

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

III KWARTAŁ 2024

Spis treści

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

A. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Dane podstawowe:

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

1. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

Zakres oferowanych przez te spółki wyrobów obejmuje w szczególności:

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

Uzupełnieniem tej oferty jest produkcja:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na dzień 30 września 2024 roku struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

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

C. WŁADZE SPÓŁKI

Funkcję Prezesa jednoosobowego Zarządu Emitenta pełni Pan Grzegorz Wrona.

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 września 2024 roku był następujący:

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

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

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

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

Techno Energy Sp. z o.o.	Łława ul. Grunwaldzka 13	0000866858 387453397 7441825779	100%/-	100%/-	10 000 000
Agro Steel Energy Sp. z o.o.	Łława ul. Grunwaldzka 13	0000859164 387453948 7441825785	92,8%/-	92,8%/-	10 778 000
Pure Energy LLC	Wilmington, Delaware, USA	-	100%/-	100%/-	-

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

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

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

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

Raport kwartalny został sporządzony zgodnie z postanowieniami:

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

Skrócone sprawozdanie finansowe jednostkowe i skonsolidowane obejmuje okres od 1 lipca 2024 do 30 września 2024 roku.

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

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

Leasing

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

Waluty obce

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Dotacje państwowe

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

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

Podatek bieżący

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

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Zapasy

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

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

Rezerwy

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

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

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

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Metoda efektywnej stopy procentowej

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

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

Kredyty i należności

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

F. WYBRANE DANE FINANSOWE

Prezentowane dane finansowe wyrażone są w tys. zł.

1. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ	30.09.2024	30.09.2023
AKTYWA		
Aktywa trwałe	7 352	15 763
Rzeczowe aktywa trwałe	6 301	7 499
Nieruchomości inwestycyjne	5	5
Wartości firmy		2 530
Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
Inne wartości niematerialne		
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	0	1 638
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	1 243
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	890	310
Należności długoterminowe	156	2 538
Rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa obrotowe	17 447	42 123
Zapasy	2 723	3 235
Należności z tytułu dostaw i usług	2 092	17 636
Należności z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe należności krótkoterminowe	2 912	4 428
Krótkoterminowe aktywa finansowe - inne papiery wartościowe		
Rozliczenia międzyokresowe		1 000
Udzielone pożyczki	498	4 230
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	377	407
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	8 845	11 187
A k t y w a r a z e m	24 799	57 886
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	10 423	31 278
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	10 844	30 925
Kapitał Podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-11 063	-8 363
Zysk / Strata bieżąca	-10 493	6 888
Kapitał własny przypadający udziałowcom niekontrolującym	-421	353
Zobowiązania	14 376	26 608
Zobowiązania długoterminowe	5 734	11 196
Rezerwy	1 495	456
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	518	1 984
Kredyty i pożyczki	556	459
Inne zobowiązania finansowe	381	4 990
Pozostałe zobowiązania	2 784	3 307
Rozliczenia międzyokresowe	0	
Zobowiązania krótkoterminowe	8 642	15 412
Rezerwy	474	32
Kredyty i pożyczki	221	629

Inne zobowiązania finansowe	296	1 675
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 861	9 256
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	218	318
Pozostałe zobowiązania	3 545	2 656
Rozliczenia międzyokresowe	27	846
P a s y w a r a z e m	24 799	57 886

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ	III kwartał 2024 01-07-2024 30-09-2024	III kwartał 2023 01-07-2023 30-09-2023	III kwartały 2024 01-01-2024 30-09-2024	III kwartały 2023 01-07-2023 30-09-2023
Przychody ze sprzedaży	3 620	225 990	13 179	616 396
Koszty własny sprzedaży	2 730	220 440	10 054	601 681
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	890	5 550	3 125	14 715
Koszty sprzedaży	127	-56	432	361
Koszty ogólnego zarządu	1 009	3 258	3 108	10 078
Pozostałe przychody operacyjne	61	373	997	1 845
Pozostałe koszty operacyjne	683	167	1 166	531
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-868	2 554	-584	5 590
Przychody finansowe	0	0	389	3 338
Koszty finansowe	10 618	1 951	10 597	795
Zysk / strata brutto	-11 486	603	-10 792	8 133
Podatek dochodowy	-253	-270	52	1 588
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	-11 233	873	-10 844	6 545
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej				
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy, w tym:	-11 233	873	-10 844	6 545
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-10 896	1 216	-10 493	6 888
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-337	-343	-351	-343
Pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Zyski / straty aktuarialne				
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych				
Skutki aktualizacji majątku trwałego				
Podatek odroczony				
Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych				
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Rachunkowość zabezpieczeń				
Podatek odroczony				
Dochody całkowite razem	-11 233	873	-10 844	6 545
przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-10 896	1 216	-10 493	6 888
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	-337	-343	-351	-343

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ	III kwartał 2024 01-07-2024 30-09-2024	III kwartał 2023 01-07-2023 30-09-2023	III kwartały 2024 01-01-2024 30-09-2024	III kwartały 2023 01-07-2023 30-09-2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk / strata brutto	-11 486	603	-10 792	8 133
Korekty razem	11 961	2 836	11 868	-4 697
Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych				
Amortyzacja	226	313	761	1 032
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	111	105	362	327
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	10 311	1 617	9 547	-3 106
Zmiana stanu rezerw	68	-469	124	414
Zmiana stanu zapasów	199	-47	177	126
Zmiana stanu należności	1 009	-2 853	-222	-3 775
Zmiana stanu zobowiązań	-142	4 351	1 770	2 472
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	206	393	-624	-938
Inne korekty z działalności operacyjnej	-27	-400	-27	-400
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony	0	-174	0	-849
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	475	3 439	1 076	3 436
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	0	12	20	259
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	20	247
Wpływy ze zbycia akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		12		12
Inne wpływy inwestycyjne				
Wydatki	2	1 000	28	1 411
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2	0	28	411

Wydatki na nabycie akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wydatki na nabycie akcji / udziałów innych aktywów finansowych				
Udzielone pożyczki				
Inne wydatki inwestycyjne		1 000		1 000
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2	-988	-8	-1 152
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy	0	20	0	129
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Wpływy z kredyty i pożyczki	0	20		129
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych				
Inne wpływy finansowe				
Wydatki	224	736	790	1 390
Nabycie udziałów (akcji) własnych				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Spląty kredytów i pożyczek	44	473	202	473
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	69	132	226	416
Zapłacone odsetki	111	105	362	327
Inne wydatki finansowe		26		174
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-224	-716	-790	-1 261
Zwiększenie / zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	249	1 735	278	1 023
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	249	0	220	3 207
wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych				
Wyłączenia konsolidacyjne		2 495		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	498	4 230	498	4 230
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ

	Kapitał własny ogółem	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk /Strata bieżąca	Kapitał przypadający udziałowcom niekontrolującym
na dzień 01.07.2024	21 656	21 188	32 400	0	0	0	0	-11 615	403	468
Dochody całkowite razem	-11 233	-10 896	0	0	0	0	0	0	-10 896	-337
zysk / strata za okres bieżący	-11 233	-10 896							-10 896	-337
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	552	0	0	0	0	0	552	0	-552
kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	0	552						552	0	-552
na dzień 30.09.2024	10 423	10 844	32 400	0	0	0	0	-11 063	-10 493	-421
na dzień 01.07.2023	30 461	29 709	32 400	0	0	0	0	-8 363	5 672	752
Dochody całkowite razem	873	1 216	0	0	0	0	0	0	1 216	-343
zysk / strata za okres bieżący	873	1 216							1 216	-343
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-56	0	0	0	0	0	0	0	0	-56
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	0	0								
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-56									-56
na dzień 30.09.2023	31 278	30 925	32 400	0	0	0	0	-8 363	6 888	353
na dzień 01.01.2024	21 330	20 785	32 400	0	0	0	0	-11 615	0	545
Dochody całkowite razem	-10 844	-10 493	0	0	0	0	0	0	-10 493	-351
zysk / strata za okres bieżący	-10 844	-10 493							-10 493	-351
składniki innych całkowitych dochodów	0	0								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-63	552	0	0	0	0	0	552	0	-615
kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-615							552		-615
na dzień 30.09.2024	10 423	10 844	32 400	0	0	0	0	-11 063	-10 493	-421
na dzień 01.01.2023	23 233	23 045	32 400	0	0	0	0	-9 355	0	188
Dochody całkowite razem	6 545	6 888	0	0	0	0	0	0	6 888	-343
zysk / strata za okres bieżący	6 545	6 888							6 888	-343
składniki innych całkowitych dochodów										
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	1500	992	0	0	0	0	0	992	0	508
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	992	992						992		
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	508									508
na dzień 30.09.2023	31 278	30 925	32 400	0	0	0	0	-8 363	6 888	353

2. JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30.09.2024	30.09.2023
AKTYWA		
Aktywa trwałe	18 788	30 187
Rzeczowe aktywa trwałe		
Nieruchomości inwestycyjne	5	5
Wartość firmy		
Inne wartości niematerialne		
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	17 972	27 061
Długoterminowe aktywa finansowe	0	1 243
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	811	1 878
Aktywa obrotowe	2 714	5 694
Zapasy		
Należności z tytułu dostaw i usług	185	540
Należności z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe należności krótkoterminowe	90	1 824
Krótkoterminowe aktywa finansowe - inne papiery wartościowe		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9	9
Rozliczenia międzyokresowe	39	111
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	2 391	3 210
A k t y w a r a z e m	21 502	35 881
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny	17 911	24 150
Kapitał Podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-6 220	-10 103
Zysk / Strata bieżąca	-8 269	1 853
Zobowiązania	3 591	11 731
Zobowiązania długoterminowe	3 279	9 299
Rezerwy		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		28
Kredyty i pożyczki		
Inne zobowiązania finansowe	3 279	9 271
Pozostałe zobowiązania		
Rozliczenia międzyokresowe		
Zobowiązania krótkoterminowe	312	2 432
Rezerwy	38	
Kredyty i pożyczki	54	
Inne zobowiązania finansowe	15	1 151
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	205	725
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Pozostałe zobowiązania		556
Rozliczenia międzyokresowe		
P a s y w a r a z e m	21 502	35 881

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	III kwartał 2024 01-07-2024 30-09-2024	III kwartał 2023 01-07-2023 30-09-2023	III kwartały 2024 01-01-2024 30-09-2024	III kwartały 2023 01-07-2023 30-09-2023
Przychody ze sprzedaży				
Koszty własny sprzedaży				
Zysk / strata brutto ze sprzedaży	0	0	0	0
Koszty sprzedaży				
Koszty ogólnego zarządu	26	29	131	123
Pozostałe przychody operacyjne	88	589	604	1 317
Pozostałe koszty operacyjne	617	185	814	908
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-555	375	-341	286
Przychody finansowe	0	0	0	1 873
Koszty finansowe	8 058	95	8 077	97
Zysk / strata brutto	-8 613	280	-8 418	2 062
Podatek dochodowy	-89	-182	-149	209
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	-8 524	462	-8 269	1 853
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk / strata netto za okres sprawozdawczy, w tym:	-8 524	462	-8 269	1 853
Pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0
Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Zyski / straty aktuarialne				
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych				
Skutki aktualizacji majątku trwałego				
Podatek odroczonej				

Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych				
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Rachunkowość zabezpieczeń				
Podatek odroczony				
Dochody całkowite razem	-8 524	462	-8 269	1 853

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	III kwartał 2024 01-07-2024 30-09-2024	III kwartał 2023 01-07-2023 30-09-2023	III kwartały 2024 01-01-2024 30-09-2024	III kwartały 2023 01-07-2023 30-09-2023
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk / strata brutto	-8 613	280	-8 418	2 062
Korekty razem	8 567	-268	8 378	-1 893
Amortyzacja				
Zyski / straty z tytułu różnic kursowych				
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1	-5	8	9
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	8 018	-126	8 004	-1 820
Zmiana stanu rezerw	38	-184	38	28
Zmiana stanu zapasów	0		0	
Zmiana stanu należności	596	287	726	97
Zmiana stanu zobowiązań	-102	12	-474	318
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	16	148	76	-125
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	-400		-400
Podatek dochodowy zapłacony / zwrócony				
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-46	12	-40	169
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	47	2	54	2
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Wpływy ze zbycia akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		2		2
Inne wpływy inwestycyjne	47		54	
Wydatki	0	0	0	0
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Wydatki na nabycie akcji / udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych				
Udzielona pożyczki				
Inne wydatki inwestycyjne				
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	47	2	54	2
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
Wpływy z kredyty i pożyczki				
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych				
Inne wpływy finansowe				
Wydatki	2	21	9	183
Nabycie udziałów (akcji) własnych				
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
Spłaty kredytów i pożyczek				
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
Zapłacone odsetki	2	-5	9	9
Inne wydatki finansowe		26		174
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	-2	-21	-9	-183
Zwiększenie / zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-1	-7	5	-12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10	16	4	21
wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9	9	9	9
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

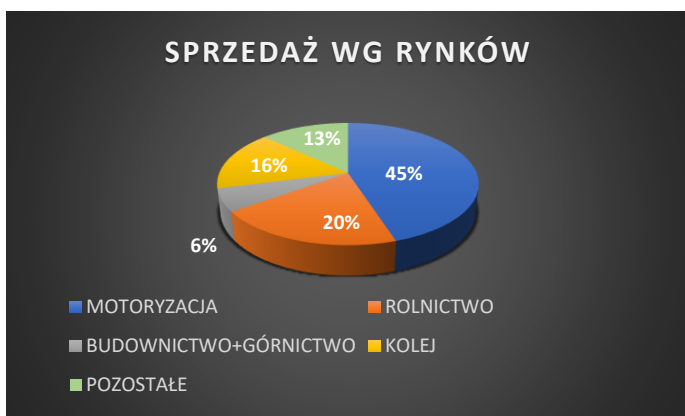
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk /Strata bieżąca	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.07.2024	32 400	0	0	0	0	-5 965	0	26 435
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	-8 524	-8 524
zysk / strata za rok obrotowy							-8 524	-8 524
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0		0
na dzień 30.09.2024	32 400	0	0	0	0	-5 965	-8 524	17 911
na dzień 01.07.2023	32 400	0	0	0	0	-9 478	766	23 688
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	462	462
zysk / strata za rok obrotowy							462	462
składniki innych całkowitych dochodów								0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0		0
na dzień 30.09.2023	32 400	0	0	0	0	-9 478	1 228	24 150
na dzień 01.01.2024	32 400	0	0	0	0	-6 220	0	26 180
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	-8 269	-8 269
zysk / strata za okres bieżący							-8 269	-8 269
składniki innych całkowitych dochodów							0	0
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0
na dzień 30.09.2024	32 400	0	0	0	0	-6 220	-8 269	17 911
na dzień 01.01.2023	32 400	0	0	0	0	-10 103	0	22 297
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	0	1 853	1 853
zysk / strata za okres bieżący							1 853	1 853
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0
na dzień 30.09.2023	32 400	0	0	0	0	-10 103	1 853	24 150

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

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

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



Trzeci kwartał zgodnie z przewidywaniami przyniósł kontynuację w postaci wzrostu udziału sprzedaży części oraz usług dla branż

	3K 2024	3K 2023
MOTORYZACJA	45%	33%
ROLNICTWO	20%	34%
BUDOWNICTWO + GÓRNIC.	6%	3%
KOLEJ	16%	5%
POZOSTAŁE RYNKI	13%	25%
	100%	100%

automotive oraz kolejowej. Spółki zależne poszerzając asortyment produkowanych wyrobów skupiały się na wdrażaniu nowości produktowych dla branży rolnej oraz maszyn drogowych. Utrzymujący się trend w zakresie rosnącej popularności regeneracji oryginalnych części jest pozytywnym aspektem dotyczącym utrzymania dalszego rozwoju wydziału galwanicznego w Spółkach. Opisany kwartał przyniósł sprzedaż kilkudziesięciu nowych indeksów wyrobów, co w dłuższej perspektywie powinno pozytywnie przełożyć się na wskaźniki sprzedaży.

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

W dalszym ciągu kontynuowane są działania związane z realizowanym projektem ekspansji na rynki Europy Zachodniej.

W dnia 10-14 września br. przedstawiciele spółki Techno Energy odwiedzili targi branżowe Automechanika 2024 we Frankfurcie, Niemcy. Odbyto wiele spotkań z potencjalnymi kontrahentami, odwiedzone stoiska aktualnych klientów. W wyniku rozmów nawiązano też nowe kontakty.

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

I. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych

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

Liczba osób zatrudnionych w grupie kapitałowej OZE Capital S.A. wg stanu na dzień 30.09.2024 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 87.

K. PLANY I PRZEWIDYWANIA NA KOLEJNY KWARTAŁ

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

W nawiązaniu do przekazanej informacji o złożonym przez spółkę Techno Energy wniosku o dofinansowanie z programu FENG 01.01-IP.02-002/23 – ścieżka SMART organizator konkursu poinformował wnioskodawcę o nie zakwalifikowaniu projektu do uzyskania dofinansowania. Wnioskiem tym objęty był projekt opracowania technologii procesu produkcji systemu rozminowywania humanitarnego na terenie Ukrainy i innych obszarów objętych działaniami wojennymi (informacja przekazana do wiadomości publicznej raportem bieżącym 9/2023 z dnia 8 sierpnia 2023 roku).

Spółka poszukuje innych możliwości pozyskania środków finansowych na realizację projektu.

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

W dniu 31 lipca 2024 roku Emitent podpisał umowę z Instytutem Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o. o. o badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Emitenta za lata 2024-2025.

Informacja o tym zdarzeniu przekazana została opinii publicznej raportem bieżącym EBI 8/2024 w dniu 31.07.2024r.

W dniu 25 czerwca 2024 roku OZE Capital S.A. podpisała umowę nabycia 1.500 udziałów w spółce Agro Steel Sp. z o.o. zwiększając jednocześnie swoje zaangażowanie do 92,8% w kapitale zakładowym tej spółki. Spółka dokonała w ten sposób rozliczenia wzajemnych zobowiązań z drugą stroną umowy.

Informacje na ten temat zostały przekazane opinii publicznej raportem ESPI 5/2024 w dniu 01.07.2024r.

W związku ze śródrocznym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej tj. GK Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A., zawierającym dane finansowe podmiotów powiązanych, w tym OZE Capital S.A., Techno Energy Sp. z o.o. oraz Agro Steel Energy Sp. z o.o. ujawnione przez Emitenta dane finansowe za III kwartał uwzględniają korekty wartości wykazanych aktywów finansowych wskazane przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe.

M. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Grzegorz Wrona, Prezes Zarządu OZE Capital S.A



14 listopada 2024r.