

Korekta do sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A. będąca konsekwencją korekty do 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 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.

W efekcie wprowadzenia powyższych zaleceń Komisji zmianie uległy skonsolidowane wyniki finansowe za 2020 rok, a w konsekwencji korekcie uległy także elementy sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej, które Emitent prezentuje poniżej

Rozdział III

Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A. w 2020 roku

1. **Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych, ujawnionych w rocznym sprawozdaniu finansowym, w szczególności opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na działalność emitenta i osiągnięte przez niego zyski lub poniesione straty, a także omówienie perspektyw rozwoju działalności emitenta w najbliższym roku obrotowym**

Grupa Kapitałowa Novavis Group S.A.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku Grupa Kapitałowa Novavis Group S.A. osiągnęła zysk netto w kwocie 1 910 tys. zł. W analogicznym okresie 2019 r. Grupa Kapitałowa zrealizowała zysk netto w wysokości 3 178 tys. zł.

Korekta do sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A.

Główne czynniki, które wyłożyły na osiągnięte wyniki to:

- przychody z działalności operacyjnej w wysokości 9 630 tys. zł (2019: 12 555 tys. zł),
- koszty działalności operacyjnej w wysokości 8 931 tys. zł (2019: 9 394 tys. zł),
- przychody finansowe w wysokości 11 tys. zł, na które składają się głównie przychody z tytułu odsetek (za analogiczny okres 2019 r. Grupa nie wykazywała przychodów finansowych),
- koszty finansowe w wysokości 44 tys. zł, na które składają się odsetki od (za analogiczny 2019: 1 tys. zł),
- utworzenie aktywa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2.912 tys. zł,

Na 31 grudnia 2020 roku kluczową pozycją aktywów Grupy były należności w kwocie 12 249 tys. zł oraz aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie 3 152 tys. zł.

Na 31 grudnia 2020 r. należności Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A. wynosiły 12 249 tys. zł i były wyższe o 3 088 tys. zł od stanu na początek roku. Główną pozycją należności są należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.

Zobowiązania Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A. na 31 grudnia 2020 r. wynosiły 8 808 tys. zł i są wyższe o 5 954 tys. zł od stanu na początek bieżącego roku. Najistotniejszą pozycją zobowiązań są zobowiązania długoterminowe z tytułu zapłaty za nabyte akcje Novavis S.A.

Kapitały własne Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A. na 31 grudnia 2020 r. wynosiły 10 601 tys. zł i były wyższe o 223 tys. zł od stanu na początek bieżącego roku.

2. Nietypowe zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Do nietypowych zdarzeń mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe, aktywa i przepływy pieniężne Grupy Kapitałowej Novavis Group w 2020 roku i w okresie porównywalnym zaliczyć można zaklasyfikowanie transakcji nabycia Voolt S.A. jako przejęcia odwrotnego zgodnie z MSSF 3. 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).

3. Charakterystyka struktury aktywów i pasywów

a) Skonsolidowanego bilansu, w tym z punktu widzenia płynności Grupy Kapitałowej Emitenta

	31.12.2020		31.12.2019	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	634	3,27%	1 209	9,14%
Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczek oraz pozostałe	12 249	63,11%	9 161	69,24%
Pozostałe aktywa finansowe	-	0,00%	0	0,00%
Zapasy	266	1,37%	283	2,14%
Pozostałe aktywa	2 806	14,46%	964	7,29%
Inwestycje w jednostkach zależnych	134	0,69%	1 395	10,54%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 152	16,24%	0	0,00%
Rzeczowe aktywa trwałe	168	0,87%	219	1,66%
Wartość firmy	-	0,00%	0	0,00%
Aktywa razem	19 409	100,00%	13 231	100,00%
Zobowiązania	4 403	22,69%	2 356	17,81%
Zobowiązania długoterminowe	4 208	21,68%	498	3,76%
Rezerwy	197	1,01%	0	0,00%
Kapitał własny	10 601	54,62%	10 378	78,43%
Pasywa razem	19 409	100,00%	13 232	100,00%

Korekta do sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Novavis Group S.A.

Wyszczególnienie		j.m.	2020	2019
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>				
Suma bilansowa		tys. zł.	19 409	13 232
Wynik netto (+/-)		tys. zł.	1 903	2 879
Przychody		tys. zł.	9 360	12 555
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy)		1,20	3,63
<i>Wskaźniki płynności</i>				
Wskaźnik płynności	(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / bieżące zobowiązania)		0,14	0,51
<i>Wskaźniki rentowności</i>				
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / stan aktywów)*100	%	9,80	21,76
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / stan kapitałów własnych) *100	%	17,95	27,74
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania i rezerwy / aktywa ogółem)*100	%	45,38	21,58
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia kapitału własnego)	(zobowiązania ogółem / kapitały własne)*100	%	83,09	27,52
<i>Pozostałe wskaźniki</i>				
Wartość aktywów netto na 1 akcję	wartość aktywów netto/liczba akcji		0,30	0,20
Zysk/strata netto na 1 akcję	zysk (strata) netto/liczba akcji		0,05	0,05
Zysk/strata netto na 1 akcję w okresie	zysk (strata) netto/liczba akcji - średnia ważona liczba akcji w okresie		0,04	0,05

Piotr Karmelita
Prezes Zarządu

Paweł Krzyształowicz
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 3 lutego 2022 roku