



OZE
Capital



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 jednostkowego 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 **37 523 tys. zł**
- Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące całkowity dochód w kwocie **3 883 tys. zł**
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **17 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 **3 883 tys. zł**
- Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych.
- Dodatkowe noty i objaśnienia.

Prezes Zarządu

Grzegorz Wrona

Iława, dnia 26 kwietnia 2024 roku

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Spółki : OZE CAPITAL S.A.

Siedziba Spółki : ul. Grunwaldzka 13, 14 -200 Iława

Podstawowym przedmiotem działania jednostki 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.

Rokiem obrotowym spółki jest okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia.

2. CZAS TRWANIA SPÓŁKI

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

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 sprawozdania zmian w kapitale własnym. W przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2022 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OZE CAPITAL S.A. z siedzibą w Iławie z dnia 10 lipca 2023 roku.

4. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

Nie wystąpiły.

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

Nie wystąpiło.

6. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji z dniem 29 luty 2024 roku.

7. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze 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.

8. WALUTA FUNKCJONALNA

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

9. ZMIANY W 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.

Zastosowanie wyżej wymienionych nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe za rok 2023.

10. 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.

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. Spółka 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.

Odpis aktualizujący należności

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności, oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

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

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

12. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne.

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

Waluty obce

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne 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 odsprzedania. 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 okresie.

Wyksięgowanie zobowiązań finansowych

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

Pozostałe zobowiązania

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

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

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

Rezerwy

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

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

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

Zysk na jedną akcję

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

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

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

Segmenty operacyjne – spółka rozróżnia segmenty operacyjne z tytułu rodzaju działalności i kryterium obszaru geograficznego w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym zamieszcza informacji na temat segmentów operacyjnych.

B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	3	32 365	30 686
Rzeczowe aktywa trwałe			
Wartość firmy	1	5	5
Inne wartości niematerialne			
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3	29 531	26 235
Inne instrumenty finansowe	4	742	2 390
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5	507	178
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6	1 580	1 878
Aktywa obrotowe		5 158	3 522
Zapasy			
Należności z tytułu dostaw i usług	8	425	540
Należności z tytułu podatku dochodowego			
Pozostałe należności krótkoterminowe	8	1 820	181
Udzielone pożyczki	9		244
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10	3	20
Rozliczenia międzyokresowe	11	115	18
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	12	2 795	2 519
AKTYWA OGÓŁEM		37 523	34 208
Kapitał własny	13	26 180	22 297
Kapitał podstawowy	13	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
Pozostałe kapitały rezerwowe			
Zyski zatrzymane	13	-10 103	41 000
Zysk / strata bieżąca	13	3 883	-51 103
Zobowiązania		11 343	11 911
Zobowiązania długoterminowe		10 623	9 736
Rezerwy na świadczenia emerytalne			
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Kredyty bankowe i pożyczki			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
Inne zobowiązania finansowe	15	10 623	9 736
Zobowiązania pozostałe			
Rozliczenia międzyokresowe			
Zobowiązania krótkoterminowe		720	2 175
Rezerwy			
Kredyty bankowe i pożyczki			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	692	375
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego			
Inne zobowiązania finansowe	15		1 774
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
Zobowiązania pozostałe	17	28	26
Rozliczenia międzyokresowe			
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			
PASYWA OGÓŁEM		37 523	34 208

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		0	0
Przychody ze sprzedaży produktów i usług			
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty działalności operacyjnej		0	0
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług			
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Koszty sprzedaży			
Koszty zarządu		-160	-221
Zysk /strata na sprzedaży		-160	-221
Pozostałe przychody operacyjne	24	1 509	1 340
Pozostałe koszty operacyjne	25	-1 060	-1 664
Zysk /strata na działalności operacyjnej		289	-545
Przychody finansowe	26	3 391	63
Koszty finansowe	27	-123	-56 669
Zysk / strata brutto		3 557	-57 151
Podatek dochodowy	28	-326	-6 048
Zysk /strata netto z działalności kontynuowanej		3 883	-51 103
Działalność zaniechana			
Zysk /strata netto z działalności zaniechanej			
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy		3 883	-51 103
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,12	-1,58
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy		3 883	-51 103
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
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		3 883	-51 103
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Podstawowy / rozwodniony Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		0,12	-1,58

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW 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	3 557	-57 151
Korekty razem	-3 383	57 283
Amortyzacja		
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	6	
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	18	101
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 340	56 436
Zmiana stanu rezerw		-5 870
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	216	393
Zmiana stanu zobowiązań	216	364
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-99	5 859
Inne korekty z działalności operacyjnej	-400	0
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	174	132
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</u>		
Wpływy	2	69
Wpływy ze zbycia wartości niematerial. oraz rzeczowych aktywów trwałych		69
Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzysz. inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	2	
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe, w tym:		
Udzielone pożyczki		
Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2	69
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</u>		
Wpływy		
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		
Wpływy z kredytów i pożyczek		
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	-198	-218
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spląty kredytów i pożyczek		
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
Odsetki	-18	-46
Inne wydatki finansowe	-175	-172
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-193	-218
Przepływy pieniężne netto razem	-17	-17
Środki pieniężne na początek okresu	20	37
Środki pieniężne na koniec okresu	3	20

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	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk/strata bieżąca	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.01.2023	32 400	0	0	0	0	-10 103	0	22 297
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	3 883	3 883
zysk / strata za rok obrotowy							3 883	3 883
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym								
na dzień 31.12.2023	32 400	0	0	0	0	-10 103	3 883	26 180
na dzień 01.01.2022	32 400	0	0	0	0	41 006	0	73 406
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0		-51 103	-51 103
zysk / strata za rok obrotowy							-51 103	-51 103
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	-6		-6
na dzień 31.12.2022	32 400	0	0	0	0	41 000	-51 103	22 297

SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

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 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 Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Wynik segmentu wyliczany jest poprzez odjęcie od przychodów ze sprzedaży kosztu własnego sprzedaży oraz części kosztów sprzedaży (głównie kosztów marketingowych i kosztów transportu), przypisanych do poszczególnych segmentów. Koszty nieprzypisane obejmują w całości koszty ogólnego zarządu, oraz tą część kosztów sprzedaży, której nie można przypisać bezpośrednio do poszczególnych segmentów. Wyliczenie wyniku na poszczególnych segmentach służy do oceny każdego z rynków z osobna, oraz do wskazania kierunków rozwoju oraz działań handlowych i marketingowych. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów, które zostały przypisane przez jednostkę do danego segmentu podlegają analizie przez Zarząd. Głównym kryterium, na podstawie którego Spółka przyporządkowuje wartości bilansowe do poszczególnych segmentów jest terytorium działalności kontrahentów Spółki.

SEGMENTY BRANŻOWE ROK BIEŻĄCY – 2023

	Usługi z zakresu fotowoltaiki	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)			
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem			
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	0	37 523	37 523

SEGMENTY BRANŻOWE ROK UBIEGŁY – 2022

	Usługi z zakresu fotowoltaiki	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)			
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami			
Przychody segmentu ogółem			
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	0	34 208	34 208

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)				
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem				
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	289			289
Przychody/koszty finansowe netto	3 268			3 268
Zysk przed opodatkowaniem	3 557			3 557
Podatek dochodowy / odroczone	-326			-326
Zysk (strata) netto	3 883			3 883
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	37 523			37 523
Suma zobowiązań	11 345			11 345

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)				
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem				
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	-545			-545
Przychody/koszty finansowe netto	-56 606			-56 606
Zysk przed opodatkowaniem	-57 151			-57 151
Podatek dochodowy / odroczoney	-6 048			-6 048
Zysk (strata) netto	-51 103			-51 103
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	34 208			34 208
Suma zobowiązań	11 911			11 911

INFORMACJE DOTYCZĄCE GŁÓWNYCH KLIENTÓW ZGODNIE Z MSSF 8 §34

OPIS KONTRAHENTA	31.12.2023	31.12.2022
A	443	459
B	294	271
C	261	197
D	4	4
SUMA	1 002	931

Przychód wykazany w tabeli dotyczy przychodów refakturowanych wykazywanych w pozostałych przychodach operacyjnych.

C. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (NOTY OBJAŚNIAJĄCE)

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Wartości niematerialne, w tym:		
- wartość firmy	5	5
- koszty zakończonych prac rozwojowych		
- inne wartości niematerialne		
Wartości niematerialne RAZEM	5	5

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

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

STRUKTURA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Nabyte wartości niematerialne – wartość firmy	5	5
RAZEM	5	5

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)		
— budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
— urządzenia techniczne i maszyny		
— środki transportu		
— inne środki trwałe		
Środki trwałe w budowie		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	0	0

STRUKTURA WŁASNOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Własne		
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,		
Inwestycja w obcym budynku		
Razem	0	0

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

	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów/akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
na 31.12.2023					
OZE ENERGY SP. Z O.O.	Kraków	12 630	100%	100%	pełna
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łława	10 000	100%	100%	pełna
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	Łława	6 861	78,86%	78,86%	pełna
PURE ENERGY LLC	Wilmington, Delaware, USA	0	100%	100%	pełna
SOLAR INNOVATION SP.Z O,O.	Warszawa	40	5,82%	5,82%	-
Razem		29 531			
na 31.12.2022					
OZE ENERGY SP. Z O.O.	Kraków	12 630	100%	100%	pełna
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łława	8 204	100%	100%	pełna
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	Łława	5 399	100%	100%	pełna
ASAS SP. Z O.O.	Warszawa	2	33%	33%	-
SYLEN ENERGY Sp.zo.o	Tranowski Góry	-	49%	49%	-
Razem		26 235			

ZMIANY W INWESTYCJACH

	31.12.2022	nabycie / zbycie	wycena	31.12.2023
OZE ENERGY SP. Z O.O.	12 630			12 630
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	8 204		1 796	10 000
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	5 399	-1 500	2 962	6 861
PURE ENERGY LLC	2	-2		'
SOLAR INNOVATION SP.Z O,O.		1 621	-1 581	40
Razem	26 235	119	3 177	29 531

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 podjęła Uchwałę Nr 1/2023 na mocy, której NWZ 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 zawarła Umowę Objęcia Akcji, na mocy której OZE CAPITAL zaoferowała spółce Solar Innovation SA objęcie 16.210.490 szt. akcji serii F. Cenie emisyjna obejmowanych akcji wynosi 0,10 zł za jedną tj. 1.621.049,00 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.

Analiza wrażliwości posiadanych udziałów w jednostkach zależnych wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych udziałów, wykazanych w sprawozdaniu finansowym o 10% miałaby 9% wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

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 Weksla Inwestycyjnego o nr 4/11/2022 od spółki 2ND SQUARE PTE LTD, z siedzibą w Singapurze. Suma wekslowa to 742,5 tys. zł, oprocentowanie 3,5 % rocznie, cena emisyjna odpowiadająca sumie wekslowej i terminie 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. W 2022 roku spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego ww. obligacji w wysokości 4.366 tys. 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 Inovation SA z siedzibą w Warszawie, KRS00003704272. W ww. umowie OZE CAPITAL SA przeniosła na Solar Inovation SA 358.786 szt. akcji spółki SUNDRAGON SA o wartości nominalnej 358.786 zł. Solar Inovation SA zobowiązuje się uiścić wynagrodzenia w wysokości 3% w skali roku na rzecz OZE CAPITAL SA w terminie do dnia 31 grudnia 2025 roku.

Dnia 29 grudnia 2023 roku zawarła Umowę Objęcia Akcji, na mocy której OZE CAPITAL zaoferowała spółce Solar Innovation SA objęcie 16.210.490 szt. akcji serii F. Cenie emisyjna obejmowanych akcji wynosi 0,10 zł za jedną tj. 1.621.049,00 zł za wszystkie.

Dnia 29 grudnia 2023 roku Spółka zawarła Umowę potrącenia na mocy, której OZE CAPITAL SA i Solar Inovation SA dokonały wzajemnego potrącenia wierzytelności na kwotę 1.621.049,00 zł. W wyniku ww. transakcji udzielona pożyczka 358.786 szt. akcji spółki SUNNDRAGON SA dla Solar Inovation SA została rozliczona.

5. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2023	31.12.2022
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	178	0
Odniesionych na wynik finansowy	178	
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia		178
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:		178
- wycena akcji/ udziałów		178
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		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	329	
- wycena akcji/ udziałów	329	
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:	507	178
Odniesionych na wynik finansowy	507	178
- wycena akcji / udziałów	507	178

6. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności długoterminowe		
— rozrachunki kapitałowe	1 580	1 878
Pozostałe należności długoterminowe	1 580	1 878

7. ZAPASY

SPECYFIKACJA ZAPASÓW

	31.12.2023	31.12.2022
Materiały		
Półprodukty i produkty w toku		
Produkty gotowe		
Towary		
Zaliczki na dostawy		
Razem	0	0
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie		

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Zmniejszenia		
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0

8. NALEŻNOŚCI**SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH**

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	425	540
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8	31
Pozostałe należności	1 812	150
Należności (netto), razem	2 245	721
Odpisy aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	359	414
Odpisy aktualizujący należności pozostałe		10 000
Należności (brutto), razem	2 604	11 135

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

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	24	203
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	760	751
Należności (brutto), razem	783	954
Odpisy aktualizujące	359	414
Należności (netto), razem	425	540

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	70	165
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	45	22
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	286	150
Powyżej 1 roku	359	414
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	760	751
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	359	414
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	401	337

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	10 414	0
Zwiększenia		10 414
— odpis należności z tytułu dostaw i usług		414
— odpis należności z tytułu zbycia udziałów		10 000
Zmniejszenia	10 055	
— odpis należności z tytułu dostaw i usług	55	
— odpis należności z tytułu zbycia udziałów	10 000	
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	359	10 414

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 w a 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 przeksięgowany na objęte udziały.

STRUKTURA WALUTOWA NALEŻNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Należności w walucie polskiej	2 245	721
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
— EURO		
— w przeliczeniu na zł		
Razem	2 245	721

SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności krótkoterminowe netto z tytułu:		
— zbycie udziałów Agro Steel Energy Sp.zoo	1 500	
— rozrachunki kapitałowe pozostałe	311	150
— budżetowe	8	
— pozostałe	1	31
Pozostałe należności netto	1 820	181
Należności w postępowaniu sądowym netto		
Odpisy aktualizujące		10 000
Należności w postępowaniu sądowym brutto		
Pozostałe należności netto, razem	1 820	10 181

9. UDZIELONE POŻYCZKI

	31.12.2023	31.12.2022
Udzielone pożyczki		244
Udzielone pożyczki, razem	0	244

Dnia 30 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Deletta Sp. zoo z siedziba w Warszawie Umowę Przelewu Wierzytelności, na mocy której OZE Capital SA przelał swoją wierzytelność w stosunku do OZE ENERGY Sp. zoo z siedzibą w Warszawie z tytułu 4 pożyczek:

- dnia 28 września 2021 Spółka OZE OBRÓT Sp. zoo udzieliła pożyczki spółce OZE ENERGY Sp. z o.o. w wysokości 20 tys. zł.
- dnia 17 listopada 2021 Spółka OZE OBRÓT Sp. zoo udzieliła pożyczki spółce OZE ENERGY Sp. z o.o. w wysokości 25 tys. zł.
- dnia 04 października 2021 Spółka OZE OBRÓT Sp. zoo udzieliła pożyczki spółce OZE ENERGY Sp. z o.o. w wysokości 69 tys. zł.
- dnia 23 września 2021 Spółka OZE OBRÓT Sp. zoo udzieliła pożyczki spółce OZE ENERGY Sp. z o.o. w wysokości 114 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	3	20
Inne środki pieniężne		
Razem	3	20

STRUKTURA WALUTOWA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w walucie polskiej	3	20
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
— EURO		
— w przeliczeniu na zł		
Środki pieniężne, razem	3	20

11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

SPECYFIKACJA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
— koszty giełdy	3	3
---- ulga złe długi	112	15
Rozliczenia międzyokresowe, razem	115	18

12. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZEZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2023	31.12.2022
akcje o kodzie PLRSYSA	2 262	1 915
akcje o kodzie MEDAPP	533	604
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 795	2 519

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

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2023 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 2 262 tys. zł, Spółka posiada 5.984.330 sztuk akcji (split x10), 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 533 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.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałyby 1 % wpływ na osiągnięty wynik netto

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)	2 795	0	0	2 795
Aktywa razem	2 795	0	0	2 795
Stan na 31.12.2022				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	2 519	0	0	2 519
Aktywa razem	2 519	0	0	2 519

13. KAPITAŁ WŁASNY

SPECYFIKACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-10 103	41 000
Zysk / strata bieżąca	3 883	-51 103
Razem kapitał własny	26 180	22 297

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)	1,00	1,00

ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2023	31.12.2022
- zysk / strata lat ubiegłych	-61 851	41 000
- przeniesiony na kapitał zapasowy	51 748	51 748
Zyski zatrzymane	-10 103	41 000

ZYSK / STRATA BIEŻĄCA

	31.12.2023	31.12.2022
— zysku/ strata za okres obrotowy	3 883	-51 103
Zyski / strata bieżąca	3 883	-51 103

PROPOZYCJA ZARZĄDU CO DO POKRYCIA STRATY ZA 2023 ROK

Zyskiem netto za rok obrotowy 2023 Zarząd rekomenduje pokryć stratę lat ubiegłych.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe		
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, razem	0	0

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
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	0	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	0	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	0	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	0	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

Spółka jest stroną 4 umów pożyczek od Siemens Finance Sp. z o.o. Dnia 4 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

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
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	0	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	0	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	0	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	0	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

Spółka jest stroną 4 umów pożyczek od Siemens Finance Sp. z o.o. Dnia 4 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

Dnia 04 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 stroną umów leasingowych i każdy z przedmiotów tych umów jest integralnie związany z przedmiotem działalności prowadzonej 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 objęte umowami leasingu 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 opiewające na równowartość jakimi jest obciążana przez leasingodawców.

Spółka refakturuje umowy leasingu, której przedmiotem są:

- Szlifierka do wałków i otworów o wartości 90 tys. zł. Okres leasingu - 72 miesiące (IX 2024)
- Centrum tokarskie Hyundai-WIA L300A o wartości 360 tys. zł. Okres leasingu - 72 miesiące (V 2025)
- Frezarko-nakiełczarka o wartości 196 tys. zł. Okres leasingu - 72 miesiące (VIII 2025)

INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

SPECYFIKACJA INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	10 623	9 736
Krótkoterminowe		1 774
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	10 623	11 510

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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.**

Zobowiązanie finansowe długoterminowe ze spółką zależną Agro Steel Energy Sp. zoo z tytułu rozrachunków kapitałowych – zaliczki na akcje, na dzień 31.12.2023 to **175 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.**

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Nie wystąpiły.

WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO SKŁADNIKÓW LEASINGOWYCH DLA KAŻDEJ GRUPY SKŁADNIKÓW

	31.12.2023	31.12.2022
Maszyny i urządzenia		
Środki transportu		
Razem	0	0

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNYCH ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. leasingu		
— długoterminowe, w tym:		
• do 1 roku		
• powyżej 1 roku do 3 lat		
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
— krótkoterminowe		
Inne zobowiązania finansowe	10 623	11 510
— długoterminowe	10 623	9 736
— krótkoterminowe		1 774
Zobowiązania finansowe, razem	10 623	11 510

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

	31.12.2023	31.12.2022
Do 1 roku		2 898
Powyżej 1 roku do 3 lat	6 721	5 835
Powyżej 3 do 5 lat	2 221	1 697
Powyżej 5 lat	1 681	1 080
Razem	10 623	11 510

16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**

	31.12.2023	31.12.2022
Długoterminowe	76	
Krótkoterminowe	616	375
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	692	375

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

	31.12.2023	31.12.2022
do 3 miesięcy	616	192
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
Powyżej 1 roku		
Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	76	183
Zobowiązania (brutto), razem	692	375
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	692	375

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2023	31.12.2022
Do 3 miesięcy	53	110
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	69	49
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	455	24
Powyżej 1 roku	76	
Zobowiązania nieprzeterminowane	39	192
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	692	375

STRUKTURA WALUTOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania w walucie polskiej	692	375
Zobowiązania w walutach obcych		
Razem	692	375

17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
— z tytułu wynagrodzeń	2	2
— budżetowe	12	8
— inne	14	16
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	28	26

18. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka 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:	0	5 870
Odniesionej na wynik finansowy		5 870
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		

Zwiększenia	
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	
— wyceny akcji	
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	5 870
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	5 870
---- wyceny akcji	5 870
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi 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:	0 0
Odniesionej na wynik finansowy	
Odniesionej na kapitał własny	

20. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA

SPECYFIKACJA REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na świadczenia emerytalne		
— długoterminowe		
— krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników		
— długoterminowe		
— krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	0	0

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	0	0

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	0	0

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA INNE OBOWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Nie występują.

SPECYFIKACJA INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH POZOSTAŁYCH REZERW

	31.12.2023	31.12.2021
Stan na początek okresu		
Zwiększenia		
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	0	0

21. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	31.12.2023	31.12.2021
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	0	0

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

	2023	2022
Sprzedaż wyrobów		
Sprzedaż usług		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	0	0

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TYOWARÓW I MATERIAŁÓW

	2023	2022
Sprzedaż towarów		
Sprzedaż materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0

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

	2023	2022
Amortyzacja		
Zużycie materiałów i energii		-2
Usługi obce	-110	-168
Podatki i opłaty	-8	-7
Wynagrodzenia	-41	-41
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1	-1
Pozostałe koszty rodzajowe		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Zmiana stanu		-2
Koszty według rodzaju, razem	-160	-221

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

	2023	2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		69
Dotacje		0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	458	
--- odpis aktualizujący należności	458	
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 051	1 271
— przychody niezakwalifikowane do działalności podstawowej	1 051	1 262
— otrzymane odszkodowanie		6
— inne		3
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 509	1 340

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

	2023	2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-414
— odpis aktualizujący należności		-414
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		-1 250
— koszty niezakwalifikowane do działalności podstawowej	-1 044	-1 219
— kary	-10	
— szkody powypadkowe		-7
— inne	-6	-24
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-1 060	-1 664

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	53	63
- odsetki od pożyczek	53	63
Zysk ze zbycia inwestycji	240	
- zbycie udziałów Sylen Energy Sp. zoo	240	
Aktualizacja wartości inwestycji	3 098	
- odpis aktualizujący akcje Solar Innovation	-1 581	
- odpis aktualizujący udziały AGRO STEEL ENERGY sp. zoo	2 962	
- odpis aktualizujący udziały TECHNO ENERGY sp. zoo	1 796	
- wycena krótkoterminowych aktywów finansowych	-79	
Pozostałe przychody finansowe		
Przychody finansowe, razem	3 391	63

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)	-123	-165
- odsetki od kredytów i pożyczek	-100	-118
- od nieterminowej zapłaty zobowiązań	-18	-40
- pozostałe	-5	-7
Strata ze zbycia inwestycji		-6 000
Aktualizacja wartości inwestycji		-50 504
- wycena aktywów finansowych		-22 115
- odpis aktualizujący należności z tytułu zbycia udziałów		-10 000
- odpis aktualizujący udziały TECHNO ENERGY sp. zoo		-1 982
- odpis aktualizujący udziały AGRO STEEL ENERGY sp. zoo		-4 370
- odpis aktualizujący udziały OZE ENERGY sp. zoo		-131
- odpis aktualizujący udziały SYLEN sp. zoo		-7 345
- odpis aktualizujący obligacje		-4 561
Pozostałe koszty finansowe, w tym:		
Koszty finansowe, razem	-123	-56 669

28. PODATEK DOCHODOWY

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY

	2023		2022	
	Inne źródła przychodów	Zyski kapitałowe	Inne źródła przychodów	Zyski kapitałowe
Zysk (strata) brutto	265	3 291	-647	-56 505
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	400	-3 051	50	50 505
— przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	-58	-17 415	0	0
— przychody, o które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększono dochód do opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)	0	0	0	0
— koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	2	0	6	0
— koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-460	-14 364	-56	-50 505
Strata z lat ubiegłych	-659	-4 149	-1 917	-976
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	6	-3 909	-2 514	-6 976
Podatek dochodowy	1			
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	1			

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

	2023	2022
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
— wycena akcji / udziałów	-329	-6 048
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 podatku		

dochodowy

Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

Podatek dochodowy odroczoney, razem	-329	-6 048
-------------------------------------	------	--------

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 UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA KAPITAŁ WŁASNY.

Nie wystąpiły

31. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYCM.

Nie wystąpiły

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

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

Zmiana stanu należności

według bilansu

zmiana stanu należności	-1 524
- należności związane z rozliczenie nabycia i zbycia udziałów/akcji	1 740
zmiana stanu w rachunku przepłyów pieniężnych	216

Zmiana stanu zobowiązań

według bilansu

zmiana stanu zobowiązań (działalność inwestycyjna)	318
- zobowiązania przeniesione z krótkoterminowych na długoterminowe	-102
zmiana stanu w rachunku przepłyów pieniężnych	216

Zmiana stanu środków –inne korekty

według bilansu B0

zmiana inne korekty	
- odpis aktualizujący długoterminowe zobowiązanie	-400
zmiana stanu w rachunku przepłyów pieniężnych	-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
Techno Energy Sp. z o.o.		34			692	
Agro Steel Energy Sp. z o.o.		77			284	
RSY Sp. z o.o.		632				
SUNDRAGON SA						
PGF SA				65		
Razem		743		65	976	

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
Techno Energy Sp. z o.o.		142		102	1 922	
Agro Steel Energy Sp. z o.o.		118	1 606		643	
RSY Sp. z o.o.		640				
SUNDRAGON SA		10				
PGF SA.						
Razem		910	1 606	102	2 565	

WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Należności / zobowiązania pozostałe dotyczą rozrachunków w tytułu zaliczek na akcje/udziały.

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

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

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

- Grzegorz Wrona - Prezes Zarządu

RADA NADZORCZA

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

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

35. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU**WYNAGRODZENIE WYPŁACONE**

	2023	2022
Zarząd	35	36
Razem	35	36

WYNAGRODZENIE NALEŻNE

	2023	2022
Zarząd	35	36
Razem	35	36

36. WYNAGRODZENIE RADY NADZORCZEJ**WYNAGRODZENIE WYPŁACONE**

	2023	2022
Rada Nadzorcza	6	8
Razem	6	8

WYNAGRODZENIE NALEŻNE

	2023	2022
Rada Nadzorcza	6	5
Razem	6	5

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

Nie wystąpiły.

38. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	2023	2022
Obowiązkowe badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45	50
Razem	45	50

39. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W SPÓŁCE

Nie dotyczy

40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

41. SPRAWY SADOWE

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

42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka 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 Spółce 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 jak również należności i zobowiązania handlowe.

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

Jednostka 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 przez spółkę 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. Spółka posiadana niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieją ryzyko.

Ryzyko stopy procentowej

W przypadku zaciągnięcia przez Spółkę kredytów, pożyczek czy zawarcia umów leasingowych narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczyłoby przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z Polityką Rachunkowości spółka szacuje 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 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) Spółka uznaje 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

Spółka 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.

43. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

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

Opisano w pkt. 3

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

Nie wystąpiły

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

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

	31.12.2023	31.12.2022	Zmiana
— aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	507	178	+329
— rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wypłacano

49. WPŁYW PANDEMII NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

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

50. WPŁYW DZIAŁAŃ ZBROJNYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Z uwagi na inwazję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę w dniu 24 lutego 2022 r., Zarząd Spółki dokonał oceny wpływu tego wydarzenia na jego działalność, ciągłość działania, sytuację finansową oraz kontynuację działalności. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji Zarząd nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wpływu tego wydarzenia na wyniki Spółki. 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 ww. sytuacja nie wpływa w sposób istotny bezpośrednio lub pośrednio na działalność Spółki, ciągłość działania oraz sytuację finansową. Zarząd nie stwierdził również zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółki ani konieczności zmian w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok. Zarząd prowadzi bieżący monitoring zdarzeń w zakresie mogącym wpływać na jego działalność.

51. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 05 stycznia 2024 roku Spółka 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.

Spółka sporządza 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 Spółkę.

Osoba, która sporządziła
sprawozdanie finansowe
Małgorzata Szymanek

Prezes Zarządu

Grzegorz Wrona

Iława, dnia 26 kwietnia 2024 roku