



**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia
2024 roku

OZE CAPITAL S.A.

Dla Akcjonariuszy OZE CAPITAL S.A.

W związku ze sporządzeniem rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2024 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2024 roku.

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

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę **11 860 tys. zł**
- Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące całkowitą stratę w kwocie **21 500 tys. zł**
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3 523 tys. zł**
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące zmniejszenie stanu skonsolidowanego kapitału własnego o **23 095 tys. zł**

Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych.

Dodatkowe noty i objaśnienia.

**Prezes Zarządu
Jednostki Dominującej**

Grzegorz Wrona

Ława, dnia 30 maja 2025 roku

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa : Grupa Kapitałowa OZE CAPITAL S.A.

Jednostka dominująca : OZE CAPITAL S.A.

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

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

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

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

W skład Grupy Kapitałowej OZE CAPITAL S.A. wchodzi Jednostka Dominująca OZE CAPITAL S.A. oraz Jednostka Zależne, Techno Energy Sp. z o.o.

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

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania grupy jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2024 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2023 roku w przypadku sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2023 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OZE CAPITAL S.A. z siedzibą w Iławie z dnia 24 czerwca 2024 roku.

4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową OZE Capital S.A. oraz Jednostkę dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości (tj. co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Ryzyka dla kontynuacji działalności dotyczące Jednostki dominującej

Zidentyfikowane ryzyka obejmują:

- znaczną jednostkową stratę netto w wysokości 16.913 tys. zł zrealizowaną w analizowanym okresie, która – mimo nieznacznych kosztów operacyjnych – która wynika z przeszacowań, utraty wartości aktywów lub strat finansowych powstałych na transakcjach zbycia w bieżącym roku udziałów/ akcji,
- bardzo niski poziom kosztów operacyjnych, który oznacza brak faktycznej działalności gospodarczej, co z kolei rodzi pytania o model biznesowy oraz zdolność do generowania przychodów w przyszłości,
- ograniczone środki pieniężne w kwocie jedynie 15 tys. zł na dzień bilansowy oraz zależność od aktywów finansowych wykazanych na dzień 31 grudnia 2024 r. w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie 1.626 tys. zł, których płynność może być zmienna,
- wysokie jednostkowe zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.997 tys. zł, w tym 1.507 tys. zł innych zobowiązań finansowych, których termin wymagalności może powodować presję na płynność,
- brak dywersyfikacji finansowania, przy jednoczesnym braku operacyjnej aktywności mogącej generować bieżące wpływy pieniężne.

Stan faktyczny

Jednostka dominująca poniosła nieznaczne koszty operacyjne w analizowanym okresie, co świadczy o:

- braku bieżącej działalności gospodarczej,
- stanie przejściowego zawieszenia operacji,
- lub ograniczeniu się wyłącznie do działalności inwestycyjnej lub holdingowej (jednostka dominująca w grupie kapitałowej).

Mimo to Jednostka dominująca posiada znaczne kapitały własne w kwocie 9.267 tys. zł, a także znaczące aktywa finansowe i inwestycyjne, w tym inwestycje w jednostki zależne objęte konsolidacją w kwocie 10.000 tys. zł.

Zarząd Jednostki dominującej ocenia, że strata netto wynika w znacznej części z przeszacowań inwestycji lub strat niepieniężnych, a nie z działalności operacyjnej, której koszty nie wystąpiły. Przeszacowania były skutkiem znacznego spadku notowań na koniec roku 2024, które to notowania ponownie wzrosły po dniu bilansowym.

Plan działań zapobiegawczych

W odpowiedzi na powyższe ryzyka, Zarząd podejmuje i planuje następujące działania:

- większa aktywizacja działalności spółki zależnej objętej konsolidacją m.in. zwiększenie przychodów ze sprzedaży,
- pozyskanie zewnętrznego finansowania – prowadzone są rozmowy z inwestorami finansowymi i strategicznymi w celu wzmocnienia kapitału obrotowego oraz zabezpieczenia finansowania projektów realizowanych przez spółkę zależną
- ograniczenie ekspozycji na zobowiązania krótkoterminowe poprzez ich spłatę, restrukturyzację lub refinansowanie, zwłaszcza finansowych zobowiązań krótkoterminowych ujętych na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 1.507 tys. zł, których struktura i harmonogram spłat są analizowane pod kątem płynności.
- monetyzacja aktywów finansowych – w tym rozważenie częściowej sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej w celu poprawy płynności i zabezpieczenia zobowiązań krótkoterminowych,
- monitoring płynności finansowej i bieżące zarządzanie ryzykiem, w tym analiza potrzeb gotówkowych oraz harmonogramu zobowiązań

W zakresie działalności jednostki zależnej objętej konsolidacją, to jej sytuacja jest stabilna. Spółka zależna objęta konsolidacją realizuje zyski straty na poziomie linii straty netto, jednak są one w dużej mierze wynikiem przeszacowań do wartości godziwej posiadanych aktywów finansowych. W zakresie podstawowej działalności operacyjnej Spółka ta realizuje zyski operacyjne. W ocenie Zarządu perspektywa dalszej działalności jednostki zależnej objętej konsolidacją tj. Techno Energy jest stabilna.

Na wyniki Grupy w roku 2024 wpłynęły również zdarzenia o charakterze jednorazowym związane z realizacją strat na zbyciu jednostek zależnych, które były objęte konsolidacją w latach wcześniejszych.

Ocena Zarządu

Pomimo zrealizowanej w Grupie Kapitałowej straty, Zarząd Jednostki dominującej uznaje, że przyjęcie założenia kontynuacji działalności pozostaje zasadne, biorąc pod uwagę strukturę bilansu, planowane działania strategiczne oraz dostępne aktywa, w tym inwestycje w jednostki zależne i aktywa finansowe.

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

Nie wystąpiło.

6. SKŁAD GRUPY – JEDNOSTKI ZALĘŻNE I STOWARZYSZONE

W skład Grupy OZE CAPITAL SA na dzień 31.12.2024 r. wchodzi :

- Jednostka Dominująca - OZE CAPITAL S.A.
- Spółki zależne i stowarzyszone:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy na 31.12.2024	Metoda konsolidacji
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łława	produkcja części i komponentów na rynek części zamiennych, na rynek pierwotny i wtórny, świadczenie usługi w zakresie obróbki metali	100%	Pełna

W skład Grupy OZE CAPITAL SA na dzień 31.12.2023 r. wchodziły:

- Jednostka Dominująca - OZE CAPITAL S.A.
- Spółki zależne i stowarzyszone:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy na 31.12.2023	Metoda konsolidacji
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łława	produkcja części i komponentów na rynek części zamiennych, na rynek pierwotny i wtórny, świadczenie usługi w zakresie obróbki metali	100%	Pełna
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	Łława	produkcja i sprzedaż wyrobów na rynek rolniczy, maszyn i urządzeń drogowych i budowlanych	78,86%	Pełna
OZE ENERGY Sp. ZO.O.	Kraków	handel energia elektryczną	100%	Pełna
PURE ENERGY LLC.	Wilmington, Delaware, USA	specjalizuje się w technologiach i procesach związanych z intensyfikacją wydobycia gazu i ropy oraz produkcji energii elektrycznej z gazu ziemnego pozyskiwanego bezpośrednio z pól naftowych/gazowych	100%	Pełna

7. ZMIANY ORGANIZACYJNE

Nazwa jednostki	Udział procentowy na 31.12.2024	Udział procentowy na 31.12.2023
OZE CAPITAL SA	jednostka dominująca	jednostka dominująca
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	100%	100%
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	-	78,86%
OZE ENERGY Sp. Z O.O.	-	100%
PURE ENERGY LLC.	-	100%
SOLAR INNOVATION SA	5,82%	5,82%

Dnia 25 czerwca 2024 roku Jednostka dominująca podpisała umowę nabycia 1.500 udziałów w AGRO STEEL ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stanowiących 13,92% w kapitale zakładowym podmiotu zależnego. Wartość transakcji wyniosła 1,5 mln zł. Dnia 21 października 2024 r. spółka zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych przez siebie udziałów w spółce Agro Steel Energy sp. z o.o. z siedzibą w Iławie stanowiących 92,78% udziału w kapitale zakładowym ASE. Zbycie udziałów nastąpiło do podmiotu nie powiązanego ze spółką ani z grupą kapitałową, w skład której wchodzi spółka. Spółka sprzedała wszystkie posiadane przez siebie udiały za cenę w wysokości 1 milion PLN. W wyniku sprzedaży udziałów, Grupa odnotowała stratę ze zbycia inwestycji. Na dzień 31.12.2024 należność w kwocie 1 mln PLN z tytułu tego zbycia ujęta w skonsolidowany sprawozdaniu finansowym GK OZE Capital S.A. została odpisana do 0,00.

Dnia 05 stycznia 2024 roku Jednostka dominująca zawarła z Boergen Technology OÜ z siedzibą w Tallinie umowę datio in solutum na mocy, której nastąpiło zbycie na rzecz Boergen Technology OÜ 100% udziałów w spółce zależnej OZE Energy sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną kwotę 12.630.000,00 zł. Wartość ta została rozliczona poprzez zmniejszenie zobowiązań OZE Capital S.A. wobec BT o łączną kwotę 6.930.382,66 zł i nabycie przez OZE Capital S.A. weksla inwestycyjnego wyemitowanego przez BT o wartości emisyjnej 5.699.617,34 zł. Na dzień 31.12.2024 wartość weksla w księgach wynosi 0,00 z uwagi na dokonany odpis.

Dnia 08 listopada 2024 r. Jednostka dominująca zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych przez siebie udziałów w spółce PURE ENERGY LLC z siedzibą w Wilmington, Delaware, USA stanowiących 100,00% udziału w kapitale zakładowym PE. Zbycie udziałów nastąpiło do podmiotu nie powiązanego ze Spółką ani z grupą kapitałową, w skład której wchodzi spółka. Spółka sprzedała wszystkie posiadane przez siebie udiały za cenę w wysokości 100.000,00 PLN. Sprzedaż nie wpłynie na wyniki finansowe spółki, gdyż odpis aktualizacyjny dotyczący wartości udziałów w przedmiotowej spółce został dokonany już w 2023 r., a PE nie generowała przychodów na rzecz grupy kapitałowej spółki. Decyzja o sprzedaży udziałów PE zapadła po przeprowadzeniu przez spółkę analizy sytuacji spółek zależnych. Wyniku sprzedaży udziałów, Grupa odnotowała przychód oraz jednocześnie zysk ze zbycia inwestycji. Jednak na dzień 31.12.2024 należność z tytułu rozpoznanego przychodu w kwocie 100 tys. zł z tytułu tego zbycia ujęta w skonsolidowany sprawozdaniu finansowym GK OZE Capital S.A. została odpisana do 0,00.

8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji z dniem 29 maja 2025 roku.

9. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

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

10. WALUTA FUNKCJONALNA

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

11. ZMIANY W MSSF

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

NOWE STANDARDY, ZMIANY DO ISTNIEJĄCYCH STANDARDÓW ORAZ INTERPRETACJE OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI (RMSR) ORAZ ZATWIERDZONE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ (UE), KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPÓŁKI ZA 2024 ROK

Przy sporządzaniu skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku, Grupa zastosowała nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023r. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz długoterminowe zobowiązania z kowenantami, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023r. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 lub później.
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji”. Dodatkowe ujawnienia dotyczące umów finansowych z dostawcami. Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 lub później.

Zastosowanie wyżej wymienionych nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe za rok 2024.

NOWE STANDARDY, ZMIANY DO STANDARDÓW I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, ALE NIE WESZŁY W ŻYCIE NA DZIEŃ PODPISANA NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane, lecz nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej na dzień 31.12.2024 r.

Standard	Opis zmian	Data obowiązywania
Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7	Zmiany w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych : zasady klasyfikacji aktywów finansowych z uwzględnieniem aspektów ESG oraz doprecyzowanie rozliczania zobowiązań za pośrednictwem elektronicznych systemów płatności.	1 stycznia 2026
Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”	Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany.	
MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienie informacji w sprawozdaniach finansowych”	Standard ma zastąpić MSR 1, przewiduje m.in. zmiany w strukturze sprawozdania z całkowitych dochodów, wymóg ujawnienia dodatkowej noty dot. wyników zdefiniowanych przez kierownictwo, które są przedstawiane użytkownikom sprawozdania finansowego, oceny przez Zarząd osiągniętych wyników finansowych oraz doprecyzowania zasad agregacji danych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, z całkowitych dochodów, rachunku przepływów.	1 stycznia 2027
MSSF 19 „Jednostki zależne nie podlegające wymogom nadzoru publicznego”	Nowy standard pozwalający jednostkom zależnym na ograniczenie ujawniania informacji przy stosowaniu MSSF w swoich sprawozdaniach, pod warunkiem że jednostka nie ponosi odpowiedzialności publicznej oraz posiada ostateczną lub pośrednią jednostkę dominującą, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe dostępne do użytku publicznego, zgodnie ze standardami rachunkowości MSSF	1 stycznia 2027
MSR 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności	Zastosowanie spójnego podejścia do oceny, czy dana waluta może być wymieniona na inną, a gdy nie jest to możliwe, do określenia kursu wymiany, który należy zastosować.	1 stycznia 2025
Coroczne poprawki do standardów MSSF	Zmiany do MSSF 1 „ Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”- w zakresie rachunkowości zabezpieczeń dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy. MSSF 7 „ Instrumenty finansowe”- w zakresie ujęcia zysku lub straty w związku z zaprzestaniem ujmowania instrumentów finansowych, ujawnienia informacji na temat odroczonej różnicy pomiędzy wartością godziwą a ceną transakcyjną oraz wprowadzenie i ujawnienie informacji na temat ryzyka kredytowego. MSSF 9 – w zakresie zaprzestania ujmowania zobowiązań z tytułu leasingu oraz doprecyzowania definicji „ceny transakcyjnej”. MSSF 10 „ Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”- w zakresie doprecyzowania terminu „ metoda ceny nabycia lub kosztu wytworzenia”.	1 stycznia 2026

Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania Spółek

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

12. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

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

Klasyfikacja umów leasingu

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

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

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

Stawki amortyzacyjne

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

Odpis aktualizujący należności i zapasy

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

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

W rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym, za wyjątkiem:

Dane porównawcze za rok 2023 zostały przekształcone w taki sposób, iż odzwierciedlają zmianę sposobu prezentacji naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek akcji na dany moment bilansowy. W poprzednim okresie odsetki te prezentowane były w kosztach finansowych w pozycji odsetki. Obecnie traktowane są jako aktualizacja wartości inwestycji i umieszczane są w przychodach finansowych. Zmiana ta wpłynęła wyłącznie na klasyfikację prezentacyjną przychodów finansowych i nie miała wpływu na wynik finansowy netto Grupy. Szczegółowe informacje dotyczące przekształceń zostały przedstawione w nocie 27 oraz 28 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

14. 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 Grupa ujmuje składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. W dacie rozpoczęcia Grupa 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 zobowiązanie 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 końcową 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 złoty polski są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Dotacje

Dotacji ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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.

Grupa 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, Grupa 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 Grupa 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.

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

Przy wyborze techniki wyceny Grupa 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 wykorzystaniu 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. Grupa 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.

Grupa 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

Grupa 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 – Grupa prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję.

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

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

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

B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		5 936	13 402
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1		2 530
Inne wartości niematerialne	1	5	5
Rzeczowe aktywa trwałe	2	5 780	7 008
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3		46
Inne instrumenty finansowe	4		742
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5	49	831
Pozostałe należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6	102	2 240
Aktywa obrotowe		5 924	38 462
Zapasy	7	1 086	2 972
Należności z tytułu dostaw i usług	8	1 451	13 996
Należności z tytułu podatku dochodowego			
Pozostałe należności krótkoterminowe	8	80	3 678
Krótkoterminowe aktywa finansowe	9		3 617
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10	513	4 036
Rozliczenia międzyokresowe	11	13	348
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	12	2 781	9 815
AKTYWA OGÓŁEM		11 860	51 864
Kapitał własny		5 123	28 218
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	13	5 123	27 672
Kapitał podstawowy	13	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej			
Pozostałe kapitały rezerwowe			
Zyski zatrzymane	13	-5 777	-8 035
Zysk / strata bieżąca	13	-21 500	3 307
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli			546
Zobowiązania		6 737	23 646
Zobowiązania długoterminowe		1 252	13 575
Rezerwy na świadczenia emerytalne	20		518
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	19	363	1 603
Kredyty bankowe i pożyczki	14	220	758
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	15	73	249
Inne zobowiązania finansowe	15	596	10 447
Zobowiązania pozostałe			
Rozliczenia międzyokresowe	21		
Zobowiązania krótkoterminowe		5 485	10 071
Rezerwy	20	59	624
Kredyty bankowe i pożyczki	14	88	221
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	2 107	5 991
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	15	173	296
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		70	239
Inne zobowiązania finansowe	15	1 507	
Zobowiązania pozostałe	17	1 481	2 221
Rozliczenia międzyokresowe	21		479
Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do zbycia			
PASYWA OGÓŁEM		11 860	51 864

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 roku oraz za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 roku

		01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023 Dane przekształcone (patrz noty 27-28)
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		16 344	784 374
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	22	9 148	19 045
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	7 196	765 329
Koszty działalności operacyjnej		-17 032	-780 596
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		-6 798	-14 548
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-6 126	-751 868
Koszty sprzedaży		-499	-515
Koszty zarządu		-3 609	-13 665
Zysk (strata) na sprzedaży		-688	3 778
Pozostałe przychody operacyjne	24	715	2 378
Pozostałe koszty operacyjne	25	-1 565	-1 329
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1 538	4 827
Wynik na transakcjach zbycia udziałów w jednostkach zależnych	26	-7 855	0
Przychody finansowe	27	6	358
Koszty finansowe	28	-11 707	-1 703
Zysk (strata) brutto		-21 094	3 482
Podatek dochodowy	29	-406	775
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-21 500	2 707
Działalność zaniechana		0	0
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy przypadający:		-21 500	2 707
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-21 500	3 307
Akcjonariuszom niedającym kontroli		0	-600
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,66	0,08
Inne całkowite dochody		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
Inne całkowite dochody (netto)		0	0
Całkowite dochody ogółem przypadający		-21 500	2 707
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-21 500	3 307
Udziałom nie dającym kontroli			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)		32 400	32 400
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na 1 akcję		-0,66	0,08

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

01.01.2024
31.12.2024

01.01.2023
31.12.2023

<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</u>		
Zysk /strata brutto	-21 094	3 482
Korekty razem	22 387	1 858
Amortyzacja	941	1 308
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	0	5
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	465	436
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	18 386	94
Zmiana stanu rezerw	-122	687
Zmiana stanu zapasów	414	388
Zmiana stanu należności	1 489	1 742
Zmiana stanu zobowiązań	1 026	-2 490
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-14	-900
Inne korekty z działalności operacyjnej		1 410
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-198	-922
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 293	5 240
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</u>		
Wpływy	20	258
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20	247
Wpływy ze zbycia akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		1
Wpływy ze zbycia innych aktywów finansowych		10
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki	-28	-3 821
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-28	-416
Wydatki na nabycie akcji/udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych finansowe		-680
Wydatki na nabycie aktywów finansowych pozostałych		-525
Inne wydatki inwestycyjne		-2 200
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8	-3 563
<u>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</u>		
Wpływy		1 154
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		778
Wpływy z kredytów i pożyczek		376
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	-992	-2 002
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Spląty kredytów i pożyczek	228	-871
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	301	-520
Odsetki	463	-435
Inne wydatki finansowe		-176
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-992	-848
Przepływy pieniężne netto razem	293	829
Środki pieniężne na początek okresu	4 036	3 207
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – utrata kontroli w jednostce OZE Energy sp. zoo	-3 816	
Środki pieniężne na koniec okresu	513	4 036

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2024 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk / strata bieżąca	Kapitały przypadające akcjonariusz. jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny ogółem
na dzień 01.01.2024	32 400			-4 728		27 672	546	28 218
korekty konsolidacyjne								
na dzień 01.01.2024 po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych dochody całkowite razem	32 400			-4 728		27 672	546	28 218
zysk / strata za rok obrotowy					-21 500	-21 500		-21 500
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym – utrata kontroli w jednostkach zależnych				- 1 049		-1 049	-546	-1 595
na dzień 31.12.2024	32 400			8 213	-21 500	5 123	0	5 123
na dzień 01.01.2023	32 400			-9 355		23 045	-188	23 233
korekty konsolidacyjne							-188	-188
na dzień 01.01.2023 po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych dochody całkowite razem	32 400			-9 355		23 045	0	23 045
zysk / strata za rok obrotowy					3 307	3 307	-600	2 707
składniki innych całkowitych dochodów								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym				1 320		1 320	1 146	2 466
na dzień 31.12.2023	32 400			-8 035	3 307	27 672	546	28 218

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

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

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

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

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

- Polska
- Kraje Unii Europejskiej

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

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

SEGMENTY BRANŻOWE ROK BIEŻĄCY – 2024

	Energia elektryczna	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)		8 601		8 601
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami		7 743		7 743
Przychody segmentu ogółem		16 344		16 344
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Suma aktywów		8 083	3 777	11 860

SEGMENTY BRANŻOWE ROK UBIEGŁY – 2023

	Energia elektryczna	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	764 887	17 866	1 621	784 374
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	764 887	17 866	1 621	784 374
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Suma aktywów	19 128	23 495	9 241	51 864

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK BIEŻĄCY – 2024

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	7 381	1 220		8 648
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	7 743			7 743
Przychody segmentu ogółem	15 124	1 220		16 344
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	-9 220	-173		-9 393
Przychody/koszty finansowe netto	- 11 659	-42		- 11 701
Zysk przed opodatkowaniem	-20 879	-215		-20 194
Podatek dochodowy / odroczone	406			406
Zysk (strata) netto	-21 285	-215		-21 500
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	11 860			11 860
Suma zobowiązań	6 737			6 737

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH ROK UBIEGŁY – 2023

	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	782 597	1 777		784 374
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami				
Przychody segmentu ogółem	782 597	1 777		784 374
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	4 943	-116		4 827
Przychody/koszty finansowe netto	-1 317	-28		-1 345
Zysk przed opodatkowaniem	3 626	-144		3 482
Podatek dochodowy / odroczony	-775			-775
Zysk (strata) netto	2 707	-144		2 707
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	51 805	59		51 864
Suma zobowiązań	23 645	1		23 646

C. OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

	31.12.2024	31.12.2023
Wartości niematerialne i prawne, w tym:		
- wartość firmy w jednostkach podporządkowanych -OZE ENERGY Sp. zoo		2 530
- inne wartości niematerialne – wartość firmy	5	5
Wartości niematerialne RAZEM	5	2 535

ZMIANA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2023 roku	64
Zwiększenia	
Zmniejszenia	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2023 roku	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2023 roku	64
Amortyzacja za okres	
- amortyzacja za 12 miesięcy 2023 roku	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2023 roku	64
Wartość netto na 31 grudnia 2023 roku	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 1 stycznia 2024 roku	64
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2024 roku	64
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 1 stycznia 2024 roku	64
Amortyzacja za okres	
- amortyzacja za 12 miesięcy 2024 roku	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na 31 grudnia 2024 roku	64
Wartość netto na 31 grudnia 2024 roku	0

STRUKTURA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Nabyte wartości niematerialne	5	2 535
RAZEM	5	2 535

SPECYFIKACJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Wartość firmy jednostki podporządkowanych- OZE Energy sp. zoo	0	2 530
Nabyte wartości niematerialne -wartość firmy	5	5
Razem	5	2 535

Dnia 24 września 2021 spółka OZE Capital nabyła 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, o łącznej wartości 5 tys. zł w Spółce OZE Obrót Sp. z o.o. z siedzibą w Łławie, KRS0000921773. Nabyte udziały stanowią 100% w kapitale zakładowym. Dnia 28 kwietnia 2022 r. Sąd dokonał wpisu połączenia Spółki Dominującej ze spółką OZE Obrót sp. z o.o. Z dniem wpisu połączenia Spółka OZE Capital SA wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki zależnej OZE Obrót sp. z o.o.

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.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Środki trwałe w tym:		
— grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 260	4 260
— budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5	6
— urządzenia techniczne i maszyny	1 509	2 707
— środki transportu	6	34
— inne środki trwałe		1
Środki trwałe w budowie		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	5 780	7 008

STRUKTURA WŁASNOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Własne	5 020	5 635
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	755	1 367
Inwestycja w obcym budynku	5	6
Razem	5 780	7 008

ZMIANA ŚRODKÓW TRWAŁYCH

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2023	4 260	12	13 712	768	332	19 084
Zwiększenia	0	0	415	1	0	416
- zakupu	0	0	415	1	0	416
Zmniejszenia	0	0	2 203	396	0	2 599
- sprzedaży / likwidacji / różnice inwentaryzacyjne/ przekazanie ZCP	0	0	2 203	396	0	2 599
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023	4 260	12	11 924	373	332	16 901
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2024	4 260	12	11 924	373	332	16 901
Zwiększenia	0	0	4	0	0	4
- zakupu	0	0	4	0	0	4
Zmniejszenia	0	0	2 503	0	0	2 503
- sprzedaży / likwidacji / różnice inwentaryzacyjne/ przekazanie ZCP	0	0	2 503	0	0	2 503
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2024	4 260	12	9 425	373	332	14 402
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2023	0	5	8 941	650	263	9 859
Amortyzacja za okres	0	1	277	-311	68	35
- amortyzacja za 2023	0	1	1 154	85	68	1 308
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży	0	0	877	396	0	1 273
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2023	0	6	9 218	339	331	9 894
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2024	0	6	9 218	339	331	9 894
Amortyzacja za okres	0	1	-1 302	28	1	-1 272
- amortyzacja za 2024	0	1	911	28	1	941
- wyksięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży	0	0	2 213	0	0	2 213
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2024	0	7	7 916	367	332	8 622
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	4 260	6	2 706	34	1	7 008
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024	4 260	5	1 509	6	0	5 780

3. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

UDZIAŁY I AKCJE wg danych jednostkowych OZE Capital S.A.

	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów/akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
na 31.12.2024					
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łąwa	10 000	100%	100%	pełna
SOLAR INNOVATION SP.Z O.O.	Warszawa	0	5,82%	5,82%	-
Razem		10 000			
na 31.12.2023					
OZE ENERGY SP. Z O.O.	Kraków	12 630	100%	100%	pełna
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	Łąwa	10 000	100%	100%	pełna
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	Łąwa	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			

ZMIANY W INWESTYCJACH

	31.12.2023	wycena	nabycie	zbycie	31.12.2024
OZE ENERGY SP. Z O.O.	12 630			- 12 630	0
TECHNO ENERGY SP. Z O.O.	10 000				10 000
AGRO STEEL ENERGY SP. Z O.O.	6 861	1 639	1 500	10 000	0
PURE ENERGY LLC	0				0
SOLAR INNOVATION SP.Z O.O.	40	-40			0
Razem	29 531				10 000

Dnia 25 czerwca 2024 roku Jednostka dominująca podpisała umowę nabycia 1.500 udziałów w AGRO STEEL ENERGY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stanowiących 13,92% w kapitale zakładowym podmiotu zależnego. Wartość transakcji wyniosła 1,5 mln zł. Dnia 21 października 2024 r. spółka zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych przez siebie udziałów w spółce Agro Steel Energy sp. z o.o. z siedzibą w Ławie stanowiących 92,78% udziału w kapitale zakładowym ASE. Zbycie udziałów nastąpiło do podmiotu nie powiązanego ze spółką ani z grupą kapitałową, w skład której wchodzi spółka. Spółka sprzedała wszystkie posiadane przez siebie udziały za cenę w wysokości 1 milion PLN. W wyniku sprzedaży udziałów, Grupa odnotowała stratę ze zbycia inwestycji. Na dzień 31.12.2024 należność w kwocie 1 mln PLN z tytułu tego zbycia ujęta w skonsolidowany sprawozdaniu finansowym GK OZE Capital S.A. została odpisana do 0,00.

Dnia 05 stycznia 2024 roku Jednostka dominująca zawarła z Boergen Technology OÜ z siedzibą w Tallinie umowę datio in solutum na mocy, której nastąpiło zbycie na rzecz Boergen Technology OÜ 100% udziałów w spółce zależnej OZE Energy sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie za łączną kwotę 12.630.000,00 zł. Wartość ta została rozliczona poprzez zmniejszenie zobowiązań OZE Capital S.A. wobec BT o łączną kwotę 6.930.382,66 zł i nabycie przez OZE Capital S.A. weksla inwestycyjnego wyemitowanego przez BT o wartości emisyjnej 5.699.617,34 zł. Na dzień 31.12.2024 wartość weksla w księgach wynosi 0,00 z uwagi na dokonany odpis.

Dnia 08 listopada 2024 r. Jednostka dominująca zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych przez siebie udziałów w spółce PURE ENERGY LLC z siedzibą w Wilmington, Delaware, USA stanowiących 100,00% udziału w kapitale zakładowym PE. Zbycie udziałów nastąpiło do podmiotu nie powiązanego ze Spółką ani z grupą kapitałową, w skład której wchodzi spółka. Spółka sprzedała wszystkie posiadane przez siebie udziały za cenę w wysokości 100.000,00 PLN. Sprzedaż nie wpłynie na wyniki finansowe spółki, gdyż odpis aktualizacyjny dotyczący wartości udziałów w przedmiotowej spółce został dokonany już w 2023 r., a PE nie generowała przychodów na rzecz grupy kapitałowej spółki. Decyzja o sprzedaży udziałów PE zapadła po przeprowadzeniu przez spółkę analizy sytuacji spółek zależnych. Wyniku sprzedaży udziałów, Grupa odnotowała przychód oraz jednocześnie zysk ze zbycia inwestycji. Jednak na dzień 31.12.2024 należność z tytułu rozpoznanego przychodu w kwocie 100 tys. zł z tytułu tego zbycia ujęta w skonsolidowany sprawozdaniu finansowym GK OZE Capital S.A. została odpisana do 0,00.

Wyżej wymienione udziały podlegają wyłączeniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

4. INNE INSTRUMENTY FINANSOWE

	31.12.2023	nabycie / zbycie	wycena / odpis	31.12.2024
Weksel	742		-742	0
Obligacje	-			
Razem	742		-742	0

WEKSEL

Dnia 18 listopada 2022 roku Jednostka dominująca OZE CAPITAL SA przyjęła ofertę nabycia Weksła Inwestycyjnego o nr 4/11/2022 od spółki 2ND SQUARE PTE LTD, z siedzibą w Singapurze. Suma wekslowa to 742,5 tys. zł, oprocentowanie 3,5 % rocznie, cena emisyjna odpowiadająca sumie wekslowej i terminie wykupu 30 listopada 2030 roku. Spółka dokonała w 2024 roku odpisu aktualizującego w wysokości 742,5 tys. zł. W 2024 roku dokonano przeglądu należności wekslowych pod kątem ich ściągальności i ryzyka kredytowego kontrahenta. W wyniku analizy oceniono, że istnieje istotne ryzyko nieodzyskania pełnej wartości weksla z powodu niskiej wartości zabezpieczeń.

OBLIGACJE

Jednostka dominująca OZE CAPITAL S.A. posiada 60 820 szt. obligacji na okaziciela Serii A na łączną cenę 4.866 tys. zł. W latach ubiegłych Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego ww. obligacji w wysokości 4.366 tys. zł. W 2023 roku spółka dokonała kolejnego odpisu do 100% wartości tj. do 4.866 tys. zł.

5. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	831	488
Odniesionych na wynik finansowy	831	488
— zobowiązanie leasingowe	73	152
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)	144	104
— odpisy aktualizujące zapasy	62	54
— wycena aktywów finansowych	552	178
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	5	598
— wycena aktywów finansowych		501
— odpisy aktualizujące zapasy	5	8
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)		89
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	787	255
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:	787	255
— wycena aktywów finansowych	552	127
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)	144	49
— odpisy aktualizujące zapasy	56	
— zobowiązanie leasingowe	35	79
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		

Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:

Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	49	831
— rezerwa na zobowiązania (świadczenia pracownicze)		144
— odpisy aktualizujące zapasy	11	62
— zobowiązania leasingowe	38	73
— wycena aktywów finansowych		552

6. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe należności długoterminowe		
— rozrachunki kapitałowe	102	1 580
— depozyty		660
Pozostałe należności długoterminowe	102	2 240

7. ZAPASY

SPECYFIKACJA ZAPASÓW

	31.12.2024	31.12.2023
Materiały	85	373
Półprodukty i produkty w toku	221	431
Produkty gotowe	27	2 057
Towary	753	21
Zaliczki na dostawy		90
Razem	1 086	2 972
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie		

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	319	273
Zwiększenia	128	55
— odpisy aktualizujące	128	55
Zmniejszenia	298	9
— odpisy aktualizujące	298	9
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	149	319

8. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	1 451	13 996
Pozostałe należności	80	3 678
Należności (netto), razem	1 531	17 674
Odpisy aktualizujące	1 738	523
Należności (brutto), razem	3 269	18 197

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	1 257	12 608
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	676	1 911
Należności (brutto), razem	1 933	14 519
Odpisy aktualizujące	482	523
Należności netto razem	1 451	13 996

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

	31.12.2024	31.12.2023
do 3 miesięcy	1 257	6 318
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		6 290
Powyżej 1 roku		
Należności dla których termin spłaty upłynął	676	1 911
Należności (brutto), razem	1 933	14 519
Odpisy aktualizujące	482	523
Należności (netto), razem	1 451	13 996

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2024	31.12.2023
do 3 miesięcy	294	1 503
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	60	79
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	43	329
Powyżej 1 roku	279	523
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	676	2 434
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	482	523
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	194	1 911

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	523	10 540
Zwiększenia	1 563	38
— utworzenia odpisu - należności z tytułu dostaw i usług	307	38
— utworzenia odpisu - należności pozostałe	1 256	
Zmniejszenia	348	55
— rozwiązanie odpisu - należności z tytułu dostaw i usług	348	55
— rozwiązanie odpisu - należności pozostałe		10 000
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	1 738	523

SPECYFIKACJA POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI

	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe należności krótkoterminowe netto		
— rozrachunki kapitałowe	80	2 832
— budżetowe		771
— rozrachunki z pracownikami		8

— ZFSS		24
— kaucja		6
— pozostałe		37
Pozostałe należności netto	80	3 678
Należności w postępowaniu sądowym netto		
Odpisy aktualizujące		
Należności w postępowaniu sądowym brutto		
Pozostałe należności netto, razem	80	3 678

STRUKTURA WALUTOWA NALEŻNOŚCI

	31.12.2024	31.12.2023
Należności w walucie polskiej	473	17 614
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	43	60
— EURO	10	14
Razem	513	17 674

9. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Weksel		1 380
Pożyczki		2 237
Razem	0	3 617

Weksel i pożyczki wykazane na koniec roku 2023 należały do zbytych w 2024 roku spółek zależnych Agro Steel Energy sp. zoo i OZE Energy sp. zoo.

10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

SPECYFIKACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	513	4 036
Razem	513	4 036

STRUKTURA WALUTOWA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w walucie polskiej	513	4 036
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
— EURO		
Środki pieniężne, razem	513	4 036

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

	31.12.2024	31.12.2023
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
— ubezpieczenia	12	31
— ulga z tytułu		281
— koszty giełdy	1	3
— usługi informatyczne		33
Rozliczenia międzyokresowe, razem	13	348

12. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ POPRZECZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2024	31.12.2023
akcje PLRSYSA	2 538	9 282
akcje MEDAPP	243	533
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 781	9 815

Grupa posiada akcje, które zakwalifikowała zgodnie z MSSF 9 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2024 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New 4Connect. Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2024 roku posiadanych akcji o kodzie PLRSYSA wynosił 0,2310 zł/ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 2.538 tys. zł. Grupa posiada 10.984.330 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSSF 9 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”.

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2024 roku posiadanych akcji o kodzie MEDAPP wynosił 0,1570 zł/ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 243 tys. zł. Spółka posiada 1.550.000 sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSSF 9 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”.

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

KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Klasa instrumentu finansowego – wycena do wartości godziwej wg hierarchii wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Stan na 31.12.2024				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	2 781			2 781
Aktywa razem	2 781			2 781
Stan na 31.12.2023				
Aktywa:				
Akcje spółek notowanych (NewConnect)	9 815			9 815
Aktywa razem	9 815			9 815

13. KAPITAŁ WŁASNY**SPECYFIKACJA KAPITAŁÓW WŁASNYCH**

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	5 123	27 672
Kapitał podstawowy	32 400	32 400
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Zyski zatrzymane	-5 777	-8 035
Zysk / strata bieżąca	-21 500	3 307
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		546
Kapitał własny	5 123	28 218

STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023
Liczba akcji razem (szt.), w tym:	32 400 000	32 400 000
akcje Seri A	4 940 000	4 940 000
akcje Seri B	2 260 000	2 260 000
akcje Seri C	3 600 000	3 600 000
akcje Seri D	21 600 000	21 600 000
Kapitał zakładowy, razem (zł)	32 400 000	32 400 000
Wartość nominalna jednej akcji	1,00	1,00
Kapitał całkowicie opłacony (zł)		

ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2024	31.12.2023
— zyski zatrzymane lat ubiegłych	-68 521	-98 640
— przeniesione na kapitał zapasowy	62 744	90 605
Zyski zatrzymane	- 5 777	- 8 035

ZYSK / STRATA ZA OKRES OBROTOWY

	31.12.2024	31.12.2023
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-21 500	3 307
Akcjonariuszom nie dającym kontroli		-600
Zyski zatrzymane	- 21 500	2 707

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

	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe	220	758
Krótkoterminowe	88	221
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	308	979

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
ING BANK Śląski SA	Itawa	PLN	500	PLN	308	06.2028	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 240 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.01.2024r.	na prowadzenie działalności bieżącej

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU

Bank/Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
ING BANK Śląski SA	Itawa	PLN	500	PLN	404	06.2028	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis nr 3/PLD-KFG/2018 w kwocie 240 000,00 zł stanowiącej 80,00 % przyznanej kwoty kredytu na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.01.2024r.	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance	Warszawa	PLN	1115	PLN	49	07.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum obróbcze CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	470	PLN	26	05.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Centrum obróbcze CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	138	PLN	7	06.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Przecinarka taśmowa CNC
Siemens Finance	Warszawa	PLN	769	PLN	50	06.2024	weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym zamieszczonym na rewersie oraz warunkowa umowa przewłaszczenia za zabezpieczenie ustanowienia na przedmiocie dostawy, zamieszczona na rewersie oraz ustanowienie zastawu rejestrowego na przedmiocie dostawy	Urządzenie do hartowania indukcyjnego
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	102	PLN	102	06.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	199	PLN	199	06.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	86	PLN	86	07.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej
Pożyczka -Inwestor	Warszawa	PLN	55	PLN	55	07.2025	weksel własny	na finansowanie działalności gospodarczej

15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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.

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

- Pionowe Centrum Obróbcze KF5600II o wartości 400 tys. zł. Okres leasingu wynosi 60 miesięcy (12.2026) - do spłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. 147 tys. zł
- Centrum Obróbcze Hyundai F500 PLUS o wartości 420 tys. zł. Okres leasingu wynosi 59 miesięcy (10.2025) - do spłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. 70 tys. zł
- Centrum tokarskie Hyundai – WIA L300A o wartości 360 tys. zł. Okres leasingu wynosi 72 miesiące (05.2025) - do spłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. 16 tys. zł
- Frezarko-nakiełczarka o wartości 196 tys. zł, okres leasingu 72 miesiące (08.2025) - do spłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. 13 tys. zł

WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO SKŁADNIKÓW LEASINGOWCY DLA KAŻDEJ GRUPY SKŁADNIKÓW

	31.12.2024	31.12.2023
Maszyny i urządzenia	246	498
Środki transportu		47
Razem	246	545

SPECYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tyt. leasingu	246	545
— długoterminowe, w tym:	73	249
• do 1 roku	73	174
• powyżej 1 roku do 3 lat		75
• powyżej 3 do 5 lat		
• powyżej 5 lat		
— krótkoterminowe	173	296
Zobowiązania finansowe, razem	246	545

INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe	594	10 447
Krótkoterminowe	1 507	
Inne zobowiązania finansowe, razem	2 101	10 447

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Stan na 31.12.2024

Dnia 21 września 2020 roku została zawarta umowa między OZE CAPITAL SA i PGF (dawny ZASTAL SA) KRS:0000067681, na mocy, której PGF 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 (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 31.12.2024 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na 554 tys. zł. Spółka na dzień 31.12.2024 nie posiada akcji własnych.

Pozostałe zobowiązanie finansowe długoterminowe z tytułu rozrachunków kapitałowych z innych tytułów na dzień 31.12.2024 to kwota 40 tys. zł.

W 2024 roku zobowiązanie długoterminowe w wysokości 6.930 tys. zł zostało rozliczone w wyniku zawarcia Umowy sprzedaży udziałów spółki OZE Energy sp. z o.o. Zobowiązanie to zostało przejęte przez stronę kupującą w ramach rozliczenia ceny sprzedaży.

Stan na 31.12.2023

Dnia 21 września 2020 roku została zawarta umowa między OZE CAPITAL SA z siedzibą w Łławie (pożyczkobiorca) i PGF (dawny ZASTAL SA) z siedzibą w Zielonej Górze, KRS:0000067681, (pożyczkodawca) na mocy, której PGF (dawny ZASTAL SA) zobowiązał się przenieść na OZE CAPITAL SA 1.000.000 szt. akcji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł OZE CAPITAL zobowiązał się uiszczyć 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 siedzibą w Łławie (pożyczkobiorca) i PGF SA z siedzibą w Zielonej Górze, KRS:0000067681, (pożyczkodawca) na mocy, której PGF SA zobowiązał się przenieść na OZE OBRÓT Sp. zoo 500.000 szt. posiadanych akcji spółki Sundragon SA o łącznej wartości nominalnej 500.000 zł. OZE OBRÓT Sp. z o.o. zobowiązał się uiszczyć 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. z o.o. z siedzibą w Łławie (pożyczkobiorca) i OMEGIA SA z siedzibą w Poznaniu, KRS:000921773, (pożyczkodawca) na mocy, której OMEGIA SA zobowiązał się przenieść na OZE OBRÓT Sp. z o.o. 750.000 szt. posiadanych akcji spółki PGF o łącznej wartości nominalnej 750.000 zł. OZE OBRÓT Sp. z o.o. zobowiązał się uiszczyć 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

Dnia 16 września 2021 roku została zawarta umowa między OZE OBRÓT Sp. zoo i PGF SA KRS:0000067681, 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 uiszczyć 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 31.12.2024 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na 1 269 tys. zł.

Dnia 17 września 2021 roku została zawarta umowa między OZE OBRÓT Sp. zoo i OMEGIA SA, KRS:000921773, 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 uiszczyć 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 31.12.2024 pożyczka została wyceniona wraz z odsetkami na 238 tys. zł.

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

	31.12.2024	31.12.2023
Do 1 roku	1 507	
Powyżej 1 roku do 3 lat		6 545
Powyżej 3 do 5 lat	554	2 221
Powyżej 5 lat	40	1 681
Razem	2 101	10 447

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

	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	2 107	5 991
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	2 107	5 991

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

	31.12.2024	31.12.2023
do 3 miesięcy	871	2 484
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		

Powyżej 1 roku

Zobowiązania dla których termin spłaty upłynął	1 236	3 507
Zobowiązania (brutto), razem	2 107	5 991
Odpisy aktualizujące		
Zobowiązania (netto), razem	2 107	5 991

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE

	31.12.2024	31.12.2023
Do 3 miesięcy	816	1 395
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	28	348
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	27	642
Powyżej 1 roku	365	1 122
Zobowiązania nieprzeterminowane	871	2 484
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	2 107	5 991

STRUKTURA WALUTOWA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania w walucie polskiej	2 107	5 990
Zobowiązania w walutach obcych		1
Razem	2 107	5 991

17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
— budżetowe	207	1 519
— z tytułu wynagrodzeń	31	388
— potrącenia z wynagrodzeń	7	74
— ZFSS	82	184
— rozrachunki kapitałowe	1 016	0
— inne	138	56
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	1 481	2 221

18. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Grupa nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

19. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

SPECYFIKACJA REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

	31.12.2024	31.12.2023
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	1 603	1 570
Odniesionej na wynik finansowy	1 603	1 570
Odniesionej na kapitał własny		
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia		205
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych		205
— wyceny aktywów finansowych		205
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami		

przejściowymi		
Zmniejszenia	1 240	172
Utrata kontroli w jednostkach zależnych	975	
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	265	172
---- wyceny aktywów finansowych	140	
---- amortyzacji podatkowej środków trwałych	125	172
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	363	1 603
---- wyceny aktywów finansowych	219	1 592
---- amortyzacji podatkowej środków trwałych	144	11

20. REZERWY

SPECYFIKACJA REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE ORAZ POZOSTAŁE REZERWY

	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwy na świadczenia pracownicze		760
— długoterminowe		518
— krótkoterminowe		242
Rezerwy pozostałe		382
— długoterminowe		
— krótkoterminowe	59	382
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	59	1 142

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	518	456
Zwiększenia		62
--- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne		62
Rozwiązanie	518	
--- utrata kontroli w jednostkach zależnych	518	
Stan na koniec okresu	0	518

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	120	32
Zwiększenia		88
--- utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne		88
Rozwiązanie	120	
--- utrata kontroli w jednostkach zależnych	120	
Stan na koniec okresu	0	120

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH REZERW NA INNE OBWIĄZKOWE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	122	0
Zwiększenia		122

--- utworzenie rezerwy na niewykorzystany urlop		122
Rozwiązanie	122	
--- utrata kontroli w jednostkach zależnych	122	
Stan na koniec okresu	0	122

SPECYFIKACJA INNYCH KRÓTKOTERMINOWYCH POZOSTAŁYCH REZERW

	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	382	
Zwiększenia	59	382
--- utworzenie rezerwy na koszty zw. z opłatą koncesji na obrót energią elektryczną		382
--- rezerwa na odsetki od przeterminowanych zobowiązań	59	
Rozwiązanie	382	
--- utrata kontroli w jednostkach zależnych	382	
Stan na koniec okresu	59	382

21. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe :		
Krótkoterminowe :		497
— środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego		
— środki z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości		479
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	0	479

22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG

	2024	2023
Sprzedaż wyrobów	8 632	17 749
Sprzedaż usług	516	1 296
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	9 148	19 045

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW

	2024	2023
Sprzedaż towarów	7 196	765 117
Sprzedaż materiałów		212
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 196	765 329

23. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

SPECYFIKACJA KOSZTÓW WEDŁUG RODZAJU

	2024	2023
Amortyzacja	-941	-1 308
Zużycie materiałów i energii	-6 053	-8 262
Usługi obce	-1 436	-8 223
Podatki i opłaty	-33	-2 009
Wynagrodzenia	-5 651	-6 661
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-1 369	-1 509
Pozostałe koszty rodzajowe	-227	-185

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-554	-751 868
Zmiana stanu	-768	-571
Koszty według rodzaju, razem	-17 032	-780 596

24. POZOSTAŁE PRZYCHODY

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW

	2024	2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15	792
Dotacje	340	433
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	86	467
— odpis aktualizujący zapasy	86	9
— odpis aktualizujący należności	0	458
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	274	686
— przychody nie zakwalifikowane do działalności podstawowej	137	451
— różnice inwentaryzacyjne	2	
— uzysk złomu z likwidacji materiałów	108	130
— inne	27	105
Pozostałe przychody operacyjne, razem	715	2 378

25. POZOSTAŁE KOSZTY

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE WG TYTUŁÓW

	2024	2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-1 153	-92
— odpis aktualizujący zapasy	-129	-55
— odpis aktualizujący należności	-1 024	-37
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	-412	-1 237
— koszty niezakwalifikowane do działalności podstawowej	-141	-446
— koszty sądowe	-28	
— niezrealizowana inwestycja		-220
— likwidacja materiałów	-126	
— składki członkowskie	-10	-10
— kary	-66	-27
— inne	-41	-534
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-1 565	-1 329

26. WYNIK NA TRANSAKCJACH ZBYCIA UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

	2024	2023
Wynik na transakcjach zbycia udziałów w jednostkach zależnych, w tym:		
— utrata kontroli w spółce Agro Steel Energy sp. zoo	- 960	
— utrata kontroli w spółce OZE Energy sp. zoo	- 6 995	
— utrata kontroli w spółce PURE LLC	100	
Wynik na transakcjach zbycia udziałów w jednostkach zależnych, razem	-7 855	

27. PRZYCHODY FINANSOWE**PRZYCHODY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2024	2023 Dane przekształcone	2023
Dywidendy i udziały w zyskach			
Przychody z tytułu odsetek		218	118
Zysk ze zbycia inwestycji		240	240
Aktualizacja wartości inwestycji			
Pozostałe przychody finansowe	6		
Przychody finansowe, razem	6	458	358

28. KOSZTY FINANSOWE**KOSZTY FINANSOWE WG TYTUŁÓW**

	2024	2023 Dane przekształcone	2023
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	-492	-612	-512
- odsetki i prowizje	-114	-291	-191
- odsetki leasingowe	-57	-118	-118
- faktoring	-177	-103	-103
- nieterminowej zapłaty zobowiązań	-126	-97	-
- pozostałe	-18	-3	-3
Strata ze zbycia inwestycji		-301	-301
Aktualizacja wartości inwestycji	-10 973	-824	-824
- wycena aktywów finansowych	-3 704	1 501	1 501
- odpis aktualizujący rozrachunki kapitałowe	-852		
- odpis aktualizujący akcje SYLEN sp. zoo	-3	-1 825	-1 825
- odpis aktualizujący obligacje		-500	-500
- odpis aktualizujący weksle	-7 830		
- wycena pożyczek akcji	1 416		
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	-241	-66	-66
— rezerwa na odsetki od przeterminowanych zobowiązań	-221		
— różnice kursowe	-20	-66	-66
Koszty finansowe, razem	-11 707	-1 803	-1 703

29. PODATEK DOCHODOWY

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

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY

	2024	2023
Zysk (strata) brutto	-1 268	3 930
strata brutto	-1 268	
zysk brutto		3 930
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	2 307	2 450
— przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	-113	-175
— przychody, o które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększono dochód do	0	

opodatkowania (zwiększenie dochodu do opodatkowania)		
— koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	1 638	-1 621
— koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	781	4 246
Strata z lat ubiegłych		-659
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 039	5 721
Podatek dochodowy	198	1 087
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	198	1 087

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

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

	2024	2023
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	208	-311
— wycena akcji / udziałów	38	454
— zobowiązanie leasingowe	33	78
— odpis aktualizujący zapasy	12	-9
— rezerwa na odprawy emerytalne		-39
— przyspieszona amortyzacja środków trwałych	125	-172
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 odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego		
Podatek dochodowy odroczony, razem	208	-312

30. 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.

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

Nie wystąpiły.

32. ZNACZĄCE ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nie wystąpiły.

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

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

	2024	2023
Zmiana stanu - Odsetki i udziały w zyskach		
według bilansu	492	411
zmiana stanu z tytułu	-27	25
- odsetki bilansowe	-27	25
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	465	436
Zmiana stanu – Zysk / strata z działalności inwestycyjnej		

według bilansu		
zmiana stanu z tytułu	10 973	
- utrata kontroli w jednostkach zależnych	- 7 413	
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	18 386	
Zmiana stanu - rezerwy		
według bilansu	2 322	687
zmiana stanu z tytułu	-2 444	0
- utrata kontroli w jednostkach zależnych	-2 444	0
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	-122	687
Zmiana stanu - zapasy		
według bilansu		
zmiana stanu z tytułu	1 886	388
- utrata kontroli w jednostkach zależnych	-1 472	0
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	414	388
Zmiana stanu należności		
według bilansu	16 143	
zmiana stanu należności	-14 654	1 041
- należności związane z rozliczenie nabycia i zbycia udziałów/akcji	324	701
- przeniesienie do długoterminowych należności	-53	0
- odpisy aktualizacyjne	-1 273	0
- utrata kontroli w jednostkach zależnych	-13 652	0
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	1 489	1 742
Zmiana stanu zobowiązań		
według bilansu	-3 851	-1 327
zmiana stanu zobowiązań	4 877	-1 163
- odsetki bilansowe	-38	
- rozliczone pożyczki		-1 061
- zobowiązania przeniesione z krótkoterminowych na długoterminowe		-102
- utrata kontroli w jednostkach zależnych	4 839	
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	1 026	-2 490
Zmiana stanu środków –inne korekty		
według bilansu		
zmiana inne korekty		0
- sprzedaż ZCP		1 863
- odpis aktualizujący długoterminowe zobowiązanie		-400
zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych		1 463

34. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

ROK 2024

Nazwa jednostki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania pozostałe	Należności pozostałe	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne
Sundragon SA		13			23	
RSY Sp. zoo		135				
PGF SA		13	1 823		23	
Solar Innovation Sp. zoo		6			11	

Na dzień 31.12.2024 r. Agro Steel Energy Sp. z o.o. nie jest już jednostką powiązaną. Szczegóły zbycia tej jednostki zostały opisane w nocie 3. *INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALĘŻNE I STOWARZYSZONE*, powyżej.

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
Sundragon SA	68	13			27	
RSY Sp. z o.o.	63	128				
PGF SA	51	13	3 079	64	27	
Solar Innovation Sp. z o.o.	4	6				

WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Przychody dotyczą refaktur.

Pozostałe należności / zobowiązania dotyczą rozrachunków związanych z pożyczkami akcji.

35. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

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

36. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ I RADY NADZORCZEJ

ZARZĄD

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej. Na dzień bilansowy i dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

- Grzegorz Wrona - Prezes Zarządu

RADA NADZORCZA

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

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

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

37. WYNAGRODZENIE ZARZĄDÓW W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

	2024	2023
Zarząd	395	658
Razem	395	658

38. WYNAGRODZENIE RAD NADZORCZYCH W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

	2024	2023
Rada Nadzorcza	5	6
Razem	5	6

39. STRUKTURA ZATRUDNIENIA W GRUPIE – przeciętne zatrudnienie

	31.12.2024	31.12.2023
Pracownicy umysłowi	3	24
Pracownicy fizyczni		73
Razem	3	97

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

Nie wystąpiły.

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

	2024	2023
Obowiązkowe badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego OZE Capital S.A.	50	45
Razem	50	45

42. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

43. SPRAWY SĄDOWE

Spółki Grupy nie są stroną postępowań sądowych, administracyjnych i innych podobnych.

44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

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

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

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

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z Polityką Rachunkowości spółki szacują oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9, stosując model uproszczony, w którym należności są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o oczekiwaną stratę kredytową. Aby oszacować wartość oczekiwanych strat kredytowych związanych z należnościami, na koniec każdego roku sprawozdawczego dokonywana jest analiza w poszczególnych przedziałach wiekowych. Kwota oczekiwanych strat kredytowych (lub kwota odwrócenia odpisu), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy do kwoty, którą należy ująć, jest ujmowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zysk lub strata z tytułu utraty wartości należności. Za zdarzenie niewypłacalności (przyjęcie założenia że kontrahent nie wywiąże się z zobowiązania) Spółki uznają brak spłaty powyżej 90 dni od dnia wymagalności należności, wysokie prawdopodobieństwo upadłości, toczące się postępowanie upadłościowe/układowe kontrahenta, spór prawny względem wielkości lub zasadności roszczenia będącego podstawą danej należności

oraz inne informacje o charakterze jakościowym wskazujące na niemożność pełnego zaspokojenia wszystkich roszczeń finansowych ze strony kontrahenta.

Ryzyko płynności

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

45. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM

W Grupie nie występuje sezonowość sprzedaży.

46. 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.

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

Opisano w punkcie nr 7.

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

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana
— aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49	831	-782
— rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	363	1 603	-1 240
— rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	760	-760
— rezerwy pozostałe	59	382	-323

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wypłacano.

51. WPŁYW DZIAŁAŃ ZBROJNYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Z uwagi na inwazję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę w dniu 24 lutego 2022 r., Zarządy Spółek dokonały oceny wpływu tego wydarzenia na jego działalność, ciągłość działania, sytuację finansową oraz kontynuację działalności. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji Zarządy nie są w stanie wiarygodnie oszacować wpływu tego wydarzenia na wyniki Spółek. Sytuacja charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych kwartałów może ulec zmianie. Długoterminowo sytuacja może również wpłynąć na wolumen obrotu, przepływy pieniężne i rentowność. Na datę podpisania niniejszego sprawozdania finansowego w/w sytuacja nie wpływa w sposób istotny bezpośrednio lub pośrednio na działalność Spółek, ciągłość działania oraz sytuację finansową. Zarządy nie stwierdziły zagrożenia dla kontynuacji działalności Spółek ani konieczności zmian w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok. Zarządy prowadzą bieżący monitoring zdarzeń w zakresie mogącym wpływać na działalność.

52. WARTOŚĆ ŻYWNOŚCI PRZEKAZANEJ ORGANIZACJOM POZARZĄDOWYM

Spółki Grupy nie przekazywały żywności organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności.

52.ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły.

Osoba, która sporządziła
sprawozdanie finansowe
Małgorzata Szymanek

**Prezes Zarządu
Jednostki Dominującej**

Grzegorz Wrona

Ława, dnia 30 maja 2025 roku