośrednio 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 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 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 odpowiednie 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 okresu.

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 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		13 402	17 399
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1	2 530	2 530
Inne wartości niematerialne	1	5	5
Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 008	9 446
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3	46	2
Inne instrumenty finansowe	4	742	2 390
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5	831	488
Pozostałe należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6	2 240	2 538
Aktywa obrotowe		38 462	31 890
Zapasy	7	2 972	3 360
Należności z tytułu dostaw i usług	8	13 996	15 351
Należności z tytułu podatku dochodowego			
Pozostałe należności krótkoterminowe	8	3 678	1 351
Krótkoterminowe aktywa finansowe	9	3 617	
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10	4 036	3 207
Rozliczenia międzyokresowe	11	348	159
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	12	9 815	8 462
<u>AKTYWA OGÓŁEM</u>		<u>51 864</u>	<u>49 289</u>
Kapitał własny		28 218	23 233
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	13	27 672	23 045
Kapitał podstawowy	13	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
Pozostałe kapitały rezerwowe			
Zyski zatrzymane	13	- 8 035	83 796
Zysk / strata bieżąca	13	3 307	-93 151
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		546	188
Zobowiązania		23 646	26 056
Zobowiązania długoterminowe		13 575	11 395
Rezerwy na świadczenia emerytalne	20	518	456
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	19	1 603	1 570
Kredyty bankowe i pożyczki	14	758	154
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	15	249	546
Inne zobowiązania finansowe	15	10 447	8 612
Zobowiązania pozostałe			
Rozliczenia międzyokresowe	21		57
Zobowiązania krótkoterminowe		10 071	14 661
Rezerwy	20	624	32
Kredyty bankowe i pożyczki	14	221	2 086
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	5 991	7 671
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	15	296	523
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		239	466
Inne zobowiązania finansowe	15		1 292
Zobowiązania pozostałe	17	2 221	1 656
Rozliczenia międzyokresowe	21	479	935
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			
<u>PASYWA OGÓŁEM</u>		<u>51 864</u>	<u>49 289</u>

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku oraz za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku

	Nota	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		784 374	171 577
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	22	19 045	17 163
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	765 329	154 414
Koszty działalności operacyjnej		-780 596	-168 236
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		-14 548	-12 384
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-751 868	-147 650
Koszty sprzedaży		-515	-442
Koszty zarządu		-13 665	-7 760
Zysk (strata) na sprzedaży		3 778	3 341
Pozostałe przychody operacyjne	24	2 378	1 230
Pozostałe koszty operacyjne	25	-1 329	-1 522
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 827	3 049
Przychody finansowe	26	458	145
Koszty finansowe	27	-1 803	-113 883
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych			382
Zysk (strata) brutto		3 482	-110 307
Podatek dochodowy	28	775	17 156
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 707	-93 151
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy przypadający:		2 707	-93 151
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3 307	-92 963
Akcjonariuszom niedającym kontroli		-600	-188
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,08	-2,88
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		2 707	-93 151
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3 307	-92 963
Udziałom nie dającym kontroli		-600	-188
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,08	-2,88

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</u>		
Zysk /strata brutto	3 482	-110 307
Korekty razem	1 858	112 019
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych		188
Amortyzacja	1 308	1 391
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	5	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	436	562
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	94	112 968
Zmiana stanu rezerw	687	-17 653
Zmiana stanu zapasów	388	-981
Zmiana stanu należności	1 742	-3 839
Zmiana stanu zobowiązań	-2 490	1 730
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-900	18 458
Inne korekty z działalności operacyjnej	1 410	
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-922	-805
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 240	1 712
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</u>		
Wpływy	258	236
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	247	236
Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	1	
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych	10	
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	-3 821	-1 051
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-416	-1 016
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe	-680	
Wydatki na nabycie aktywów finansowych pozostałych	-525	
Inne wydatki inwestycyjne	-2 200	-35
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 563	-815
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</u>		
Wpływy	1 154	604
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału	778	
Wpływy z kredytów i pożyczek	376	604
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	-2 002	-1 312
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spląty kredytów i pożyczek	-871	
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-520	-634
Odsetki	-435	-505
Inne wydatki finansowe	-176	-173
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-848	-708
Przepływy pieniężne netto razem	829	189
Środki pieniężne na początek okresu	3 207	473
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych-korekty konsolidacyjne		2 545
Środki pieniężne na koniec okresu	4 036	3 207

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

	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 01.01.2023	32 400	0	0	-9 355	23 045	-188	23 233
korekty konsolidacyjne						-188	-188
na dzień 01.01.2023 po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych	32 400	0	0	-9 355	23 045	0	23 045
Dochody całkowite razem							
zysk / strata za rok obrotowy				3 307	3 307	-600	2 707
składniki innych całkowitych dochodów							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym				1 320	1 320	1 146	2 466
na dzień 31.12.2023	32 400	0	0	4 728	27 672	546	28 218
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	0	0	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

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 niepowiązаныmi. 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 – 2023

	Energia elektryczna	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	764 887	17 866	1 621	784 374
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	764 887	17 866	1 621	784 374
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Suma aktywów	19 128	32 736		51 864

SEGMENTY BRANŻOWE ROK UBIEGŁY – 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

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK BIEŻĄCY – 2023

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	782 597	1 777		784 374
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	782 597	1 777		784 374
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej				
Przychody/koszty finansowe netto	-1 317	-28		-1 345
Zysk przed opodatkowaniem	3 626	-144		3 482
Podatek dochodowy / odroczone	-775			-775
Zysk (strata) netto	2 707	-144		2 707
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	51 805	59		51 864
Suma zobowiązań	23 645	1		23 646

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK UBIEGŁY – 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

C. OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

	31.12.2023	31.12.2022
Wartości niematerialne i prawne, w tym:		
- wartość firmy w jednostkach podporządkowanych	2 530	2 530
- inne wartości niematerialne – wartość firmy	5	5
Wartości niematerialne RAZEM	2 535	2 535

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2022 roku	64
Zwiększenia (z tytułu)	
- zakupu	
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
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2023 roku	64
Zwiększenia (z tytułu)	0
Zmniejszenia (z tytułu)	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2023 roku	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2023 roku	64
Amortyzacja za okres (z tytułu)	
- amortyzacja za 12 miesięcy 2023 roku	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2023 roku	64
Wartość netto na 31 grudnia 2023 roku	0

STRUKTURA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Nabyte wartości niematerialne	2 535	2 535
RAZEM	2 535	2 535

SPECYFIKACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość firmy jednostki podporządkowanych	2 530	2 530
Nabyte wartości niematerialne -wartość firmy	5	5
Razem	2 535	2 535

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 spółką 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.

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**SPECYFIKACJA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Środki trwałe w tym:		
— grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 260	4 260
— budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6	7
— urządzenia techniczne i maszyny	2 707	4 772
— środki transportu	34	118
— inne środki trwałe	1	69
Środki trwałe w budowie		220
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	7 008	9 446

STRUKTURA WŁASNOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Własne	5 635	7 463
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	1 367	1 976
Inwestycja w obcym budynku	6	7
Razem	7 008	9 446

ZMIANA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
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
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
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2023	4 260	20	14 663	755	324	20 022
Zwiększenia	0	0	415	1	0	416
- zakupu			415	1		416
Zmniejszenia	0	0	1328	246	0	1574
- sprzedaży / likwidacji /różnice inwentaryzacyjne/ przekazanie ZCP			1328	246		1574
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023	4 260	20	13 750	510	324	18 864
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 2022		1	1276	114	1	1392
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży				-69		-69
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2022	0	13	9891	637	255	10796
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2023	0	13	9891	637	255	10796
Amortyzacja za okres	0	1	1152	-161	68	1060
- amortyzacja za 2023		1	1152	85	68	1306
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży				246		246
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2023	0	14	11043	476	323	11856
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	4 260	7	4 772	118	69	9 226
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	4 260	6	2 707	34	1	7 008

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

Nazwa jednostki	Wartość udziałów na 31.12.2023	Wartość udziałów na 31.12.2022
SOLAR INNOVATION SP.Z O.O.	46	-
ASAS SP. Z O.O.	-	2
Razem	0	2

4. INNE INSTRUMENTY FINANSOWE

	31.12.2023	nabycie / zbycie	wycena	31.12.2023
Weksel	742			742
Obligacje	500		-500	-
Pożyczka akcji	966	-966		-
Razem	2 390			742

WEKSEL

Dnia 18 listopada 2022 roku spółka OZE CAPITAL SA przyjęła ofertę nabycia Weksła Inwestycyjnego o nr 4/11/2022 od spółki 2ND SQUARE PTE LTD, z siedzibą w Singapurze. Suma wekslowa to 743 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. zł. W latach ubiegłych Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego ww. obligacji w wysokości 4.366 tys. zł. W 2023 roku spółka dokonała kolejnego odpisu w wysokości 500 tys. zł.

POŻYCZKA AKCJI

Dnia 23 sierpnia 2021 spółka OZE Capital zawarła umowę pożyczki akcji z Solar Innovation SA z siedziba w Katowicach, KRS00003704272. W ww. umowie OZE CAPITAL SA przeniosła na Solar Innovation SA 358.786 szt. akcji spółki SUNDRAGON SA o wartości nominalnej 358.786 zł. Solar Innovation SA zobowiązuje się uiścić wynagrodzenia w wysokości 3% w skali roku na rzecz OZE CAPITAL SA w terminie do dnia 31 grudnia 2025 roku.

Dnia 29 grudnia 2023 roku zawarła Umowę Objęcia Akcji, na mocy której OZE CAPITAL zaferowała spółce Solar Innovation SA objęcie 16.210.490 szt. akcji serii F. Cenie emisyjna obejmowanych akcji wynosi 0,10 zł za jedną tj. 1.621.049,00 zł za wszystkie. Dnia 29 grudnia 2023 roku Spółka zawarła Umowę potrącenia na mocy, której OZE CAPITAL SA i Solar Innovation SA dokonały wzajemnego potrącenia wierzytelności na kwotę 1.621.049,00 zł. W wyniku ww. transakcji udzielona pożyczka 358.786 szt. akcji spółki SUNDRAGON SA dla Solar Innovation SA została rozliczona.

5. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	488	340
Odniesionych na wynik finansowy	488	340
— zobowiązanie leasingowe	152	233
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)	104	30
— odpisy aktualizujące zapasy	54	77
— wycena aktywów finansowych	178	
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	97	252

Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	598	252
— wycena aktywów finansowych	501	178
— odpisy aktualizujące zapasy	8	
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)	89	74
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	255	104
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	255	104
— wycena aktywów finansowych	127	
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)	49	
— odpisy aktualizujące zapasy		23
— zobowiązanie leasingowe	79	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:	831	488
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)	144	104
— odpisy aktualizujące zapasy	62	54
— zobowiązania leasingowe	73	152
— wycena aktywów finansowych	552	178

6. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności długoterminowe		
— rozrachunki kapitałowe	1 580	1 878
--- depozyty	660	660
Pozostałe należności długoterminowe	2 240	2 538

7. ZAPASY

SPECYFIKACJA ZAPASÓW

	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	373	445
Półprodukty i produkty w toku	431	1 216
Produkty gotowe	2 057	1 660
Towary	21	39
Zaliczki na dostawy	90	
Razem	2 972	3 360
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie		

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	273	426
Zwiększenia	55	
— odpisy aktualizujące	55	
Zmniejszenia	9	153
--- odpisy aktualizujące	9	153
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	319	273

8. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE**SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	13 996	15 351
Pozostałe należności	3 678	1 351
Należności (netto), razem	17 674	16 702
Odpisy aktualizujące	523	10 540
Należności (brutto), razem	18 197	27 242

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	12 608	14 095
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	1 911	1 796
Należności (brutto), razem	14 519	15 891
Odpisy aktualizujące	523	540
Należności netto razem	13 996	15 351

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

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	6 318	7 805
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	6 290	6 290
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	1 911	1 796
Należności (brutto), razem	14 519	15 891
Odpisy aktualizujące	523	540
Należności (netto), razem	13 996	15 351

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	1 503	679
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	79	310
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	329	242
Powyżej 1 roku	523	1 196
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	2 434	2 336
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	523	540
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 911	1 796

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	10 540	14
Zwiększenia	38	10 536
— utworzenia odpisu - należności z tytułu dostaw i usług	38	536
— utworzenia odpisu - należności pozostałe		10 000
Zmniejszenia	55	10
— rozwiązanie odpisu - należności z tytułu dostaw i usług	55	10
— rozwiązanie odpisu - należności pozostałe	10 000	
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	523	10 540

Dnia 21 grudnia 2022 roku Spółka podpisała umowę sprzedaży 160 000 000 akcji spółki zależnej Solar Innovation S.A. z siedzibą w Warszawie, stanowiących 67,01% w kapitale zakładowym podmiotu zależnego na rzecz 2ND SQUARE PTE. LTD Singapore. Wartość transakcji wyniosła 10 mln zł. Spółka na 31.12.2022 dokonała odpisu aktualizującego ww. należności z tego tytułu w wysokości 100%.

Dnia 02 stycznia 2023 roku Spółka zawarła Umowę z 2ND SQUARE PTE.LTD, na mocy której nabyła 100% udziałów w spółce PURE ENERGY LLC z siedzibą w Wilmington, Delaware, USA. Wartość transakcji wyniosła 10 mln zł. W wyniku ww. transakcji należność w wysokości 10 mln zł została rozliczona i rozwiązany odpis aktualizujący ww. należność. Odpis został prześięgowany na objęte udziały.

STRUKTURA WALUTOWA NALEŻNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Należności w walucie polskiej	17 614	16 650
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	60	52
— EURO	14	11
Razem	17 674	16 702

SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności krótkoterminowe netto		
— rozrachunki kapitałowe	2 832	100
— budżetowe	771	337
— rozrachunki z pracownikami	8	5
— ZFSS	24	37
— kaucja	6	6
— dotacje		794
— pozostałe	37	72
Pozostałe należności netto	3 678	1 351
Należności w postępowaniu sądowym netto		
Odpisy aktualizujące		10 000
Należności w postępowaniu sądowym brutto		
Pozostałe należności netto, razem	3 678	10 351

9. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Weksel	1 380	
Pożyczki	2 237	
Razem	3 617	0

Dnia 27 grudnia spółka zależna Agro Steel Energy Sp. zoo przyjęła ofertę nabycia weksla inwestycyjnego oznaczonego nr 2/12/2023 o sumie wekslowej 1.380 tys. zł, oprocentowaniu stałym 6% rocznie, po cenie emisyjnej odpowiadającej sumie wekslowej i terminie wykupu w dniu 31 grudnia 2025 roku. Dnia 27 grudnia 2023 roku spółka zawarła Umowę, w wyniku której pokryła zobowiązanie z tytułu nabycia weksla przenosząc wierzytelności wymagane od OZE Capital SA w wysokości 1.411 tys. zł.

Spółka zależna OZE Energy Sp. zoo udzieliła 6 pożyczek w łącznej wysokości 2 207 tys. Saldo z tytułu udzielonych pożyczek na dzień bilansowy wynosło 2 237 tys. zł.

10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

SPECYFIKACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 036	3 207
Razem	4 036	3 207

STRUKTURA WALUTOWA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w walucie polskiej	4 036	3 207
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
— EURO		
Środki pieniężne, razem	4 036	3 207

11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

SPECYFIKACJA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
— ubezpieczenia	31	27
— ulga złe długi	281	103
— koszty giełdy	3	3
— koncesja		26
— usługi informatyczne	33	
Rozliczenia międzyokresowe, razem	348	159

12. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2023	31.12.2022
akcje PLRSYSA	9 282	7 858
akcje MEDAPP	533	604
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	9 815	8 462

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

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2023 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2023 roku posiadanych akcji o kodzie PLRSYSA wynosił 0,3780 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 9 282 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 31.12.2023 roku posiadanych akcji o kodzie MEDAPP wynosił 0,3440 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 31.12.2023				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	9 815			9 815
Aktywa razem	9 815			9 815
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	8 462			8 462
Aktywa razem	8 462			8 462

13. KAPITAŁ WŁASNY

SPECYFIKACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	27 672	23 045
Kapitał podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-8 035	83 796
Zysk / strata bieżąca	3 307	-93 151
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	546	188
Kapitał własny	28 218	23 233

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
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

	31.12.2023	31.12.2022
— zyski zatrzymane lat ubiegłych	-98 640	-10 749
— przeniesione na kapitał zapasowy	90 605	94 545
Zyski zatrzymane	- 8 035	83 796

ZYSK / STRATA ZA OKRES OBROTOWY

	31.12.2023	31.12.2022
Akcjonariuszy jednostki dominującej	3 307	-92 963
Akcjonariuszom niedającym kontroli	-600	-188
Zyski zatrzymane	2 707	- 93 151

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

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	758	154
Krótkoterminowe	221	2 086
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	978	2 240

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
ING BANK Śląski SA	Iława	PLN	500	PLN	404	06.2028	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
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	49	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	26	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	7	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	50	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
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	102	PLN	102	06.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	199	PLN	199	06.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	86	PLN	86	07.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	55	PLN	55	07.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej

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
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	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 84	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 18	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 84	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
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

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.

15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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

- Pionowe Centrum Obróbcze KF5600II o wartości 400 tys. zł . Okres leasingu wynosi 60 miesięcy (12.2026)
- Samochód osobowy o wartości 190 tys. zł. Okres leasingu wynosi 35 miesięcy (04.2024)
- Centrum Obróbcze Hyundai F500 PLUS o wartości 420 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (10.2025)
- Wycinarka laserowa Mitsubishi Electric ML3015 o wartości 385 tys. EUR. Okres leasingu wynosi 72 miesiące (04.2024)
- Obrabiarka do metali o wartości 270 tys. zł . Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (08.2025)
- Szlifierka do wałków i otworów o wartości 90 tys. zł. Okres leasingu wynosi 72 miesiące (09.2024)
- Centrum tokarskie Hyunday – WIA L300A o wartości 360 tys. zł. Okres leasingu wynosi 72 miesiące (05.2025)
- Frezarko-nakielczarka o wartości 196 tys. zł, okres leasingu 72 miesiące (08.2025)

WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO SKŁADNIKÓW LEASINGOWCY DLA KAŻDEJ GRUPY SKŁADNIKÓW

	31.12.2023	31.12.2022
Maszyny i urządzenia	498	951
Środki transportu	47	118
Razem	545	1 069

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. leasingu	545	1 069
— długoterminowe, w tym:	249	546
• do 1 roku	174	277
• powyżej 1 roku do 3 lat	75	269
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
— krótkoterminowe	296	523
Zobowiązania finansowe, razem	545	1 069

INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	10 447	8 612
Krótkoterminowe		1 292
Inne zobowiązania finansowe, razem	10 447	9 904

Dnia 21 września 2020 roku została zawarta umowa między OZE CAPITAL SA z siedziba w Iławie (pożyczkobiorca) i PGF (dawny ZASTAL SA) z siedziba 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 31.12.2023 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na **1.059 tys. zł.** Spółka na dzień 31.12.2023 nie posiada akcji własnych.

Dnia 16 września 2021 roku została zawarta umowa między OZE OBRÓT Sp. zoo z siedziba w Iławie (pożyczkobiorca) i PGF SA z siedziba 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 31.12.2023 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na **2.020 tys. zł.**

Dnia 17 września 2021 roku została zawarta umowa między OZE OBRÓT Sp. zoo z siedziba w Iławie (pożyczkobiorca) i OMEGIA SA z siedziba 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 31.12.2023 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na **399 tys. zł.**

Zobowiązanie finansowe długoterminowe z pozostałymi podmiotami z tytułu rozrachunków kapitałowych, na dzień 31.12.2023 to **6.970 tys. zł.**

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK I INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W OKRESIE ZAPADALNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Do 1 roku		2 898
Powyżej 1 roku do 3 lat	6 545	5 835
Powyżej 3 do 5 lat	2 221	1 697
Powyżej 5 lat	1 681	1 080
Razem	10 447	11 510

16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	5 991	7 671
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	5 991	7 671

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

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	2 484	4 130
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	3 507	3 541
Zobowiązania (brutto), razem	5 991	7 671
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	5 991	7 671

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	1 395	1 961
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	348	205
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	642	165
Powyżej 1 roku	1 122	1 210
Zobowiązania nieprzeterminowane	2 484	4 130
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	5 991	7 671

STRUKTURA WALUTOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania w walucie polskiej	5 990	7 639
Zobowiązania w walutach obcych	1	32
Razem	5 991	7 671

17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
— budżetowe	1 519	1 086
— z tytułu wynagrodzeń	388	303
— potrącenia z wynagrodzeń	74	93
— ZFSS	184	118
— inne	56	56
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	2 221	1 656

18. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1 570	19 550
Odniesionej na wynik finansowy	1 570	19 550
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	205	0
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	205	
— wyceny aktywów finansowych	205	
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	172	17 980
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	172	17 980
---- wyceny aktywów finansowych		17 797
---- amortyzacji podatkowej środków trwałych	172	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:	1 603	1 570
---- wyceny aktywów finansowych	1 592	1 387
---- amortyzacji podatkowej środków trwałych	11	183

20. REZERWY**SPECYFIKACJA REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE ORAZ POZOSTAŁE REZERWY**

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na świadczenia pracownicze	760	488
— długoterminowe	518	456
— krótkoterminowe	242	32
Rezerwy pozostałe	382	
— długoterminowe		
— krótkoterminowe	382	
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	1 142	488

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	456	161
Zwiększenia	62	295
--- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	62	295
Rozwiązanie		
--- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne		
Stan na koniec okresu	518	456

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	32	
Zwiększenia	88	32
--- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne	88	32
Rozwiązanie		
--- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne		
Stan na koniec okresu	120	32

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA INNE OBWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia	122	
--- utworzenie rezerwy na niewykorzystany urlop	122	
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	122	0

SPECYFIKACJA INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH POZOSTAŁYCH REZERW

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu		
Zwiększenia	382	
--- utworzenie rezerwy na koszty zw. z opłatą koncesji na obrót energią elektryczną	382	
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	382	0

21. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	31.12.2023	31.12.2022
długoterminowe :		57
— środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego		57
krótkoterminowe :	497	935
— środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego		61
— środki z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości	479	874
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	479	992

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

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

	2023	2022
Sprzedaż wyrobów	17 749	15 190
Sprzedaż usług	1 296	1 973
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	19 045	17 163

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW

	2023	2022
Sprzedaż towarów	765 117	154 225
Sprzedaż materiałów	212	189
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	765 329	154 414

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

	2023	2022
Amortyzacja	-1 308	-1 392
Zużycie materiałów i energii	-8 262	-7 580
Usługi obce	-8 223	-4 558
Podatki i opłaty	-2 009	-755
Wynagrodzenia	-6 661	-5 506
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 509	-1 310
Pozostałe koszty rodzajowe	-185	-166
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-751 868	-147 684
Zmiana stanu	-571	715
Koszty według rodzaju, razem	-780 596	-168 236

24. POZOSTAŁE PRZYCHODY**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	792	93
Dotacje	433	102
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	467	131
--- odpis aktualizujący zapasy	9	131
--- odpis aktualizujący należności	458	
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	686	904
— przychody nie zakwalifikowane do działalności podstawowej	451	531
— różnice inwentaryzacyjne		7
— uzysk złomu z likwidacji materiałów	130	140
— odszkodowania		130
— inne	105	96
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2 378	1 230

25. POZOSTAŁE KOSZTY**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-113
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-92	-537
— odpis aktualizujący zapasy	-55	
— odpis aktualizujący należności	-37	-537
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	-1 237	-872
— koszty niezakwalifikowane do działalności podstawowej	-446	-489
— szkody powypadkowe		-133
— niezrealizowana inwestycja	-220	
— różnice inwentaryzacyjne		-11
— składki członkowskie	-10	
— kary	-27	
— odpis z tytułu utraty wartości firmy OZE ENERGY		-131
— inne	-534	-108
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-1 329	-1 522

W dniu 26 czerwca 2023 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 630/2023 w sprawie nałożenia na Spółkę kary pieniężnej w wysokości 10 tys. zł. W uchwale wskazano, iż kara została nałożona w związku z niedochowaniem przez Spółkę wymogów co do trybu i warunków publikacji raportu rocznego za rok 2022, obowiązujących w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect. Ww. kara została zapłacona

26. PRZYCHODY FINANSOWE**PRZYCHODY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2023	2022
Dywidendy i udziały w zyskach		
Przychody z tytułu odsetek	219	120
Zysk ze zbycia inwestycji	240	25
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe przychody finansowe		
Przychody finansowe, razem	458	145

Dniu 31 marca 2023 r. Spółka zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych przez siebie udziałów w spółce zależnej Sylen Energy sp. z o.o., stanowiących 49,11% udziału w jej kapitale zakładowym. Cena sprzedaży udziałów wyniosła 240 tys. zł

27. KOSZTY FINANSOWE

KOSZTY FINANSOWE WG TYTUŁÓW

	2023	2022
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	-612	-637
— odsetki i prowizje	-291	-308
— odsetki leasingowe	-118	-145
— faktoring	-103	-93
— od nieterminowej zapłaty zobowiązań	-97	-82
— pozostałe	-3	-9
Strata ze zbycia inwestycji	-301	-6 000
Aktualizacja wartości inwestycji	-824	-107 209
- wycena aktywów finansowych	1 501	-85 303
- odpis aktualizujący należności z tytułu zbycia udziałów		-10 000
- odpis aktualizujący akcje SYLEN sp. zoo	-1 825	-7 345
- odpis aktualizujący obligacje	-500	-4 561
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	-66	-37
— różnice kursowe	-66	-37
Koszty finansowe, razem	-1 803	-113 883

Dnia 12 września 2023 roku spółka zależna Techno Energy Sp. zoo zbyła 200 udziałów spółki MAGNASTAL Sp. zoo z siedziba w Warszawie za kwotę 10 tys. zł. Strata na ww. transakcji wyniosła 301 tys. zł.

28. 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

	2023	2022
Zysk (strata) brutto	3 930	-59 319
strata brutto		-59 319
zysk brutto	3 930	
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	2 450	64 433
— przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	-175	-251
— przychody, o które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększono dochód do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	0	0
— koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	-1 621	-1 179
— koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 246	65 863
Strata z lat ubiegłych	-659	
Darowizna		
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	5 721	5 113
Podatek dochodowy	1 087	971
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	1 087	971

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

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

	2023	2022
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-311	-18 127
— wycena akcji / udziałów	454	-17 974
— zobowiązanie leasingowe	78	80
— odpis aktualizujący zapasy	-9	25
— rezerwa na odprawy emerytalne	-39	-75
— przyspieszona amortyzacja środków trwałych	-172	-183
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej 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		
Inne składniki podatku odroczonego		
Podatek dochodowy odroczoney, razem	-312	-18 127

29. 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.

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

Nie wystąpiły.

31. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGLYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nie wystąpiły.

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

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

Zmiana stanu - Odsetki i udziały w zyskach

zmiana stanu z tytułu	25
- odsetki bilansowe	25

Zmiana stanu należności

zmiana stanu należności	701
- należności związane z rozliczenie nabycia i zbycia udziałów/akcji	701

Zmiana stanu zobowiązań

zmiana stanu zobowiązań	- 1 163
- rozliczone pożyczki	-1 061
- zobowiązania przeniesione z krótkoterminowych na długoterminowe	-102

Zmiana stanu środków –inne korekty

zmiana inne korekty	1 463
- sprzedaż ZCP	1 863
- odpis aktualizujący długoterminowe zobowiązanie	-400

33. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**ROK 2023**

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		807	175	17	838	
Techno Energy Sp. z o.o.	188	801			2 676	1 256
Agro Steel Energy Sp. z oo	817	779		175	692	2 841
Sundragon SA	68					27
RSY Sp. z oo	633	128				18
PGF SA	51		506			27
Solar Innovation Sp. zoo	4		265			

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 oo	142	362	103	1 606	1 336	1 923
Agro Steel Energy Sp. z o.o	422				2 207	643
Sundragon SA	35					
RSY Sp. z o.o.	23					
PGF SA						
Solar Innovation Sp. zoo						

WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Charakter transakcji z podmiotami powiązanymi:

- 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.
- SUNDRAGON SA z siedzibą w Warszawie zajmuje się świadczeniem usług w zakresie kompleksowego doradztwa, projektowania i montażu systemów fotowoltaicznych oraz prowadzenia działalności w branży odnawialnych źródeł energii. 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 powiązanymi odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

34. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

W 2023 roku Spółki zależne Techno Energy Sp. zoo oraz Agro Steel Energy Sp. zoo wraz ze spółkami Bizgate Aviation Sp. zoo i RSY Sp. zoo zawarły Umowy Konsorcjum. Umowa obejmuje opracowanie technologii procesu produkcji systemu rozminowania humanitarnego na terenie Ukrainy i innych obszarów objętych działaniami wojennymi. Umowa przewiduje produkcję i wykorzystanie systemów lądowych trałów współpracujących z bezałogowymi statkami powietrznymi. Liderem konsorcjum została spółka Bizgate Aviation Sp. zoo.

35. 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.

W dniu 11 maja 2023 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.

Na dzień sporządzenia 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

36. WYNAGRODZENIE ZARZĄDÓW W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

	2023	2022
Zarząd	658	327
Razem	658	327

37. WYNAGRODZENIE RAD NADZORCZYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

	2023	2022
Rada Nadzorcza	6	8
Razem	6	8

38. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W GRUPIE – przeciętne zatrudnienie

	31.12.2022	31.12.2021
Pracownicy umysłowi	24	24
Pracownicy fizyczni	73	70
Razem	97	94

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

Nie wystąpiły.

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

	2023	2022
Obowiązkowe badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20	18
Razem	20	18

41. 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 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 Agro Steel Energy Sp. zoo wystawiła 4 weksle własne na zabezpieczenie 4 pożyczek w łącznej wysokości 442 tys. zł.

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”

42. SPRAWY SĄDOWE

Spółki grupy nie wystąpiły na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

43. 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 Spółek, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółek wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z Polityką Rachunkowości spółki szacują oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9, stosując model uproszczony, w którym należności są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o oczekiwaną stratę kredytową. Aby oszacować wartość oczekiwanych strat kredytowych związanych z należnościami, na koniec każdego roku sprawozdawczego dokonywana jest analiza w poszczególnych przedziałach wiekowych. Kwota oczekiwanych strat kredytowych (lub kwota odwrócenia odpisu), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy do kwoty, którą należy ująć, jest ujmowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zysk lub strata z tytułu utraty wartości należności. Za zdarzenie niewypłacalności (przyjęcie założenia że kontrahent nie wywiąże się z zobowiązania) Spółki uznają brak spłaty powyżej 360 dni od dnia wymagalności należności, wysokie prawdopodobieństwo upadłości, toczące się postępowanie upadłościowe/układowe kontrahenta, spór prawny względem wielkości lub zasadności roszczenia będącego podstawą danej należności oraz inne informacje o charakterze jakościowym wskazujące na niemożność pełnego zaspokojenia wszystkich roszczeń finansowych ze strony kontrahenta.

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.

44. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

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

Nie wystąpiły.

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

Opisano w punkcie nr 3.

47. 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 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana
— aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	831	488	+343
— rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 603	1 570	+33
— rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	760	488	+272
— rezerwy pozostałe	382	-	+382

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

Dnia 23 listopada 2023 roku została podjęta Uchwała Nr 1/2023 na mocy, której NZW Agro Steel Energy Sp. zoo postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy Spółki z kwoty 10.000 tys. zł do 10.778 tys. zł tj. o kwotę 778 tys. zł poprzez utworzenie 778 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 1 tys. zł każdy. NZW postanowiło, że nowoutworzone udziały zostaną objęte przez spółkę CONSIVIA ASI Sp. zoo i pokryte w całości wkładem pieniężnym. Dnia 18 grudnia 2023 Sąd dokonał rejestracji ww. podwyższenia kapitału zakładowego.

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

Nie wypłacano.

50. WPŁYW PANDEMII 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.

51. WPŁYW DZIAŁAŃ ZBROJNYCH 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 2023 rok. Zarządy prowadzą bieżący monitoring zdarzeń w zakresie mogącym wpływać na działalność.

52. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 05 stycznia 2024 roku Spółka Dominująca zawarła z Boergen Technology OÜ z siedzibą w Tallinie umowę datio in solutum na mocy, której nastąpiło :

- zbycie na rzecz Boergen Technology OÜ 100% udziałów w spółce zależnej OZE Energy sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną kwotę 12.630.000,00 zł
- zmniejszenie zobowiązań OZE Capital SA wobec Boergen Technology OÜ o łączną kwotę 6.930.382,66 zł.
- nabycie przez OZE Capital S.A. weksla inwestycyjnego wyemitowanego przez Boergen Technology OÜ o wartości emisyjnej 5.699.617,34 zł.

Z dniem 01.01.2024 roku nastąpiło przejście części zakładu Techno Energy Sp. zoo do Agro Steel Energy Sp. zoo na okres 2 lat tj. do 31.12.2025 roku. Powodem przejścia jest poprawa funkcjonowania obydwu przedsiębiorstw. W związku z tym nastąpiło przejście pracowników na podstawie 23[1] Kodeksu Pracy , z zachowaniem wszystkich praw i uprawnień dotychczas obowiązujących.

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.

Osoba, która sporządziła
sprawozdanie finansowe
Małgorzata Szymanek

**Prezes Zarządu
Jednostki Dominującej**

Grzegorz Wrona

Iława, dnia 26 kwietnia 2024 roku