

## Korekta skonsolidowanych wyników finansowych za 2020 rok

W związku z wykonaniem zalecenia Komisji Nadzoru Finansowego (dalej jako „Komisja”), o którym Emitent informował – wraz ze szczegółowym przedstawieniem przesłanek, stanowisk, przedmiotu oraz konsekwencji – raportem bieżącym nr 3/2021 z 31 stycznia 2022 r., które to zalecenie spowodowało:

1. Zmianę osądu oraz sposobu rozliczenia transakcji z dnia 1 października 2020 r. („Transakcja”) przejęcia przez Emitenta 56,76% akcji Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.), jako transakcji przejęcia odwrotnego w rozumieniu par. B19 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 3 Połączenia jednostek („MSSF 3”), w której jednostką przejmującą z ekonomicznego punktu widzenia i wyłącznie dla celów rachunkowości będzie Voolt S.A. (podmiot zależny z prawnego punktu widzenia i podmiot przejmujący z rachunkowego punktu widzenia), a Novavis Group S.A. (podmiot dominujący z prawnego punktu widzenia) jest jednostką przejmowaną.

Zalecenie dotyczy Transakcji inicjującej proces powstania grupy kapitałowej Emitenta, która została opisana w raporcie bieżącym nr 47/2020 z dnia 1 października 2020 r. oraz raporcie okresowym za rok 2020, opublikowanym w dniu 21 maja 2021 r. W ramach Transakcji przewidzianej przez jej uczestników w umowie inwestycyjnej z dnia 24 sierpnia 2020 r., opisanej w raporcie bieżącym nr 41/2018 z dnia 24 sierpnia 2020 r., Emitent wyemitował 27.374.285 akcji serii C2, które zaoferował wybranym akcjonariuszom Voolt S.A. i jednocześnie dokonał odkupu od tych akcjonariuszy pakietu akcji Voolt S.A., które stanowiły 56,76% kapitału oraz dawały prawo do 56,76% głosów na Walnym Zgromadzeniu Voolt S.A.

Zgodnie z par B21 MSSF 3 skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po przejęciu odwrotnym publikuje się pod nazwą jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości – w tym przypadku pod nazwą Novavis Group S.A.), lecz opisuje się je w informacji dodatkowej i objaśnieniach jako kontynuację sprawozdania finansowego jednostki z prawnego punktu widzenia zależnej (tzn. jednostki przejmującej dla celów rachunkowości – w tym przypadku Voolt S.A.) i wprowadza jedną korektę, która polega na retrospektywnym skorygowaniu kapitału prawnego jednostki przejmującej dla celów rachunkowości, aby odzwierciedlić kapitał prawny jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości. Ta korekta jest wymagana w celu odzwierciedlenia kapitału jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości). Informacje porównawcze prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok są danymi finansowymi jednostki przejmującej dla celów rachunkowości (w tym przypadku Voolt S.A.) i są także retrospektywnie korygowane w celu odzwierciedlenia kapitału prawnego jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości).

2. Przeprowadzenie korekty wyników skonsolidowanych za 2020 rok w taki sposób, że zostały uwzględnione zmiany wynikające z zastrzeżenia audytora wskazanego w opublikowanym przez Emitenta skonsolidowanym sprawozdaniu za 2020 rok, a dotyczące rozliczenia kontraktów długoterminowych realizowanych przez podmiot zależny tj. Voolt S.A. Biegły rewident w opinii z dnia 21.05.2021 r. z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego podniósł, że „jednostka dominująca w sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie uwzględniła wpływu wyceny kontraktów długoterminowych realizowanych przez jednostki zależne, na niższym stopniu konsolidacji wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Novavis (...), jednak łączny wynik niniejszej wyceny mógłby mieć istotny wpływ na wynik finansowy, wynik finansowy z lat ubiegłych oraz kapitał mniejszości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy”. Powyższa uwaga dotyczyła kontraktów realizowanych przez spółkę zależną od Voolt S.A. tj. CAC PV Sp. z o.o. W efekcie przeprowadzonych prac dokonano rozliczenia kontraktów długoterminowych w wyniku czego przychody oraz zysk netto spółki CAC PV Sp. z o.o. za 2019 rok zostały zmniejszone o kwotę 1.077 tys. zł, a za 2020 rok zostały zmniejszone o kwotę 414 tys. zł. Jednocześnie o taką samą kwotę zostały skorygowane aktywa obrotowe CAC PV Sp. z o.o.

W efekcie wprowadzenia powyższych zaleceń Komisji zmianie uległy skonsolidowane wyniki finansowe za 2020 rok, przy czym w zasadniczej części zmiany te związane były z korektą kapitałów własnych, eliminacją wartości firmy oraz korektą przychodów i zysków. Poniżej prezentujemy te elementy, które podlegały korekcie to jest:

- 1) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie zysków i strat i innych całkowitych dochodów,
- 3) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym,
- 4) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
- 5) większość not do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 6) część elementów opisowych.

Wprowadzone korekty do skonsolidowanych wyników finansowych za 2020 rok:

### 1. Skład Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A.

#### a) Jednostka Dominująca

Nazwa jednostki	Siedziba
Novavis Group S.A. (podmiot dominujący z prawnego punktu widzenia)	00-687 Warszawa, ul. Wspólna 70

**b) Udziały Novavis Group S.A. w jednostkach zależnych objętych konsolidacją metodą pełną poprzez kontrolę bezpośrednią na dzień 31 grudnia 2020 roku**

Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym spółki	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
VOOLT S.A. (wcześniej Novavis S.A.) - <b>podmiot przejmujący z rachunkowego punktu widzenia</b>	00-716 Warszawa ul. Bartycka 26/58	Spółka holdingowa	56,76%	56,76%

**2. Odwrotne przejęcie (MSSF 3)**

W związku z wdrożeniem zalecenia Komisji Nadzoru Finansowego (dalej jako „Komisja”), o którym Emitent informował – wraz ze szczegółowym przedstawieniem przesłanek, stanowisk, przedmiotu oraz konsekwencji – raportem bieżącym nr 3/2021 z 31 stycznia 2022 r., i które w szczególności zmieniło osąd oraz sposób rozliczenia transakcji z dnia 1 października 2020 r. („Transakcja”) przejęcia przez Emitenta 56,76% akcji Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.), jako transakcji przejęcia odwrotnego w rozumieniu par. B19 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 3 Połączenia jednostek, strony Transakcji zostały zaklasyfikowane w następujący sposób:

- Novavis Group S.A., podmiot dominujący z prawnego punktu widzenia, jest jednostką przejmowaną z rachunkowego punktu widzenia,
- Voolt S.A., podmiot zależny z prawnego punktu widzenia, jest jednostką przejmującą z rachunkowego punktu widzenia.

Zalecenie dotyczy Transakcji inicjującej proces powstania grupy kapitałowej Emitenta, która została opisana w raporcie bieżącym nr 47/2020 z dnia 1 października 2020 r. oraz raporcie okresowym za rok 2020, opublikowanym w dniu 21 maja 2021 r. W ramach Transakcji przewidzianej przez jej uczestników w umowie inwestycyjnej z dnia 24 sierpnia 2020 r, opisanej w raporcie bieżącym nr 41/2018 z dnia 24 sierpnia 2020 r., Emitent wyemitował 27.374.285 akcji serii C2, które zaoferował wybranym akcjonariuszom Voolt S.A. i jednocześnie dokonał odkupu od tych akcjonariuszy pakietu akcji Voolt S.A., które stanowiły 56,76% kapitału oraz dawały prawo do 56,76% głosów na Walnym Zgromadzeniu Voolt S.A.

Zarząd Emitenta podejmując decyzję w zakresie ustalenia, który podmiot był jednostką przejmującą w Transakcji, stosując wszystkie wymogi międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej (“MSSF”) i międzynarodowych standardów rachunkowości (“MSR”), przeprowadził analizę stanu faktycznego oraz prawnego podmiotów uczestniczących w transakcji.

Zarząd Emitenta podejmując decyzję w zakresie ustalenia, który podmiot był jednostką przejmującą w Transakcji, stosując wszystkie wymogi międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej (“MSSF”) i międzynarodowych standardów rachunkowości (“MSR”) przeprowadził analizę stanu faktycznego oraz prawnego i w wyniku przeprowadzonej analizy, zgodnie z przesłankami przewidzianymi w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSSF 3 Połączenia jednostek, Emitent przyjął, że uzyskał kontrolę nad Voolt S.A. gdyż na dzień 1 października 2020 roku, czyli na dzień, w którym powinna zostać przeprowadzona identyfikacja jednostki przejmującej, Emitent:

- posiadał akcje spółki Voolt S.A. stanowiące 56,72% kapitału i dające prawo do 56,72% głosów na Walnym Zgromadzeniu, co dawało Emitentowi możliwość bieżącego kierowania istotnymi działaniami, tj. działaniami, które znacząco wpływają na wyniki finansowe Voolt S.A. Oznacza to, że Emitent sprawował władzę nad Voolt S.A.
- z tytułu swojego zaangażowania w akcje Voolt S.A., podlegał ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiadał prawa do takich zmiennych wyników finansowych;
- miał możliwość korzystania ze swojej władzy w celu wywierania wpływu na przypisane mu wyniki finansowe związane z jego zaangażowaniem w akcje Voolt S.A.
- nie spełniał definicji Przedsięwzięcia (określonego w załączniku A MSSF 3), czyli nie był zespołem działań i aktywów, który można prowadzić i który można zarządzać w celu dostarczenia towarów lub usług konsumentom, generowania dochodu z inwestycji (np.: w formie dywidend lub odsetek) lub generowania innego dochodu ze zwykłych działań. Wszystkie przepływy pieniężne generowane przez Emitenta pochodziły ze spłaty historycznych należności.

Poza uzasadnieniem opartym o powyższe argumenty ze sfery standardów rachunkowości oraz uznanych praktyk sprawozdawczości finansowej na rynku GPW, prezentacja Transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym była także zgodna z jej sensem ekonomiczno-biznesowym oraz odzwierciedlała powstanie grupy kapitałowej Emitenta i jego rolę w tej strukturze, co znalazło swoje potwierdzenie w samej formie prawnej Transakcji (tj. przyjęciu, że spółką przejmującą z prawnego punktu widzenia był Emitent).

Przyjęty przez Zarząd Emitenta osąd dotyczący kwalifikacji Transakcji został zweryfikowany przez biegłego rewidenta, który prowadził badanie sprawozdań finansowych Emitenta i Grupy Kapitałowej za lata rok 2020 i wydał opinię o tych sprawozdaniach bez zastrzeżeń w tym zakresie.

Tymczasem Komisja w swej interpretacji MSSF 3 dokonanej ex post - zwróciła uwagę na okoliczności mogące wskazywać na fakt, że w Transakcji połączenia Emitenta z Voolt S.A., to właśnie Voolt S.A. była jednostką przejmującą. W szczególności Komisja podniosła, że:

- Zgodnie z § B15 lit. a) MSSF 3 określa, że jednostka przejmująca jest zwykle jednostką łączącą się, której właściciele jako grupa zachowują lub otrzymują największą część praw głosu w połączonej jednostce. Zgodnie z informacjami zawartymi w raporcie rocznym Voolt S.A. za 2019 r. w pkt. 5 „Struktura kapitału zakładowego i akcjonariatu”, akcjonariuszem większościowym spółki Voolt S.A. przed połączeniem był Marshall Nordic Ltd.. Akcjonariuszem większościowym Emitenta po połączeniu, według informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Emitenta za 2020 r. jest Marshall Nordic Ltd. (65,97 %). Należy zauważyć, że w wyniku transakcji połączenia akcjonariusz jednostki przejmowanej z prawnego punktu widzenia (Voolt S.A.) objął 65,97% akcji i praw głos w na WZA Emitenta. Zastosowanie par. B15 lit. a) MSSF 3 sugeruje zatem, że jednostką przejmującą z rachunkowego punktu widzenia nie jest Emitent tylko jednostka przejmowana z prawnego punktu widzenia, tj. Voolt S.A.
- Według skonsolidowanego sprawozdania finansowego Voolt S.A. za 2019 r., tj. przed połączeniem, aktywa tej spółki wynosiły 14 309 tys. zł, zaś przychody wyniosły 13 629 tys. zł. Za ten sam okres, tj. 2019 r., Emitent w sprawozdaniu finansowym wykazał 400 tys. zł przychodu, a wartość jego aktywów wyniosła 5 185 tys. zł. W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2021 r., sporządzonym po połączeniu, widać wzrost wartości przychodów, które wyniosły 6 579 tys. zł oraz przyrost aktywów Emitenta do wysokości 43 534 tys. zł. To pokazuje, że spółką większą w tym przypadku była spółka Voolt S.A., o czym mowa w par. B16 MSSF 3: jednostka przejmująca jest zazwyczaj jednostką łączącą się, której relatywna wielkość (mierzona na przykład w aktywach, przychodach lub zyskach) jest znacząco większa od innej łączącej się jednostki lub jednostek.
- Transakcja połączenia Emitenta ze spółką Voolt S.A. ma cechy przejścia odwrotnego. W tym przypadku w zamian za nabywane aktywa Emitent oddaje kontrolny pakiet akcji. Sam Emitent w sprawozdaniu finansowym za 2019 r. na stronie 3 zamieścił informację, że w ramach zmiany opcji strategicznych „(...)Zarząd spółki koncentruje się na poszukiwaniu podmiotów, które byłyby zainteresowane odwrotnym przejściem poprzez wprowadzenie do spółki aktywów i objęciem nowej emisji akcji (...)”.
- Zastosowanie wymogów MSSF 3 dotyczących przejęć odwrotnych przez analogię powoduje, że Voolt S.A. powinien zostać zidentyfikowany jako jednostka przejmująca dla celów rachunkowości, a Novavis Group SA powinna zostać zidentyfikowana jako jednostka przejmowana dla celów rachunkowości.
- Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w „IFRIC Update” z marca 2013 r., w sekcji „IFRS 3 Business Combinations and IFRS 2 Share-based Payment—Accounting for reverse acquisitions that do not constitute a business” stwierdza, że jeżeli notowana na giełdzie jednostka niebędąca jednostką operacyjną nie jest przedsięwzięciem, transakcja nie jest połączeniem jednostek gospodarczych, a zatem nie wchodzi w zakres MSSF 3.
- MSSF 3 nie ma zastosowania wprost do ww. transakcji, ponieważ Emitent nie stanowił przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 3 w dniu połączenia z Voolt S.A. a § B19 MSSF 3 stanowi m.in., że jednostka przejmowana dla celów rachunkowości musi spełnić wymogi definicji przedsięwzięcia, aby transakcja mogła być rozliczona jako przejęcie odwrotne oraz że wszystkie zasady ujmowania i wyceny zawarte w niniejszym MSSF, w tym dotyczące wymogów ujmowania wartości firmy, mają zastosowanie. Jednak zgodnie z par. 3 MSSF 3 jednostka ustala, czy transakcja lub inne zdarzenie jest połączeniem jednostek posługując się w tym celu definicją zawartą w niniejszym MSSF, która wymaga, aby nabyte aktywa i przejęte zobowiązania stanowiły przedsięwzięcie. Jeśli nabyte aktywa nie stanowią przedsięwzięcia, jednostka sprawozdająca rozlicza transakcję lub inne zdarzenie jak nabycie aktywów. Paragrafy B5-B12 zawierają wytyczne dotyczące sposobu identyfikowania połączenia jednostek oraz definicji przedsięwzięcia. W sytuacji, gdy standardy nie przewidują specyficznej dla danej transakcji zasady rachunkowości, powinien zostać zastosowany § 10 MSR 8, zgodnie z którym Emitent powinien opracować zasadę rachunkowości na potrzeby niniejszej transakcji. Biorąc pod uwagę podobieństwo połączenia Emitenta z Voolt S.A. do transakcji połączenia odwrotnego oraz fakt, że Emitent na dzień połączenia stanowił „spółkę fasadową” zastosowanie powinny mieć zasady do których odsyła § 3 MSSF 3 – tj. połączenia, które nie mieści się w zakresie MSSF 3, ale powinno zostać ujęte rachunkowo analogicznie do nabycia aktywów.
- Mając powyższe na uwadze transakcja połączenia Emitenta z Voolt S.A. (w zakresie swojej treści ekonomicznej) powinna zostać potraktowana i zaprezentowana odpowiednio w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 r. jako odwrotne nabycie aktywów.

Z uwagi na znaczną swobodę pozostawioną do interpretacji w ramach MSSF i MSR w odniesieniu do kwestii kwalifikowania odwrotnych przejęć – w której zarówno Zarząd Emitenta jak i Komisja bazowały na odmiennych przesłankach.

Z uwagi na znaczną swobodę pozostawioną do interpretacji w ramach MSSF i MSR w odniesieniu do kwestii kwalifikowania odwrotnych przejęć - w której zarówno Zarząd Emitenta jak i Komisja bazowały na odmiennych przesłankach, a przede wszystkim mając na względzie rolę i zadania Komisji w systemie nadzoru nad rynkiem publicznym, zamiarem Emitenta jest zastosowanie się do otrzymanego zalecenia i zmiana ujęcia Transakcji w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, ich przekształcenie oraz sporządzanie przy założeniu odwrotnego

przejęcia przez Voolt S.A. Zgodnie z zaleceniem KNF Emitent dokonuje niniejszym korekty skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 r. w trybie §15 ust. 5 Rozporządzenia ws. informacji bieżących i okresowych polegającej na sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym połączenie Emitenta i Voolt S.A. zostaje ujęte rachunkowo w taki sposób, że jednostką przejmującą z rachunkowego punktu widzenia jest Voolt S.A. Skutki transakcji przejęcia odwrotnego zostały skwantyfikowane przy zastosowaniu zapisów par. B19-B-27 MSSF 3.

Zgodnie z par. B20 MSSF 3 wartość godziwa na dzień przejęcia zapłaty przekazanej przez jednostkę przejmującą dla celów rachunkowości za jej udziały w jednostce przejmowanej dla celów rachunkowości opiera się na liczbie udziałów kapitałowych, które jednostka z prawnego punktu widzenia zależna musiałaby wyemitować, aby właścicielom jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej przekazać ten sam procent udziałów kapitałowych w połączonej jednostce, która powstaje w wyniku przejęcia odwrotnego. Wartość godziwa liczby udziałów kapitałowych ustalona w powyższy sposób, została wykorzystana jako wartość godziwa zapłaty przekazanej w zamian za jednostkę przejętą i wyniosła 25.859 tys. zł. Przy ustalaniu wartości godziwej zapłaty nie uwzględniono części akcji Voolt S.A., które zostały nabyte przez Emitenta za gotówkę, dotyczy to 425.000 akcji Voolt S.A. o wartości 4.675 tys. zł. Wartość ta została ujęta w sprawozdaniu jako zobowiązanie do jednego z akcjonariuszy Voolt S.A. Naszym zdaniem stanowisko takie jest zgodne z MSSF 3 par. B20, co uzasadniamy tym, że w przypadku gdyby przejęcie Voolt S.A. nastąpiło za gotówkę nie mielibyśmy do czynienia z odwrotnym przejęciem.

Po ustaleniu wartości godziwej zapłaty Emitent w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok nie rozpoznał wartości firmy, co wynikało z faktu, że Novavis Group S.A. w momencie Transakcji nie spełniał definicji przedsięwzięcia czyli nie był zespołem działań i aktywów, który można prowadzić i który można zarządzać w celu dostarczenia towarów lub usług konsumpcyjnym, generowania dochodu z inwestycji (np.: w formie dywidend lub odsetek) lub generowania innego dochodu ze zwykłych działań. Wszystkie przepływy pieniężne generowane przez Emitenta pochodziły ze spłaty historycznych należności. W efekcie takiego działania różnica pomiędzy wartością godziwą zapłaty a aktywami netto Novavis Group S.A. na dzień Transakcji, tj. kwota 19.938 tys. zł umniejszyła kapitał zapasowy.

Zgodnie z par B21 MSSF 3 skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po przejęciu odwrotnym publikuje się pod nazwą jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości – w tym przypadku pod nazwą Novavis Group S.A.), lecz opisuje się je w informacji dodatkowej i objaśnieniach jako kontynuację sprawozdania finansowego jednostki z prawnego punktu widzenia zależnej (tzn. jednostki przejmującej dla celów rachunkowości – w tym przypadku Voolt S.A.) i wprowadza jedną korektę, która polega na retrospektywnym skorygowaniu kapitału prawnego jednostki przejmującej dla celów rachunkowości, aby odzwierciedlić kapitał prawny jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości. Ta korekta jest wymagana w celu odzwierciedlenia kapitału jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości).

### 3. Okres za jaki sprawozdanie zostało sporządzone

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku..

### 4. Porównywalność danych finansowych za poprzedni i bieżący rok obrotowy

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za okres trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. są porównywalne z danymi finansowymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym za okres trwający od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z par. B21 MSSF 3 skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po przejęciu odwrotnym publikuje się pod nazwą jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości – w tym przypadku pod nazwą Novavis Group S.A.), lecz opisuje się je w informacji dodatkowej i objaśnieniach jako kontynuację sprawozdania finansowego jednostki z prawnego punktu widzenia zależnej (tzn. jednostki przejmującej dla celów rachunkowości – w tym przypadku Voolt S.A.) i wprowadza jedną korektę, która polega na retrospektywnym skorygowaniu kapitału prawnego jednostki przejmującej dla celów rachunkowości, aby odzwierciedlić kapitał prawny jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości. Ta korekta jest wymagana w celu odzwierciedlenia kapitału jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości). Informacje porównawcze prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok są także retrospektywnie korygowane w celu odzwierciedlenia kapitału prawnego jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości).

### 5. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe

W latach ubiegłych nie było zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

W niniejszym skorygowanym sprawozdaniu skonsolidowanym za 2020 rok uwzględnione zostały korekty wynikające z zastrzeżenia audytora wskazanego w opublikowanym przez Emitenta skonsolidowanym sprawozdaniu za 2020 rok, a dotyczące rozliczenia kontraktów długoterminowych realizowanych przez podmiot zależny tj. Voolt S.A.

Biegły rewident w opinii z dnia 21.05.2021 r. z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego podniósł, że „jednostka dominująca w sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie uwzględniła wpływu wyceny kontraktów długoterminowych realizowanych przez jednostki zależne, na niższym stopniu konsolidacji wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Novavis (...), jednak łączny wynik niniejszej wyceny mógłby mieć istotny wpływ na wynik finansowy, wynik finansowy z lat ubiegłych oraz kapitał mniejszości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy”. Powyższa uwaga dotyczyła kontraktów realizowanych przez spółkę zależną od Voolt S.A. tj. CAC PV Sp. z o.o. W wyniku przeprowadzonych prac dokonano rozliczenia kontraktów długoterminowych w wyniku czego przychody oraz zysk netto spółki CAC PV Sp. z o.o. za 2019 rok zostały zmniejszone o kwotę 1.077 tys. zł, a za 2020 rok

zostały zmniejszone o kwotę 414 tys. zł. Jednocześnie o taką samą kwotę zostały skorygowane aktywa obrotowe CAC PV Sp. z o.o.

#### 6. Korekty prezentacyjne

Grupa Kapitałowa zmieniła prezentację niektórych pozycji sprawozdania finansowego w związku ze zmianą podejścia do połączenia spółki Novavis Group S.A. i Voolt S.A. oraz zastosowaniem rozwiązań przyjętych dla prezentacji transakcji odwrotnego przejęcia zgodnie z MSSF 3 od niniejszego skorygowanego sprawozdania skonsolidowanego za 2020 rok.

**Ze względu na zaklasyfikowanie transakcji przejęcia kontroli przez Novavis Group S.A. nad Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.) jako transakcji odwrotnego przejęcia poniższe dane finansowe publikowane są pod nazwą Novavis Group S.A. (jednostka dominująca z prawnego punktu widzenia dominująca i jednostka traktowana jako przejmowana dla celów rachunkowości), ale są one kontynuacją sprawozdania finansowego Voolt S.A. (jednostki zależnej z prawnego punktu widzenia i jednostki traktowanej jako podmiot przejmujący dla celów rachunkowości) zgodnie z par. B20 MSSF 3.**

#### WYBRANE DANE FINANSOWE – KOREKTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NOVAVIS GROUP S.A.

	w tys. zł		w tys. EUR	
	2020	2019	2020	2019
Razem przychody z działalności operacyjnej	9 360	12 555	2 092	2 919
Razem koszty działalności operacyjnej	8 931	9 394	1 996	2 184
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	429	3 161	96	735
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	396	3 178	89	739
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 910	3 178	427	739
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	1 903	2 879	425	669
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(374)	296	(84)	69
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	369	0	83	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(624)	0	(139)	0
Przepływy pieniężne netto razem	(629)	296	(140)	69
<b>wg stanu na:</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Aktywa trwałe	3 651	1 614	791	379
Aktywa obrotowe	15 758	11 618	3 415	2 728
Zobowiązania długoterminowe	4 208	498	912	117
Zobowiązania krótkoterminowe	4 600	2 356	997	553
Kapitał własny (aktywa netto)	10 601	10 378	2 297	2 437
Wyemitowany kapitał akcyjny	3 502	382	759	90
Liczba akcji	35 015 285	52 937 500	35 015 285	52 937 500
Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,30	0,20	0,07	0,05
Średnia ważona liczba akcji	45 590 323	52 937 500	45 590 323	52 937 500
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,04	0,05	0,01	0,01
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	45 590 323	52 937 500	45 590 323	52 937 500
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,04	0,05	0,01	0,01

**KOREKTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 1 STYCZNIA 2020 ROKU – 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

	Nota nr	2020	2019
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	1	8 525	12 552
Pozostałe przychody operacyjne	3	835	3
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>		<b>9 360</b>	<b>12 555</b>
Amortyzacja		0	1
Zużycie surowców i materiałów		3 558	3 756
Usługi obce		2 338	916
Koszty świadczeń pracowniczych	4	820	525
Podatki i opłaty		26	5
Pozostałe koszty	5	2 188	4 192
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>		<b>8 931</b>	<b>9 394</b>
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>429</b>	<b>3 161</b>
Przychody finansowe	6,7	11	0
Koszty finansowe	8	44	1
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	21	0	0
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	21	0	0
Zysk/strata ze sprzedaży pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych	9	0	0
Zyski/ straty z papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	10	0	0
Odpis wartości firmy		0	(17)
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>396</b>	<b>3 178</b>
Podatek dochodowy	11	1 513	0
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>1 910</b>	<b>3 178</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>1 910</b>	<b>3 178</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>			0
Skutki wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży		0	0
<b>Inne całkowite dochody (netto)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>1 910</b>	<b>3 178</b>
Zysk netto przypadający:			0
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 903	2 879
Udziałowcom niesprawnym kontroli		7	299
		<b>1 910</b>	<b>3 178</b>
Całkowity dochód ogółem przypadający:			0
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 903	2 879
Udziałom niesprawnym kontroli		7	299
		<b>1 910</b>	<b>3 178</b>
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie (wg. par. B26-27 MSSF3)</b>		<b>45 590 323</b>	<b>52 937 500</b>
<b>Rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie</b>		<b>45 590 323</b>	<b>52 937 500</b>
<b>Zysk/strata netto</b>		<b>1 903</b>	<b>2 879</b>
<b>Zysk/strata netto na średnią ważoną liczbę akcji (w zł)</b>		<b>0,04</b>	<b>0,05</b>
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły		0,04	0,05
Rozwodniony		0,04	0,05
Z działalności kontynuowanej :			
Zwykły	12	0,04	0,05
Rozwodniony	12	0,04	0,05

## KOREKTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

	Nota nr	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	12E	168	219
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Wartość firmy	24	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych		134	1 395
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11D	3 152	0
Należności pozostałe	12F, 12G	197	0
Pozostałe aktywa finansowe	4,5,6	0	0
Pozostałe aktywa		0	0
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>3 651</b>	<b>1 614</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	25	266	283
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13	11 581	9 161
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	14	471	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0
Pozostałe aktywa finansowe	15	0	0
Bieżące aktywa podatkowe		0	0
Pozostałe aktywa	23	2 806	964
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	634	1 209
		15 758	11 618
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>15 758</b>	<b>11 618</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>19 409</b>	<b>13 232</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	18	3 502	382
Kapitał zapasowy	19	543	6 849
Kapitał rezerwowy	20	0	0
Niepodzielony wynik finansowy		0	0
Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)		74	(181)
Wynik finansowy bieżącego okresu		1 903	2 879
		6 021	9 929
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		6 021	9 929
Kapitały przypadające udziałom niesprawnym kontroli		4 580	449
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>10 601</b>	<b>10 378</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	197	340
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	3 963	150
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		0	0
Rezerwa na podatek odroczonego	11	0	0
Rezerwy długoterminowe		0	0
Przychody przyszłych okresów		48	8
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>4 208</b>	<b>498</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	1 648	1 610
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	1 636	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0
Bieżące zobowiązania podatkowe	11C	505	610
Rezerwy krótkoterminowe	23	197	0
Przychody przyszłych okresów		0	0
Pozostałe zobowiązania		614	136
		4 600	2 356
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>4 600</b>	<b>2 356</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>8 808</b>	<b>2 854</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>19 409</b>	<b>13 232</b>

**KOREKTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży	Niepodzielony wynik finansowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.</b>	<b>382</b>	<b>6 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(181)</b>	<b>2 879</b>	<b>9 929</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>382</b>	<b>6 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(181)</b>	<b>2 879</b>	<b>9 929</b>
Rozliczenie odwrotnego przejęcia Novavis Group S.A.	3 120	(6 306)	0	0	254	0	(2 932)
Obniżenie wartości nominalnej akcji	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Koszty emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Płatność w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku/straty	0	0	0	0	0	(2 879)	(2 879)
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0
Eliminacja kapitałów jednostki kontrolowanej	0	0	0	0	0	0	0
Odpis dodatniej wartości firmy	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	1 903	1 903
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2020</b>	<b>3 502</b>	<b>543</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74</b>	<b>1 903</b>	<b>6 021</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.</b>	<b>382</b>	<b>6 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(181)</b>	<b>0</b>	<b>7 050</b>
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>382</b>	<b>6 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(181)</b>	<b>0</b>	<b>7 050</b>
Obniżenie wartości nominalnej akcji	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Koszty emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Płatność w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku/straty	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	2 879	2 879
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.</b>	<b>382</b>	<b>6 849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(181)</b>	<b>2 879</b>	<b>9 929</b>



**KOREKTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 ROKU DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU (METODA POŚREDNIA)**

	2020	2019
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>396</b>	<b>3 178</b>
<b>Korekty razem:</b>	<b>(770)</b>	<b>(2 881)</b>
Amortyzacja	11	1
Odsetki	(2)	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	(17)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	10 694	0
Zmiana stanu rezerw	50	0
Zmiana stanu zapasów	18	0
Zmiana stanu należności	102	(3 090)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 910)	650
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 726)	(488)
Zmiana stanu portfela inwestycyjnego	0	0
<b>Inne korekty:</b>	<b>(5 008)</b>	<b>63</b>
zmiana stanu aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
zmiany kapitału - pozostałe	0	0
pozostałe korekty	(5 008)	63
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>(374)</b>	<b>296</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(374)</b>	<b>296</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
		<b>0</b>
<b>Wpływy</b>	<b>1 759</b>	<b>0</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Zbycie aktywów finansowych	1 306	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	453	0
<b>Wydatki</b>	<b>1 390</b>	<b>0</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11	0
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	1 379	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>369</b>	<b>0</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
		<b>0</b>
<b>Wpływy</b>	<b>2 887</b>	<b>0</b>
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	764	0
Kredyty i pożyczki	1 923	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	200	0
<b>Wydatki</b>	<b>3 511</b>	<b>0</b>
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	1 129	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	632	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki	145	0
Inne wydatki finansowe	1 604	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(624)</b>	<b>0</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>(629)</b>	<b>296</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>(629)</b>	<b>296</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 262</b>	<b>913</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>634</b>	<b>1 209</b>

W związku z wdrożeniem zalecenia Komisji Nadzoru Finansowego (dalej jako „Komisja”), o którym Emitent informował – wraz ze szczegółowym przedstawieniem przesłanek, stanowisk, przedmiotu oraz konsekwencji – raportem bieżącym nr 3/2021 z 31 stycznia 2022 r., i które w szczególności zmieniło osad oraz sposób rozliczenia transakcji z dnia 1 października 2020 r. przejęcia przez Emitenta 56,76% akcji Voolt S.A. (wcześniej Novavis S.A.), jako transakcji przejęcia odwrotnego w rozumieniu par. B19 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 3 Połączenia jednostek, strony Transakcji zostały zaklasyfikowane w następujący sposób:

- Novavis Group S.A., podmiot dominujący z prawnego punktu widzenia, jest jednostką przejmowaną z rachunkowego punktu widzenia,
- Voolt S.A., podmiot zależny z prawnego punktu widzenia, jest jednostką przejmującą z rachunkowego punktu widzenia.

Nowe ujęcie spowodowało istotne zmiany w sposobie prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W porównaniu z danymi skonsolidowanymi prezentowanymi w poprzedzających raportach okresowych Grupy Kapitałowej, dane prezentowane w skorygowanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym pomijają wartość firmy przypadającą na akcje Voolt S.A.

Wartość akcji Voolt S.A., stanowiąca istotną daną z punktu widzenia oceny Novavis Group S.A. jako spółki holdingowej, której wartość wynika z wartości akcji i udziałów spółek portfelowych, będzie nadal widoczna w sprawozdaniu jednostkowym Emitenta.

Zgodnie z par. B21 MSSF 3 skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po przejęciu odwrotnym publikuje się pod nazwą jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości – w tym przypadku pod nazwą Novavis Group S.A.), lecz opisuje się je w informacji dodatkowej i objaśnieniach jako kontynuację sprawozdania finansowego jednostki z prawnego punktu widzenia zależnej (tzn. jednostki przejmującej dla celów rachunkowości – w tym przypadku Voolt S.A.) i wprowadza jedną korektę, która polega na retrospektywnym skorygowaniu kapitału prawnego jednostki przejmującej dla celów rachunkowości, aby odzwierciedlić kapitał prawny jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości. Ta korekta jest wymagana w celu odzwierciedlenia kapitału jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości). Informacje porównawcze prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok są także retrospektywnie korygowane w celu odzwierciedlenia kapitału prawnego jednostki z prawnego punktu widzenia dominującej (jednostki przejmowanej dla celów rachunkowości).

Szczegółowy opis nowego ujęcia oraz jego przesłanek związanych ze zmianą podejścia znajduje się w poprzedzającej części niniejszego sprawozdania.

W niniejszej korekcie do sprawozdania skonsolidowanego za 2020 rok uwzględnione zostały również korekty wynikające z zastrzeżenia audytora wskazanego w opublikowanym przez Emitenta skonsolidowanym sprawozdaniu za 2020 rok, a dotyczące rozliczenia kontraktów długoterminowych realizowanych przez podmiot zależny tj. Voolt S.A. Biegły rewident w opinii z dnia 21.05.2021 r. z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego podniósł, że „jednostka dominująca w sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie uwzględniła wpływu wyceny kontraktów długoterminowych realizowanych przez jednostki zależne, na niższym stopniu konsolidacji wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Novavis (...), jednak łączny wynik niniejszej wyceny mógłby mieć istotny wpływ na wynik finansowy, wynik finansowy z lat ubiegłych oraz kapitał mniejszości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy”. Powyższa uwaga dotyczyła kontraktów realizowanych przez spółkę zależną od Voolt S.A. tj. CAC PV Sp. z o.o. W wyniku przeprowadzonych prac dokonano rozliczenia kontraktów długoterminowych w wyniku czego przychody oraz zysk netto spółki CAC PV Sp. z o.o. za 2019 rok zostały zmniejszone o kwotę 1.077 tys. zł, a za 2020 rok zostały zmniejszone o kwotę 414 tys. zł. Jednocześnie o taką samą kwotę zostały skorygowane aktywa obrotowe CAC PV Sp. z o.o.

Poniższe tabele przedstawiają szczegółowe zestawienie danych, które zostały pierwotnie opublikowane oraz dane przekształcone w związku ze zmianą podejścia do transakcji przejęcia z października 2020 roku i zastosowaniem postanowień MSSF 3 odnośnie rozliczenia połączenia jednostek metodą „odwrotnego przejęcia” oraz uwzględnienia zastrzeżeń zgłoszonych przez audytora:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	Stan na 31.12.2020		Stan na 31.12.2019	
	Dane przekształcone	Dane publikowane	Dane przekształcone	Dane publikowane
<b>AKTYWA</b>				
<b>Aktywa trwałe</b>				
Rzeczowe aktywa trwałe	168	168	219	0
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0
Wartość firmy	0	36 017	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	134	134	1 395	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 152	3 152	0	224
Należności pozostałe	197	197	0	1 686
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0	0
Pozostałe aktywa	0	0	0	0
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>3 651</b>	<b>39 668</b>	<b>1 614</b>	<b>1 910</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>				
Zapasy	266	266	283	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	11 581	13 072	9 161	2 771

Należności z tytułu udzielonych pożyczek	471	471	0	418
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0	29
Bieżące aktywa podatkowe	0	0	0	0
Pozostałe aktywa	2 806	2 806	964	4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	634	634	1 209	53
	15 758	17 249	11 618	3 275
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>15 758</b>	<b>17 249</b>	<b>11 618</b>	<b>3 275</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>19 409</b>	<b>56 917</b>	<b>13 232</b>	<b>5 185</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>				
<b>Kapitał własny</b>				
Kapitał zakładowy	3 502	3 502	382	382
Kapitał zapasowy	543	44 179	6 849	11 413
Kapitał rezerwowy	0	0	0	10 000
Niepodzielony wynik finansowy	0	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze rezerwowe)	74	851	(181)	(18 218)
Wynik finansowy bieżącego okresu	1 903	(5 115)	2 879	(2 023)
	6 021	43 416	9 929	1 554
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	6 021	43 416	9 929	1 554
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli	4 580	4 692	449	-
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>10 601</b>	<b>48 108</b>	<b>10 378</b>	<b>1 554</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	197	197	340	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 963	3 963	150	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	0	0	0	0
Rezerwa na podatek odroczony	0	0	0	0
Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0
Przychody przyszłych okresów	48	48	8	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0	0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>4 208</b>	<b>4 208</b>	<b>498</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 648	1 648	1 610	2 087
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 636	1 636	0	937
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0	425
Bieżące zobowiązania podatkowe	505	505	610	35
Rezerwy krótkoterminowe	197	197	0	146
Przychody przyszłych okresów	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	614	614	136	0
	4 600	4 600	2 356	3 630
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	-	0	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>4 600</b>	<b>4 600</b>	<b>2 356</b>	<b>3 630</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>8 808</b>	<b>8 808</b>	<b>2 854</b>	<b>3 631</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>19 409</b>	<b>56 917</b>	<b>13 232</b>	<b>5 185</b>

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	2020		2019	
	Dane przekształcone	Dane publikowane	Dane przekształcone	Dane publikowane
<b>Działalność kontynuowana</b>				
Przychody ze sprzedaży	8 525	2 139	12 552	400
Pozostałe przychody operacyjne	835	3 809	3	61
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>	<b>9 360</b>	<b>5 947</b>	<b>12 555</b>	<b>461</b>
Amortyzacja	0	11	1	1
Zużycie surowców i materiałów	3 558	495	3 756	0
Usługi obce	2 338	2 279	916	218
Koszty świadczeń pracowniczych	820	645	525	525
Podatki i opłaty	26	80	5	9
Pozostałe koszty	2 188	187	4 192	1 387
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0

<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 931</b>	<b>3 697</b>	<b>9 394</b>	<b>2 140</b>
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>429</b>	<b>2 250</b>	<b>3 161</b>	<b>(1 679)</b>
Przychody finansowe	11	51	0	25
Koszty finansowe	44	86	1	212
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	0	0	0	0
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	0	0	0	0
Zysk/strata ze sprzedaży pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych	0	(0)	0	139
Zyski/ straty z papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Odpis wartości firmy	0	10 354	(17)	0
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>396</b>	<b>(8 139)</b>	<b>3 178</b>	<b>(1 727)</b>
Podatek dochodowy	1 513	2 836	0	(296)
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>1 910</b>	<b>(5 303)</b>	<b>3 178</b>	<b>(2 023)</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 910</b>	<b>(5 303)</b>	<b>3 178</b>	<b>(2 023)</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Skutki wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0
<b>Inne całkowite dochody (netto)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>1 910</b>	<b>(5 303)</b>	<b>3 178</b>	<b>(2 023)</b>
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie</b>	<b>45 590 323</b>	<b>9 977 868</b>	<b>52 937 500</b>	<b>3 820 500</b>
<b>Rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie</b>	<b>45 590 323</b>	<b>9 977 868</b>	<b>52 937 500</b>	<b>3 820 500</b>
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>1 903</b>	<b>(5 115)</b>	<b>2 879</b>	<b>(2 023)</b>
<b>Zysk/strata netto na średnią ważoną liczbę akcji (w zł)</b>	<b>0,04</b>	<b>(0,51)</b>	<b>0,05</b>	<b>(0,53)</b>
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:				
Zwykły	0,04	(0,51)	0,05	(0,53)
Rozwodniony	0,04	(0,51)	0,05	(0,53)
Z działalności kontynuowanej :				
Zwykły	0,04	(0,51)	0,05	(0,53)
Rozwodniony	0,04	(0,51)	0,05	(0,53)

**NOTA 1****PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW**

01.01. - 31.12.2020

01.01. - 31.12.2019

- przychody ze sprzedaży usług	8 525	12 552
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- pozostałe usługi	835	3
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>9 360</b>	<b>12 555</b>
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0

**NOTA 2B****INFORMACJE DOTYCZĄCE PRODUKTÓW I USŁUG**

01.01. - 31.12.2020

01.01. - 31.12.2019

Przychody	8 525	12 552
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	8 525	0
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	8 525	0
Sprzedaż między segmentami		
Przychody segmentu ogółem	0	0

**NOTA 2C****INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH**

01.01. - 31.12.2020

01.01. - 31.12.2019

Przychody od klientów zewnętrznych		
Polska kraj siedziby	8 525	12 552
Pozostałe obszary geograficzne	0	0
<b>Razem</b>	<b>8 525</b>	<b>12 552</b>

INFORMACJE DOTYCZĄCE OBSZARÓW GEOGRAFICZNYCH CD	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Aktywa trwałe (w rozbiciu na lokalizację)		
Polska kraj siedziby	3 651	1 910
Pozostałe obszary geograficzne	0	0
<b>Razem</b>	<b>3 651</b>	<b>1 910</b>

**NOTA 3**

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE (WG TYTUŁÓW)	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15	0
b) dotacje	0	0
c) pozostałe przychody operacyjne, w tym:	820	61
- refaktura kosztów	0	0
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	0	0
- spłata przedawnionych należności	0	0
- pozostałe	820	61
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>835</b>	<b>3</b>

Na pozostałe przychody operacyjne w 2020 roku – pozycja pozostałe – składały się wypłaty z tytułu prowadzonej egzekucji sądowej w kwocie 582 tys. zł oraz przychody z tytułu zbycia środków trwałych w kwocie 238 tys. zł.

**NOTA 4**

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Świadczenia w okresie zatrudnienia	820	525
<b>Koszty świadczeń pracowniczych, razem</b>	<b>820</b>	<b>525</b>

**NOTA 5**

POZOSTAŁE KOSZTY (WG TYTUŁÓW)	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (z tytułu)	0	0
- odpis aktualizujący należności	0	0
- pozostałe	0	0
c) pozostałe koszty operacyjne, w tym:	2 188	4 192
- koszty do refaktury	0	1
- ubezpieczenia		2
- opłaty	0	0
- podróże służbowe	0	0
- inne	2 188	4 192
<b>Pozostałe koszty, razem</b>	<b>2 188</b>	<b>4 192</b>

Na pozostałe koszty operacyjne – pozycja inne – składały się nie przypasane do projektów koszty usług obcych związanych z realizacją budowy elektrowni fotowoltaicznych realizowanych przez CAC PV Sp. z o.o.

**NOTA 6**

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Przychody odsetkowe	11	0
- odsetki od krótkoterminowych depozytów bankowych	0	0
- odsetki od udzielonych pożyczek	11	0
- odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0	0
- pozostałe odsetki	0	0
Pozostałe przychody finansowe	0	0
Dywidendy	0	0
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	0
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>11</b>	<b>0</b>

**NOTA 7**

PRZYCHODY ODSETKOWE Z AKTYWÓW FINANSOWYCH W PODZIALE NA KATEGORIE AKTYWÓW:	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży	0	0

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Pożyczki i należności własne (w tym: gotówka w kasie i lokaty bankowe)	11	0
Inwestycje utrzymane do wymagalności	0	0
Przychody odsetkowe, razem	<b>11</b>	<b>0</b>

**NOTA 8**

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>01.01. - 31.12.2020</b>	<b>01.01. - 31.12.2019</b>
Koszty z tytułu odsetek:	<b>44</b>	<b>1</b>
- odsetki od kredytów bankowych	0	0
- odsetki od obligacji/weksli	0	0
- odsetki od pożyczek	44	1
- odsetki budżetowe	0	0
- odpis aktywa przeznaczanego do sprzedaży	0	0
- odsetki pozostałe	0	0
Odpisy aktualizujące należności od pożyczek	0	0
Odpisy aktualizujące udziały w jednostkach zależnych	0	0
Prowizje	0	0
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	0
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>44</b>	<b>1</b>

**NOTA 9**

<b>ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY POZOSTAŁYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, UDZIAŁÓW I INNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH</b>	<b>01.01. - 31.12.2020</b>	<b>01.01. - 31.12.2019</b>
Zyski ze sprzedaży:	<b>0</b>	<b>0</b>
- zyski ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
- zyski ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych	0	0
- zyski ze sprzedaży udziałów w pozostałych jednostkach	0	0
- zyski ze sprzedaży dłużnych papierów wartościowych	0	0
- zyski ze sprzedaży pozostałych instrumentów finansowych	0	0
Straty ze sprzedaży:	<b>0</b>	<b>0</b>
- straty ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
- straty ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych	0	0
- straty ze sprzedaży udziałów w pozostałych jednostkach	0	0
- straty ze sprzedaży dłużnych papierów wartościowych	0	0
- straty ze sprzedaży pozostałych instrumentów finansowych	0	0
Zyski/straty ze sprzedaży razem	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 10**

<b>ZYSKI/STRATY Z WYCENY PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, UDZIAŁÓW I INNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY</b>	<b>01.01. - 31.12.2020</b>	<b>01.01. - 31.12.2019</b>
Zyski z wyceny:	<b>0</b>	<b>0</b>
- zyski z wyceny udziałów w pozostałych jednostkach	0	0
- zyski z wyceny pozostałych instrumentów finansowych	0	0
Straty z wyceny:	<b>0</b>	<b>0</b>
- straty z wyceny udziałów w pozostałych jednostkach	0	0
- straty z wyceny pozostałych instrumentów finansowych	0	0
Zyski/straty z wyceny razem	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTA 11A**

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy		
- bieżące obciążenie podatkowe	(75)	0
- korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
Bieżący podatek dochodowy, razem	0	0
Podatek dochodowy odroczoney	0	0
- odroczoney podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	1 589	0
- podatek odroczoney przeniesiony z kapitału własnego	0	0
Podatek dochodowy odroczoney, razem	1 513	0
Koszt podatkowy, razem	1 513	0
Przypadający na:		
- działalność kontynuowaną	1 513	0
- działalność zaniechaną	0	0

**NOTA 11B**

RÓŻNICE POMIĘDZY WYNIKIEM KSIĘGOWYM A PODSTAWĄ OPODATKOWANIA	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Zysk z działalności	1 910	3 178
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19%	-	-
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-	-
Przychody podatkowe lat ubiegłych	-	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	-
Koszty podatkowe lat ubiegłych	-	-
Pozostałe	-	-
Zysk (strata) podatkowa	-	-

**NOTA 11C**

BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Bieżące aktywa podatkowe	0	0
- należny zwrot podatku	0	0
- inne	0	0
Bieżące zobowiązania podatkowe	505	610
- podatek dochodowy do zapłaty	0	0
- inne	505	610

**NOTA 11D**

ZMIANA STANU AKTYWÓW I REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO ZA ROK 2020	STAN NA POCZĄTEK OKRESU	PODATEK ODROZONEY UJĘTY W WYNIKU	STAN NA KONIEC OKRESU
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:			
Zobowiązania finansowe	34	(34)	-
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	28	(25)	3
Aktywo z tytułu strat podatkowych	162	696	858
Wycena akcji	-	2 021	2
Pozostałe	-	271	271
	224	2 928	3 152
Odpis na aktywo	-	-	-
	224	2 928	3 152
Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Należności z tytułu pożyczek	-	10	10
Pozostałe aktywa	1	6	7
	1	16	17
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	223	2 912	3 135

ZMIANA STANU AKTYWÓW I REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO ZA ROK 2019	STAN NA POZĄTEK OKRESU	PODATEK ODROZONE UJĘTY W WYNIKU	STAN NA KONIEC OKRESU
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:			
Zobowiązania finansowe	0	0	0
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Aktywo z tytułu strat podatkowych	0	0	0
	0	0	0
Odpis na aktywo	0	0	0
	0	0	0
Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Należności z tytułu pożyczek	0	0	0
Pozostałe aktywa	0	0	0
	0	0	0
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	0	0	0

**NOTA 12A**

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,04	0,06
z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem	0,04	0,06
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,04	0,06
Zysk rozwodniony przypadający na jedną ogółem	0,04	0,06

**NOTA 12B**

ZYSK I ŚREDNIA WAŻONA AKCJI ZWYKŁYCH WYKORZYSTANA DO OBLICZENIA ZYSKU PODSTAWOWEGO NA JEDNĄ AKCJĘ:	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Zysk/strata za okres sprawozdawczy	1 910	3 178
Zysk z działalności kontynuowanej	1 910	3 178
Zysk z działalności zaniechanej	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję wg. par. B.26 – 27 MSSF 3	45 590 323	52 937 500

**NOTA 12C**

ZYSK WYKORZYSTANY DO OBLICZENIA ZYSKU ROZWODNIONEGO NA JEDNĄ AKCJĘ:	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Zysk za rok obrotowy	1 910	3 178
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję	1 910	3 178
Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję	1 910	3 178
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję	0	0

**NOTA 12D**

ŚREDNIA WAŻONA LICZBA AKCJI WYKORZYSTANA DO OBLICZENIA ZYSKU ROZWODNIONEGO NA JEDNĄ AKCJĘ:	01.01. - 31.12.2020	01.01. - 31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku przypadającego na jedną akcję zgodnie z par. B.26 – 27 MSSF 3	45 590 323	52 937 500
Przewidywane akcje jakie wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:	0	0
Obligacje zamienne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	45 590 323	52 937 500



**NOTA 12E**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ORAZ RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) wytworzone we własnym zakresie	0	0
b) nabyte wartości niematerialne	34	34
c) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Wartości niematerialne razem:	34	34

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ORAZ RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) środki trwałe, w tym:	114	164
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	83	133
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30	30
- urządzenia techniczne i maszyny	-	-
- środki transportu	-	-
- inne środki trwałe	-	-
b) środki trwałe w budowie	10	10
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	10	10
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	134	184

**NOTA 12F**

DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Należności z tytułu sprzedaży akcji i udziałów	197	0
Pozostałe należności	0	0
Należności brutto	197	0
- odpis na należności przeterminowane	0	0
Należności, razem	197	0

**NOTA 12G**

DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI – OKRES SPŁATY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- do 1 roku		
- od 1 roku do 3 lat	197	0

**NOTA 13A**

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Należności z tytułu sprzedaży akcji i udziałów	3 092	0
Wpłaty na poczet akcji nowej emisji/zakup obligacji korporacyjnych	0	0
Pozostałe należności	8 635	9 161
Należności brutto	11 727	9 161
- odpis na należności przeterminowane	(352)	0
Należności, razem	11 581	9 161

**NOTA 13B**

ZMIANA STANU ODPISÓW NA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Stan odpisów na początek okresu:	352	0
- utworzenie odpisów na przeterminowane należności	-	0
- rozwiązanie odpisów na należności	-	0
Stan odpisów na koniec okresu:	352	0

Struktura walutowa należności:

Spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają należności denominowanych w walutach obcych.

**NOTA 13C**

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE, NA KTÓRE UTWORZONO ODPISÓW	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
3-6 miesięcy	540	-
6-12 miesięcy	883	-
powyżej 12 miesięcy	3 529	-
Stan odpisów na koniec okresu:	4 952	-

**NOTA 13D**

ANALIZA WIEKOWA NALEŻNOŚCI, NA KTÓRE UTWORZONO ODPISY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
3-6 miesięcy	0	0
6-12 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Stan odpisów na koniec okresu:	0	0

Struktura walutowa należności

Spółka nie posiada należności denominowanych w walutach obcych.

**NOTA 14A**

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU POŻYCZEK	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Należności z tytułu pożyczek	522	0
Należności z tytułu odsetek	115	0
Umowy odkupu akcji	0	0
Pożyczone akcje	0	0
w tym należności od jednostek powiązanych:	0	0
Należności z tytułu pożyczek brutto	637	0
odpisy na należności z tytułu pożyczek	166	0
Należności, razem	471	0
w tym:		
należności krótkoterminowe	471	0
należności długoterminowe	0	0

**NOTA 14B**

ZMIANA STANU ODPISÓW NA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU POŻYCZEK	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Stan na początek roku	166	0
- odpis z tytułu utraty wartości (należności z tytułu pożyczek)	0	0
- kwoty odzyskane w ciągu roku	0	0
Stan na koniec roku	166	0

**NOTA 15A**

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Zarówno na koniec bieżącego okresu jak i okresu ubiegłego spółki Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A. nie posiadały istotnych pozycji, jeśli chodzi o pozostałe aktywa finansowe.		

**NOTA 15B**

AKTYWA KLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Zarówno na koniec bieżącego okresu jak i okresu ubiegłego Novavis Group S.A. nie posiadał istotnych pozycji, jeśli chodzi o pozostałe aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.		

**NOTA 16**

POZOSTAŁE AKTYWA	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 806	964
- pozostałe	2 806	964
b) inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>Pozostałe aktywa, razem</b>	<b>2 806</b>	<b>964</b>

**NOTA 17**

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	634	1 209
b) inne środki pieniężne	0	0
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>634</b>	<b>1 209</b>

**NOTA 18A**

KAPITAŁ ZAKŁADOWY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) wartość akcji na początek okresu	382	22 923
- zwiększenia	3 120	0
- zmniejszenia	0	(22 541)
b) wartość akcji na koniec okresu	3 502	382

KAPITAŁ ZAKŁADOWY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) w pełni opłacone	382	22 923
Stan na początek okresu	382	22 923
- w trakcie roku obrotowego	3 119	(22 541)
b) nie w pełni opłacone	-	-
Stan na początek okresu	-	-
- w trakcie roku obrotowego	-	-
Stan na koniec okresu	3 502	382

**NOTA 19A**

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio)	543	6 849
b) kapitał utworzony ustawowo		
c) kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość		
d) inny (wg rodzaju)		
- podział wyniku finansowego		
- koszty emisji		
- korekta		
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>543</b>	<b>6 849</b>

**NOTA 19B**

KAPITAŁ ZAPASOWY-ZMIANY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Stan na początek okresu	6 849	6 849
zwiększenia	0	0
- podział zysku	0	0
- emisja akcji	0	0
zmniejszenia	(6 306)	0
- podział wyniku finansowego	0	0
- utworzenie kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych	0	0
- pokrycie straty netto	0	0
- koszty emisji	0	0
- korekta z tyt. odwrotnego przejęcia	(6 306)	0
Stan na koniec okresu	543	6 849

**NOTA 20A**

KAPITAŁ REZERWOWY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) środki na nabycie akcji własnych	0	0
b) emisja obligacji zamiennych	0	0
c) inny (wg rodzaju)	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	0	0

**NOTA 20B**

<b>KAPITAŁ REZERWOWY - ZMIANY</b>	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Stan na początek okresu	0	0
zwiększenia	0	0
- element kapitałowy obligacji zmiennych	0	0
- środki na nabycie akcji własnych	0	0
zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

**NOTA 21A**

<b>KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE</b>	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Niezabezpieczone - po zamortyzowanym koszcie	1 636	0
Kredyt bankowy	0	0
Pożyczki od jednostek:	1 833	340
- powiązanych	0	0
- pozostałych	1 833	340
Obligacje	0	0
Obligacje zamienne	0	0
Kredyty i pożyczki otrzymane razem	1 833	340
w tym:		
zobowiązania krótkoterminowe	1 636	0
zobowiązania długoterminowe	197	340
- powiązanych	0	0

**NOTA 22**

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</b>	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 648	1 610
Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych	0	0
Pozostałe	614	136
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania razem</b>	<b>2 262</b>	<b>1 746</b>

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0
Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych	3 963	150
Pozostałe	48	8
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania razem</b>	<b>4 011</b>	<b>158</b>

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE Z PODZIAŁEM NA ZOBOWIĄZANIA NIESPŁACONE W OKRESIE</b>	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) do 1 miesiąca	379	420
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	570	368
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	225	210
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	240	170
e) powyżej 1 roku	7	26
zobowiązania nieprzeterminowane	101	416
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>1 648</b>	<b>1 610</b>

<b>DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA- OKRES SPŁATY</b>	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
- do 1 roku	0	0
- od 1 roku do 3 lat	3 963	490

**NOTA 23**

ZMIANA STANU REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Stan na początek okresu	146	0
- rezerwa na koszty operacyjne	146	0
- rezerwa na koszt emisji	0	0
zwiększenia	120	0
- rezerwa na koszty operacyjne	103	0
- rezerwa na koszt emisji	0	0
- rezerwa na podatek odroczoney	17	0
zmniejszenia	29	0
wykorzystanie (z tytułu)	0	0
- rezerwa na koszty operacyjne	29	0
- inne	0	0
rozwiązanie (z tytułu)	0	0
Stan na koniec okresu	197	0

**NOTA 24**

WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) wartość firmy - jednostki zależne	0	0
b) wartość firmy - jednostki współzależne	0	0
c) wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0	0
zwiększenia	0	0
<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY JEDNOSTKI ZALEŻNE	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
a) wartość firmy brutto na początek okresu	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
c) zwiększenia (z tytułu)	0	0
d) wartość firmy brutto na koniec okresu	0	0
e) odpis z tytułu utraty wartości firmy na początek okresu	0	0
f) odpis z tytułu utraty wartości firmy za okres -spółki zależnej (zgodnie z MSR 36)	0	0
g) odpis z tyt. utraty wartości firmy na koniec okresu	0	0
h) wartość firmy na koniec okresu	0	0

**NOTA 25**

ZAPASY	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Materiały	266	283
Produkty i produkty w toku	0	0
Produkty gotowe	0	0
Towary	0	0
<b>Razem</b>	<b>266</b>	<b>283</b>
Odpis aktualizujący zapasy	0	0
Odpis aktualizujący materiały	0	0
Odpis aktualizujący produkty i produkty w toku	0	0
Odpis aktualizujący produkty gotowe	0	0
<b>Razem</b>	<b>266</b>	<b>283</b>

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA****1 Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych**

Struktura środków pieniężnych	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne w banku	634	1 209
- rachunki bieżące	634	1 209
- w złotych	-	-
- depozyty terminowe	-	-
- w złotych	-	-
Środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	-	-
-w złotych	-	-
-w funtach brytyjskich	-	-
Środki na rachunkach zastrzeżonych	-	-
Dłużne papiery wartościowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy	-	-
<b>Razem</b>	<b>634</b>	<b>1 209</b>

**2 Informacje o instrumentach finansowych (MSSF 7, MSR 32, MSSF 9)****Kategorie instrumentów finansowych****Aktywa finansowe**

31 grudnia 2020

	Gotówka	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia (skorygowane o utratę wartości)	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	Razem
<b>Aktywa</b>						
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-	134	-	134
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	11 778	-	-	-	11 778
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	-	471	-	-	-	471
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	2 804	-	-	-	2 804
Bieżące aktywa podatkowe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	634	-	-	-	-	634
	634	15 053	-	134	-	15 821
w tym aktywa trwałe	-	197	-	134	-	331

31 grudnia 2019

	Gotówka	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia (skorygowane o utratę wartości)	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	Razem
<b>Aktywa</b>						
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	-	1 395	-	1 395
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	9 161	-	-	-	9 161
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-

Pozostałe aktywa finansowe	-	964	-	-	-	964
Bieżące aktywa podatkowe	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 209	-	-	-	-	1 209
	<u>1 209</u>	<u>10 125</u>	<u>-</u>	<u>1 395</u>	<u>-</u>	<u>12 729</u>
w tym aktywa trwałe	-	-	-	1 395	-	1 395

**Wymagalność zobowiązań finansowych**

	31.12.2020	31.12.2019
a) do 1 roku, w tym:	1 636	-
1-3 miesięcy	74	-
3-6 miesięcy	1 418	-
6-12 miesięcy	144	-
b) powyżej 1 roku do 3 lat	4 160	490
c) powyżej 3 do 5 lat	-	-
d) powyżej 5 lat	-	-
<b>Zobowiązania finansowe, razem</b>	<b>5 796</b>	<b>490</b>

## a) Pożyczki udzielone i należności krótkoterminowe własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Na dzień 31 grudnia 2020 r. wartość aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie wynosiła łącznie 12 052 tys. zł (11 581 tys. zł należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe oraz 471 tys. zł pożyczki).

Piotr Karmelita

Prezes Zarządu Novavis Group S.A.

\_\_\_\_\_

Paweł Krzyształowicz

Członek Zarządu Novavis Group S.A.

\_\_\_\_\_

Dariusz Landsberg

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

\_\_\_\_\_

Warszawa, 2 lutego 2022 r.