



Sprawozdanie finansowe
IMPACT CLEAN POWER TECHNOLOGY S.A.
za 2022 rok

Impact Clean Power Technology S.A. z siedzibą w Warszawie
Adres rejestrowy: ul. Świętokrzyska 30 lok. 63, 00-116 Warszawa | Polska, adres korespondencyjny (adres Biura Zarządu):
Al. Jerozolimskie 424A, 05-800 Pruszków | Polska,
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
kapitał zakładowy 36.226.923,00 zł (opłacony w całości)
NIP: 525-250-10-81 | KRS: 0000378990 | REGON: 142846310 | BDO: 000033111.
www.icpt.pl | e-mail: info@icpt.pl, tel. +48 22 758 68 65.

Spis treści

I.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE IMPACT CLEAN POWER TECHNOLOGY S.A.	4
	Rachunek zysków i strat	4
	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
	Zestawienie zmian w kapitale własnym	6
	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
II.	ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	8
1.	Informacje ogólne	8
2.	Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
3.	Skład Zarządu	8
4.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
5.	Szacunki i subiektywna ocena	9
6.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	9
7.	Istotne zasady (polityka) rachunkowości	10
8.	Segmenty operacyjne	12
9.	Przychody z umów z klientami	12
10.	Koszty według rodzaju	13
11.	Zatrudnienie i koszty zatrudnienia	13
12.	Pozostałe przychody operacyjne	14
13.	Pozostałe koszty operacyjne	14
14.	Przychody finansowe	14
15.	Koszty finansowe	14
16.	Podatek dochodowy	15
17.	Pozostałe wartości niematerialne	17
18.	Rzeczowe aktywa trwałe	18
19.	Zapasy	20
20.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21
21.	Środki pieniężne	22
22.	Akcjonariusze spółki Impact Clean Power Technology S.A.	22
23.	Kapitał podstawowy	22
24.	Pozostałe kapitały	23
25.	Rezerwy	23
26.	Zobowiązania finansowe	27
27.	Kredyty, pożyczki i obligacje	28
28.	Zobowiązania leasingowe	28
29.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30
30.	Zabezpieczenia na majątku Spółki	30
31.	Zobowiązania warunkowe	31
32.	Instrumenty finansowe	31
33.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	31
34.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	34

35.	Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej	35
36.	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	35
37.	Kontynuacja działalności w warunkach niepewności	35
38.	Zdarzenia po dniu bilansowym	36

Warszawa, 12 maja 2023 r.

I. SPRAWOZDANIE FINANSOWE IMPACT CLEAN POWER TECHNOLOGY S.A.

Rachunek zysków i strat

w złotych	Nota	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	8	304 934 618	108 532 720
Koszt własny sprzedaży	10	258 473 894	66 839 258
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		46 460 724	41 693 462
Koszty sprzedaży	10	12 093 295	13 042 726
Koszty ogólnego zarządu	10	33 693 564	19 965 928
Pozostałe przychody operacyjne	12	223 516	3 013 377
Pozostałe koszty operacyjne	13	16 899 233	4 250 086
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-16 001 852	7 448 099
Przychody finansowe	14	8 404 403	7 634
Koszty finansowe	15	5 277 581	1 848 849
Zysk (strata) brutto		-12 875 030	5 606 884
Podatek dochodowy	16	-2 454 201	13 511
Zysk (strata) netto		-10 420 829	5 593 373

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zysk (strata) netto	-10 420 829	5 593 373
Inne całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych:	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	0	0
Inne całkowite dochody nie podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych:	0	0
Zyski (straty) aktuarialne	0	0
Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0
Całkowite dochody ogółem	-10 420 829	5 592 373

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA

w złotych	Nota	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Aktywa trwałe		27 979 750	23 965 067
Wartości niematerialne i prawne	17	13 797 184	17 573 058
Rzeczowe aktywa trwałe	18	11 046 348	5 813 630
Należności długoterminowe		122 146	18 509
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	3 014 072	559 870
Aktywa obrotowe		309 225 945	116 414 350
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, w tym:		309 225 945	116 414 350
Zapasy	19	154 119 181	48 980 074
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	20	145 670 650	56 716 629
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 212 693	951 016
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	7 223 421	9 766 631
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa razem		337 205 695	140 379 417

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA

w złotych	Nota	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Kapitał własny		235 574 745	55 448 885
Kapitał podstawowy	24	36 226 923	20 104 233
Pozostałe kapitały	24	209 768 652	29 751 278
Zyski zatrzymane		-10 420 830	5 593 374
Zobowiązania		101 630 950	84 930 532
Zobowiązania długoterminowe		5 958 198	389 013
Rezerwy długoterminowe	25	5 743 772	51 750
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	26	214 426	337 263
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe			
Zobowiązania krótkoterminowe		95 672 752	84 541 519
Rezerwy bieżące	25	13 795 203	8 038 299
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	29	29 896 035	26 723 271
Zobowiązania dotyczące podatku bieżącego, krótkoterminowe		0	0
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	33	51 981 514	49 779 949
Kapitał własny i zobowiązania razem		337 205 695	140 379 417

Zestawienie zmian w kapitale własnym

w złotych	Kapitał akcyjny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 01.01.2022	20 104 233	29 751 278	5 593 374	55 448 885
Zysk netto	0	5 593 373	-10 420 829	-4 827 456
Inne całkowite dochody	16 122 690	0	0	16 122 690
Całkowite dochody razem	16 122 690	5 593 373	-10 420 829	11 295 234
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej		174 423 999	-5 593 373	168 830 626
Zmiany w kapitale w okresie	16 122 690	180 017 372	-16 014 202	180 125 860
Stan na 31.12.2022	36 226 923	209 768 650	-10 420 828	235 574 745
Stan na 01.01.2021	20 104 233	24 477 542	5 273 737	49 855 511
Zysk netto	0	5 273 737	5 593 374	10 867 111
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Całkowite dochody razem	0	5 273 737	5 593 374	10 867 111
Podział zysku	0	0	-5 273 737	-5 273 736
Zmiany w kapitale w okresie	0	5 273 737	319 637	5 593 375
Stan na 31.12.2021	20 104 233	29 751 279	5 593 374	55 448 885

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zysk brutto	-12 875 030	5 605 884
Korekty razem, w tym z tytułu:	-166 269 712	-42 222 331
Amortyzacja	10 961 214	4 188 850
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-808 637	235 405
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 794 779	500 412
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	575 685	222 975
Zmiana stanu rezerw	11 448 926	1 376 658
Zmiana stanu zapasów	-105 139 107	-45 675 542
Zmiana stanu należności	-87 414 725	-18 675 243
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 866 986	19 615 402
Podatek dochodowy zapłacony	-2 212 693	-248 915
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-342 140	-3 763 333
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-179 144 742	-36 616 447
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	158 639	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-13 152 383	-2 250 903
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 993 744	-2 250 903
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z pożyczek, kredytów i obligacji	89 846 972	36 014 748
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	190 546 690	0
Spląty pożyczek, kredytów i obligacji	-87 000 000	0
Opłacenie zobowiązań z tytułu leasingu	-93 715	-1 866 584
Wypłacone odsetki	-3 794 779	-500 412
Przepływy z działalności finansowej	189 505 168	33 647 752
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 633 318	-5 219 598
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-2 543 210	-5 219 598
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-90 108	235 405
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	9 766 631	14 768 332
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	7 223 421	9 784 139

II. ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Nazwa: IMPACT CLEAN POWER TECHNOLOGY S.A.

Siedziba: 00-116 Warszawa, ul. Świętokrzyska 30 lok.63

Podstawowy przedmiot działalności - produkcja elementów elektronicznych, badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie – Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000378990

Czas trwania jednostki: nieograniczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2022r.– 31.12.2022r.

2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym. Spółka dominująca GRENEVIA S.A. (poprzednia nazwa FAMUR S.A.) sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

3. Skład Zarządu

Na dzień 31.12.2022r. w skład Zarządu wchodził:

Bartłomiej Kras	Prezes Zarządu
Dorota Pieszczoł	Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych
Filip Jankun	Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży
Ireneusz Kazimierski	Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych

Na dzień 31.12.2021r. w skład Zarządu wchodził:

Bartłomiej Kras	Prezes Zarządu
Stanisław Szadkowski	Wiceprezes Zarządu do 04.03.2022
Krzysztof Dresler	Członek Zarządu do 15.06.2022
Arkadiusz Krzemiński	Członek Zarządu do 11.07.2022

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 12.05.2023r.

5. Szacunki i subiektywna ocena

5.1. Szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branżowych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości.

5.2. Subiektywna ocena

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje politykę rachunkowości, która zapewni, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać wiarygodne informacje prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne. Subiektywna ocena zostaje dokonana w taki sposób, aby sprawozdanie finansowe odzwierciedlało treść ekonomiczną transakcji, było obiektywne, sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny oraz kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

5.3. Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd oceniając możliwość kontynuacji działalności brał pod uwagę ryzyka i niepewności związane z prowadzoną działalnością, w tym w szczególności sytuację makroekonomiczną, na którą w istotnym stopniu mają wpływ epidemia choroby COVID-19, wojna w Ukrainie oraz zmiany klimatyczne. Zarząd przeanalizował sytuację w kontekście COVID-19 oraz w oparciu o rozpatrywane scenariusze, na chwilę obecną w obszarze płynności, finansowania i zabezpieczenia kontynuowania działalności operacyjnej nie identyfikuje ryzyka dla kontynuacji działalności w przewidywanej przyszłości. Również wojna na terenie Ukrainy nie rodzi dla Spółki ryzyka braku kontynuacji działalności.

Istotne zasady rachunkowości zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się istotnie od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN. Dane prezentowane są w złotych.

7. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

7.1. Zastosowanie nowych i zmienionych standardów

Spółka w 2022 roku zastosowała po raz pierwszy Zasady (polityki) rachunkowości do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE do stosowania dla okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 i wcześniejszych. W latach poprzednich Spółka stosowała Zasady (polityki) rachunkowości do sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Kapitał własny na dzień 01.01.2021 według UoR wynosił 49 855 510,89 PLN

Kapitał własny na dzień 01.01.2021 według MSR wynosił 49 855 510,89 PLN

Wynik finansowy w rachunku zysków i strat za 2021 wg UoR wynosił 5 593 373,93 PLN

Całkowite dochody ogółem za 2021 wynosiły 5 593 373,93 PLN

Z dniem 1 stycznia 2022 roku weszły w życie następujące zmiany standardów:

- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

Powyższe zmiany standardów nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

7.2. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie oraz nie stosuje standardów opublikowanych przez radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a niezatwierdzonych przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Niemniej, w ocenie Zarządu, wyżej wymienione zmiany standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

8. Segmenty operacyjne

8.1. Wybrane zasady rachunkowości

Spółka prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. W 2022 roku Spółka działała w jednym segmencie Automotiv.

8.2. Segmenty geograficzne

Spółka działa w wielu obszarach geograficznych, dlatego kierownictwo jednostki uznało za konieczne uzupełnienie zaprezentowanych przychodów o poszczególne obszary geograficzne.

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Polska	239 126 241	91 460 011
Unia Europejska	47 464 959	9 771 774
Pozostałe kraje europejskie	15 990 527	6 064 599
Pozostałe (Ameryka, Azja, Afryka, Australia)	2 352 891	1 236 336
Razem	304 934 618	108 532 720
Eksport razem	65 808 377	17 072 709
Kraj	239 126 241	91 460 011

8.3. Informacje na temat głównych klientów

W 2022 kluczowymi klientami byli:

Solaris Bus & Coach – 77%

Kiepe Electric – 7%

Voith SE & Co – 3%

Carrosserie HESS AG – 3%

W 2021 kluczowymi klientami byli:

Solaris Bus & Coach – 66%

Autosan Sp. Z o.o. – 11%

Skoda – 6%

Kiepe Electric – 5%

9. Przychody z umów z klientami

9.1. Wybrane zasady rachunkowości

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spółka prowadzi działalność w obszarze produkcji i sprzedaży baterii.

- **Sprzedaż produktów**

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż produktów, przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem (co do zasady w momencie dostawy).

- Gwarancje

Spółka udziela gwarancji na sprzedawane produkty. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. Niemniej jednak, niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Zgodnie z MSSF 15 taka gwarancja stanowi oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

- **Zaliczki otrzymane od klientów**

Spółka prezentuje zaliczki otrzymane od klientów w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe”.

10. Koszty według rodzaju

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
amortyzacja	10 961 214	4 188 850
zużycie materiałów i energii	250 806 789	71 769 145
usługi obce	12 766 259	11 588 089
podatki i opłaty	332 676	191 822
wynagrodzenia	24 740 687	18 865 128
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 608 786	3 990 566
pozostałe koszty rodzajowe	2 387 887	1 276 076
Koszty według rodzaju, razem	307 604 298	111 869 676
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-6 675 468	-13 528 443
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-1 370 468	-566 548
Koszt sprzedaży	-12 093 295	-13 042 726
Koszty ogólnego zarządu	-33 693 564	-19 965 928
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 702 391	2 073 227
Koszty własny sprzedaży	258 473 894	66 839 258

11. Zatrudnienie i koszty zatrudnienia

Poniższa tabela przedstawia zatrudnienie w przeliczeniu na etaty.

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Pracownicy umysłowi	143	127
Pracownicy fizyczni	68	54
Razem	211	181

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Wynagrodzenia	24 740 687	18 865 128
Składki na ubezpieczenie społeczne	3 711 455	3 705 487
Inne świadczenia pracownicze	1 897 331	285 079
Razem	30 349 473	22 855 694

12. Pozostałe przychody operacyjne

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
odszkodowania	0	9 506
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	44 691	0
rozwiązanie rezerw	0	617 526
rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	0	51 789
inne	178 825	2 334 556
Inne przychody operacyjne, razem	223 516	3 013 377

13. Pozostałe koszty operacyjne

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
odpisy aktualizujące zapasy	4 403 849	648 980
kary, grzywny, odszkodowania	0	324 927
strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	222 975
utworzone rezerwy	10 848 322	17 350
inne	1 647 062	3 035 854
Pozostałe koszty operacyjne, razem	16 899 233	4 250 086

14. Przychody finansowe

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
odsetki	487	7 634
dodatnie różnice kursowe	8 403 916	0
Przychody finansowe, razem	8 404 403	7 634

15. Koszty finansowe

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
odsetki	4 301 279	561 394
ujemne różnice kursowe	0	859 006
koszty z tytułu faktoringu	861 313	357 351
pozostałe	114 989	71 098
Koszty finansowe, razem	5 277 581	1 848 849

16. Podatek dochodowy

16.1. Wybrane zasady rachunkowości

Obciążenie podatkowe składa się z bieżącego obciążenia podatkowego i odroczonego obciążenia podatkowego. Bieżący i odroczony podatek ujmuje się w wyniku, za wyjątkiem podatków wynikających z transakcji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Bieżący podatek za okres bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości i wynika z różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych i przepisów obowiązujących w momencie realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i uregulowania zobowiązań z tego tytułu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na ujemne różnice przejściowe, przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz ulg podatkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w dającej się przewidzieć przyszłości zostanie osiągnięty dochód pozwalający na jego wykorzystanie.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.

Różnice przejściowe są to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań a jego wartością podatkową.

16.2. Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
podatek dochodowy za okres bieżący	0	176 697
podatek odroczony	-2 454 201	-163 186
Podatek dochodowy, razem	-2 454 201	13 511

16.3. Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	5 322 380	2 877 863
odniesionych na wynik finansowy:	5 322 380	2 877 863
rezerwa na naprawy gwarancyjne	1 980 824	862 646
rezerwa na koszty	782 282	369 177
odpis aktualizujący zapasy	1 422 984	592 312
odpis aktualizujący należności	222 180	319 773
przychody bilansowe przyszłych okresów	377 252	310 794
świadczenia na rzecz pracowników	305 927	305 285
różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych	80 868	0
zobowiązania odsetkowe	93 982	364
rozliczenie leasingu	23 911	17 457
ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	32 170	82 143
niewypłacone wynagrodzenia i ZUS	0	17 912
odniesionej na kapitał własny	0	0

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Stan rezerwy na podatek odroczony, w tym:	2 308 308	2 317 993
odniesionej na wynik finansowy	2 308 308	2 317 993
Wartość prac badawczo - rozwojowych	2 169 816	2 317 993
dotądnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	138 492	0
odniesionej na kapitał własny	0	0
Nadwyżka aktywa nad rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 014 072	559 870

17. Pozostałe wartości niematerialne

17.1. Wybrane zasady rachunkowości

Składnik wartości niematerialnych ujmowany jest tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne podlegają amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Przyjęte w Spółce okresy amortyzacji mieszczą się w następujących przedziałach:

koszty zakończonych prac rozwojowych	1-2,5 lat
oprogramowanie komputerowe	2 lata

Jednostka nie zalicza do wartości niematerialnych i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników, których wartość początkowa nie przekracza 10 tys. zł. Wydatki na ich nabycie odnoszone są w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

17.2. Tabela ruchów pozostałych wartości niematerialnych

od 01.01.2022 do 31.12.2022	koszty zakończonych prac rozwojowych	inne wartości niematerialne	nakłady na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
wartość brutto na początek okresu	21 143 127	10 355 967	1 902 366	33 401 460
umorzenie i odpisy na początek okresu	5 737 768	10 090 634	0	15 828 402
wartość księgowa (netto) na początek okresu	15 405 359	265 333	1 902 366	17 573 058
zwiększenia	0	82 746	5 542 213	5 624 959
zmniejszenia	0	19 300	620 376	639 676
amortyzacja	8 486 846	274 311	0	8 761 157
wartość księgowa (netto) na koniec okresu	6 918 513	54 468	6 824 203	13 797 184
wartość brutto na koniec okresu	21 143 127	10 438 713	6 824 203	38 406 043
umorzenie i odpisy na koniec okresu	14 224 614	10 384 245	0	24 608 859

od 01.01.2021 do 31.12.2021	koszty zakończonych prac rozwojowych	inne wartości niematerialne	nakłady na wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
wartość brutto na początek okresu	9 847 285	10 336 286	0	20 183 571
umorzenie i odpisy na początek okresu	3 847 592	9 338 773	0	13 186 365
wartość księgowa (netto) na początek okresu	5 999 693	997 513	0	6 997 206
zwiększenia	11 736 407	19 680	1 902 366	13 658 453
zmniejszenia	220 282	0	0	220 282
amortyzacja	2 110 458	751 861	0	2 862 319
wartość księgowa (netto) na koniec okresu	15 405 360	265 332	1 902 366	17 573 058
wartość brutto na koniec okresu	21 143 128	10 355 966	1 902 366	33 401 460
umorzenie i odpisy na koniec okresu	5 737 768	10 090 634	0	15 828 402

W związku z szybszymi zmianami technologicznymi oraz koniecznością częstszego wprowadzania na rynek nowych wersji produktów Spółka dokonała w 2022 roku przeglądu stosowanych stawek amortyzacyjnych, skutek zmian stosowanych stawek Spółka odniosła w wynik roku 2022. Ponadto Spółka dokonała spisania niezakończonych prac rozwojowych których komercjalizacja była wątpliwa w wysokości 620 375,85 PLN

18. Rzeczowe aktywa trwałe

18.1. Wybrane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług i będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Dla każdego nowego przyjmowanego na stan środka trwałego służby techniczne mają obowiązek, jeśli jest to możliwe, wydzielić istotną część składową oraz określić sposób amortyzacji.

Spółka nie zwiększa wartości bilansowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych o koszty bieżącego utrzymania tych aktywów. Koszty te są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Na koszty bieżącego utrzymania składają się koszty robocizny i koszty zużycia materiałów i mogą obejmować koszty niewielkich części zamiennych.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie i modernizację w przypadku gdy nakłady stanowią odrębny komponent.

Spółka wycenia środki trwałe na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększone o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i wytworzeniem oraz dostosowaniem składnika majątku do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu następujących stawek typowych dla danej grupy:

	Stopa amortyzacji rocznej
grunty i prawo wieczystego użytkowania	-
budynki i lokale	2,5 – 10%
obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4,5%
maszyny i urządzenia ogólne	10 - 30%
Maszyny do robót ziemnych, budowlanych i drogowych	14 – 50%
urządzenia techniczne	10 - 20%
środki transportu	14 - 40%
narzędzia, przyrządy, wyposażenie	14 - 20%
WNIP	10 – 60%

Jednostka przy określeniu wartości danego składnika aktywów podlegającej amortyzacji nie uwzględnia wartości końcowej. Wartość końcowa maszyn i urządzeń przeznaczonych do produkcji zgodnie z opinią służb technicznych jest nieznacząca i w związku z tym nieistotna z punktu widzenia obliczania wartości podlegającej amortyzacji.

Jednostka nie zalicza do wartości rzeczowych aktywów trwałych i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników, których wartość początkowa nie przekracza 3,5 tys. zł. Wydatki na ich nabycie odnoszone są w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania. Środki trwałe o wartości do 10 tys. amortyzowane są jednorazowo.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, prezentowane są w bilansie według kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz o koszty finansowania zewnętrznego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, o ile nie występują ograniczenia czasem trwania umów, odpowiednio jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Rzeczowe aktywa trwałe, w których można wydzielić istotne części składowe amortyzuje się osobno dla każdej wydzielonej części składowej.

Okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego określają służby techniczne Spółki na podstawie posiadanego doświadczenia i informacji z rynku.

W związku z planowanym zakończeniem z dniem 30.06.2023 najmu powierzchni biurowo-magazynowej Spółka w roku 2022 dokonała skrócenia okresu amortyzacji nakładów inwestycyjnych odnosząc skutki zmian w ciężar roku 2022.

18.2. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Środki trwałe	4 948 310	5 171 953
Prawo do użytkowania aktywów	0	0
Razem środki trwałe	4 948 310	5 171 953
Środki trwałe w budowie	6 098 038	641 677
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	11 046 348	5 813 630

18.3. Tabela ruchu środków trwałych

w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego)	budynki lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny użytkowane przez Spółkę	urządze nia technicz ne i maszyn y użytkow ane przez Leasing obiorcó w	środki transportu	inne	Razem
wartość brutto na początek okresu	0	690 159	5 739 756	0	1 606 645	1 279 242	9 315 802
umorzenie i odpisy na początek okresu	0	60 453	2 463 932	0	834 210	785 254	4 143 849
Wartość netto na początek okresu	0	629 706	3 275 824	0	772 435	493 988	5 171 953
zwiększenia	0	65 470	1 463 033	0	336 028	206 531	2 071 062
zmniejszenia	0	0	0	0	293 626	94 364	387 990
rekasyfikacja	0	0	0	0	0	0	0
amortyzacja	0	349 611	1 218 176	0	341 559	290 712	2 200 058
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	217 025	76 318	293 343
wartość netto na koniec okresu	0	345 565	3 520 681	0	690 303	391 761	4 948 310
wartość brutto na koniec okresu	0	755 628	7 137 862	0	1 629 746	1 391 409	10 914 645
umorzenie i odpisy na koniec okresu	0	410 063	3 617 181	0	939 443	999 648	5 966 335

w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	grunty (w tym prawo użytko- wania wieczys- tego)	budynki lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny użytkowan- e przez Spółkę	urządzenia techniczne i maszyny użytkowane przez Leasingobior- ców	środki transportu	inne	Razem
wartość brutto na początek okresu	0	498 102	3 709 241	0	1 518 161	897 224	6 622 728
umorzenie i odpisy na początek okresu	0	19 629	1 686 255	0	509 822	552 785	2 768 492
Wartość netto na początek okresu	0	478 473	2 022 986	0	1 008 339	344 439	3 854 236
zwiększenia	0	192 057	2 035 002	0	88 484	382 018	2 697 561
zmniejszenia	0	0	2 692	0	0	0	2 692
reklasfikacja	0	0	0	0	0	0	0
amortyzacja	0	40 823	779 471	0	273 767	232 470	1326 531
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	50 622	0	50 622
wartość netto na koniec okresu	0	629 706	3 275 825	0	772 434	493 988	5 171 953
wartość brutto na koniec okresu	0	690 159	5 739 756	0	1 606 645	1 279 242	9 315 802
umorzenie i odpisy na koniec okresu	0	60 453	2 463 932	0	834 210	785 254	4 143 849

19. Zapasy

19.1. Wybrane zasady rachunkowości

Spółka ujmuje zapasy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Na koszty wytworzenia zapasów składają się koszty bezpośrednio związane z jednostką produkcji oraz systematycznie przypisane, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów w wyroby gotowe. Dla celów przypisania stałych pośrednich kosztów produkcji do kosztów przetwarzania zapasów przyjmuje się normalną zdolność produkcyjną urządzeń produkcyjnych, rozumianą jako produkcję na średnim poziomie, której uzyskania oczekuje się w czasie kilku okresów, w typowych okolicznościach, z uwzględnieniem utraty zdolności produkcyjnej wynikającej z planowanych remontów.

Rozchody materiałów ustala się z zastosowaniem metody FIFO – „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

Dla rozchodów wyrobów gotowych stosuje się metodę szczegółowej identyfikacji ich kosztów.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów, w przypadku ich uszkodzenia, całkowitej lub częściowej utraty przydatności oraz w przypadku spadku ich cen sprzedaży. Na dzień bilansowy dokonywana jest weryfikacja zalegających zapasów pod kątem utraty wartości. Utworzenie oraz rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym odpis lub jego rozwiązanie miało miejsce.

19.2. Wartość zapasów

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
materiały	132 340 403	33 876 764
półprodukty i produkty w toku	1 373 297	253 269
produkty gotowe	20 405 481	14 850 041
towary	0	0
Zapasy, razem	154 119 181	48 980 074

19.3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	3 117 431	2 468 451
utworzenie odpisu	6 176 917	782 502
wykorzystanie	0	0
rozwiązanie	1 773 068	133 522
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	7 521 280	3 117 431

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

20.1. Wybrane zasady rachunkowości

W momencie początkowego ujęcia należności ujmowane są w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z MSSF 9 jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka zastosowała uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Spółka przeanalizowała ryzyko kredytowe przy użyciu uproszczonego modelu. Odpisy aktualizujące odnoszone są w rachunku zysków i strat. Różnicę pomiędzy utworzonymi a rozwiązany odpisami aktualizacyjnymi odnosi się odpowiednio w pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne. Należności finansowe wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe z wyceny różnice kursowe ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione koszty operacyjne dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

20.2. Wartość należności krótkoterminowych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
należności z tytułu dostaw i usług	140 811 907	57 271 743
pozostałe należności	4 761 823	449 891
rozliczenia międzyokresowe czynne	0	0
należności krótkoterminowe netto	145 573 730	57 721 634
odpisy aktualizujące	1 169 370	1 683 015
należności krótkoterminowe brutto	144 404 360	56 038 619

20.3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 683 015	1 613 489
zwiększenia	801 827	178 578
zmniejszenia	1 315 472	109 054
Stan na koniec okresu	1 169 370	1 683 015

20.4. Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
ubezpieczenia	310 411	185 822
koszty kontraktów	0	0
inne	955 879	492 188
Rozliczenia międzyokresowe czynne razem	1 266 290	678 010

21. Środki pieniężne

21.1. Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Stanowią je środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty bankowe o terminie wymagalności do trzech miesięcy.

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe odnosi się w przychody lub koszty finansowe.

22. Akcjonariusze spółki Impact Clean Power Technology S.A.

Struktura akcjonariatu Impact Clean Power Technology S.A. na dzień 31.12.2022r

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym
DC24 Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o.	16 302 117	16 302 117	45,00%
FAMUR S.A.	18 475 729	18 475 729	51,00%
Jankun Filip	87 277	87 277	0,24%
Kras Bartłomiej	1 361 800	1 361 800	3,76%
Razem	36 226 923	36 226 923	100,00%

Akcje imienne serii D – 7 000 000 akcji- są uprzywilejowane co do głosu (dwa głosy na jedną akcję serii D).

23. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy (akcyjny) wykazuje się w wartości nominalnej akcji wyemitowanych zgodnie ze statutem i zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS). Podstawową zasadą dokonywania jakichkolwiek zmian w kapitale podstawowym jest to, by wszystkie operacje powodujące ustalenie, zwiększenie lub zmniejszenie tego kapitału zostały poprzedzone uzyskaniem wypisu z rejestru sądowego, potwierdzającego rejestrację zmian i aktualnej wysokości kapitału. Podwyższenie kapitału zakładowego może nastąpić w drodze zmiany statutu i w drodze emisji nowych akcji lub podwyższenia wartości nominalnej akcji dotychczasowych, natomiast obniżenie może nastąpić w drodze zmiany statutu, przez zmniejszenie wartości nominalnej akcji, połączenie akcji lub umorzenie części akcji. Kapitał podstawowy zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku jak i na 31 grudnia 2021 roku został w całości opłacony.

Stan na 31.12.2022

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Liczba akcji w szt.
A	imienne	100 000
B	imienne	1 400 000
C	imienne	1 500 000
D	imienne	7 000 000
E	imienne	1 666 667
F	imienne	3 033 332
G	imienne	1 641 137
H	imienne	1 052 116
I	imienne	2 710 981
J	imienne	6 250 000
K	imienne	6 250 000
L	imienne	3 622 690
Liczba akcji razem w szt.		36 226 923
Kapitał podstawowy, razem w zł		36 226 923
Wartość nominalna jednej akcji w zł		1

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Liczba akcji w szt.	36 226 923	20 104 233

24. Pozostałe kapitały

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Kapitał zapasowy	196 336 618	21 912 618
Kapitał rezerwowy	13 432 034	7 838 660
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostałe kapitały, razem	209 768 652	29 751 278

25. Rezerwy
25.1. Wybrane zasady rachunkowości

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Spółka tworzy rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

W rezerwach na świadczenia pracownicze prezentowane są w rezerwy na odprawy emerytalne.

Rezerwy na świadczenia pracownicze szacowane są metodami aktuarialnymi przez niezależnego aktuarusza. Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, powoduje wykorzystanie rezerwy.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem, co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia w okresie gwarancji.

Ponadto Spółka zawiązuje rezerwy na pozostałe ryzyka, w tym na ryzyko podatkowe i ryzyka kar umownych.

25.2. Zestawienie rezerw

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Rezerwy długoterminowe, w tym:	5 743 772	51 750
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	80 898	51 750
Rezerwy na naprawy gwarancyjne długoterminowe	3 593 801	0
Rezerwa na utylizację baterii	2 069 073	0
Rezerwy krótkoterminowe, w tym:	13 795 203	8 038 299
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 050 269	973 016
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 831 588	4 540 245
Rezerwy na kary	2 924 104	0
Rezerwa na prowizje od sprzedaży	1 457 972	0
Rezerwa na odsetki za opóźnienia w płatnościach	494 640	0
Rezerwa na straty na kontraktach	503 230	0
Rezerwa na pozostałe koszty	533 400	2 525 038
Rezerwy razem	19 538 975	8 090 049

25.3. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Podstawowe założenia przyjęte do wyceny aktuarialnej:

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
Oczekiwane tempo wzrostu wynagrodzeń	5,0%	5,0%
Stopa zwrotu z inwestycji	6,8%	3,6%

Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze:

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022
stan na początek okresu	51 750
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0
- rezerwy na świadczenia emerytalne	51 750
- rezerwa na inne świadczenia pracownicze	0
Zmiana Stanu	29 148
zawiązanie	80 898
rozwiązanie	51 750
wykorzystanie	0
stan na koniec okresu	80 898
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0
- rezerwy na świadczenia emerytalne	80 898
- rezerwa na inne świadczenia pracownicze	0

Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze:

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022
stan na początek okresu	973 016
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0
- rezerwy na świadczenia emerytalne	4 152
- rezerwa na inne świadczenia pracownicze	968 864
Zmiana Stanu	77 253
zawiązanie	3 280 827
rozwiązanie	3 203 574
wykorzystanie	0
stan na koniec okresu	1 050 269
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0
- rezerwy na świadczenia emerytalne	3 928
- rezerwa na inne świadczenia pracownicze	1 046 341

Poniżej przedstawiono uzgodnienie salda zobowiązań o zdefiniowanym świadczeniu, tj. rezerw z tytułu odpraw emerytalnych oraz rentowych.

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na początek okresu	55 902	51 402
Koszt bieżących świadczeń	30 512	3 884
Koszt odsetkowy	2 011	616
Koszt przeszłego zatrudnienia, w tym straty/zyski z tytułu ograniczeń	-3 600	0
Przejęcie pracowników (Art.. 23' KP)	0	0
Świadczenia wypłacone	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na koniec okresu	84 825	55 902

Analiza wrażliwości dla zmiany kluczowych założeń:

	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
Stopa zwrotu z inwestycji +1% w stosunku do założenia	81 831	53 696
Stopa zwrotu z inwestycji -1% w stosunku do założenia	88 046	58 263
Stopa wzrostu płac +1% w stosunku do założenia	88 100	58 253
Stopa wzrostu płac -1% w stosunku do założenia	81 759	53 685

25.4. Pozostałe rezerwy

Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych:

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022
rezerwa na naprawy gwarancyjne - stan na początek okresu	0
zmiana stanu - zawiązanie	6 214 359
zmiana stanu - zawiązanie	551 485
rezerwa na naprawy gwarancyjne - stan na koniec okresu	5 662 874
rezerwa na koszty utylizacji baterii	2 069 073
rezerwa na naprawy gwarancyjne	3 593 801

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych:

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022
stan na początek okresu, w tym:	7 065 283
- gwarancje i reklamacje	4 540 245
- na ryzyko podatkowe	
- prowizje od sprzedaży	1 862 124
- pozostałe	662 914
zmiana stanu, w tym:	5 679 651
zawiązanie	8 468 624
rozwiązanie	2 788 973
wykorzystanie	-
stan na koniec okresu, w tym:	12 744 934
- gwarancje i reklamacje	6 831 588
- strata na kontraktach	503 231
- na kary	2 924 104
- prowizje od sprzedaży	1 457 971
- na odsetki za opóźnienia w dostawach	494 640
- pozostałe	533 400

26. Zobowiązania finansowe

26.1. Zestawienie zobowiązań finansowych

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
długoterminowe zobowiązania finansowe:	214 426	337 263
kredyty i pożyczki	0	0
obligacje	0	0
wykup wierzytelności	0	0
leasing	214 426	337 263
Inne zobowiązania finansowe	0	0
krótkoterminowe zobowiązania finansowe:	51 981 514	49 779 949
kredyty i pożyczki	51 527 322	49 354 878
obligacje	0	0
wykup wierzytelności	0	0
leasing	454 193	425 071
Zobowiązania finansowe, razem	52 195 940	50 117 212

26.2. Uzgodnienie zobowiązań wynikających z działalności finansowej

w złotych	Kredyty i pożyczki	Leasing	Emisja akcji	Odsetki	Razem zobowiązania finansowe
Stan na 01.01.2022	49 354 878	762 333	0	0	50 117 211
przepływy z działalności finansowej	2 846 972	-93 715	190 546 690	-3 794 779	189 505 168
pozostałe	-674 528	0	0	0	-674 528
Stan na 31.12.2022	51 527 322	668 618	190 546 690	-3 794 779	238 947 851

w złotych	Kredyty i pożyczki	Leasing	Emisja akcji	Odsetki	Razem zobowiązania finansowe
Stan na 01.01.2021	11 810 758	2 628 917	0	0	14 439 675
przepływy z działalności finansowej	36 014 748	-1 866 584	0	-500 412	33 647 752
pozostałe	1 529 372	0	0	0	1 529 372
Stan na 31.12.2021	49 354 878	762 333	0	-500 412	49 616 800

27. Kredyty, pożyczki i obligacje

27.1. Wybrane zasady rachunkowości

Kredyty i otrzymane pożyczki w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań krótkoterminowych, które ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązanie krótkoterminowe to ta część kredytu i odsetki, których płatność przypada w okresie do 12 miesięcy. Kredyt w rachunku bieżącym zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, niezależnie od okresu na jaki została zawarta umowa i kiedy przypada ostateczny termin jego spłaty.

27.2. Kredyty bankowe i pożyczki

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
niewykorzystane limity kredytowe	23 495 195	5 657 551

Wszystkie niewykorzystane limity kredytowe są kredytami zabezpieczonymi.

Oprocentowanie kredytów ma charakter zmienny, oparty o wskaźnik bazowy (np. Wibor, Libor, Euribor). Umowy kredytowe mają charakter wielowalutowy.

28. Zobowiązania leasingowe

28.1. Wybrane zasady rachunkowości

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Istotne osądy i szacunki przy określaniu okresu leasingu umów z opcjami przedłużenia

Spółka ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania).

- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

28.2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania leasingowe

w złotych	
Stan na 01.01.2022	762 333
zwiększenia	263 303
zmniejszenia	357 018
amortyzacja	
koszty z tytułu odsetek	0
opłaty z tytułu leasingu	0
Stan na 31.12.2022	668 618
Stan na 01.01.2021	
	1 055 545
zwiększenia	0
zmniejszenia	293 212
amortyzacja	0
koszty z tytułu odsetek	0
opłaty z tytułu leasingu	0
na dzień 31.12.2021	762 333

28.3. Kwoty ujęte w rachunku zysków i strat z tytułu leasingu

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
amortyzacja aktywów z tytułu prawa do korzystania z aktywów	301 184	350 533
koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	65 382	57 382
Całkowita kwota ujęta w rachunku zysków i strat	366 566	407 915

Koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości, a także koszty związane z leasingami krótkoterminowymi, poniesione w 2022 roku oraz w okresie porównawczym, były nieistotne.

29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

29.1. Wybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w momencie początkowego ujęcia ujmuje się w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych krótkoterminowych, które ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Otrzymane zaliczki wyceniane są według kosztu historycznego. Jako pozycje niepieniężne, zaliczki wyrażone w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia zawarcia transakcji.

Bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów jeszcze nie poniesionych, ale przypadających na dany okres rozliczeniowy, zgodnie z zasadą współmierności.

Przychody przyszłych okresów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu wydłużonych gwarancji - których rozliczenie nastąpi w przyszłych okresach.

29.2. Zestawienie zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 655 519	12 669 396
zobowiązania z tytułu podatku VAT	6 143 691	3 302 741
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	46 973	60 165
zobowiązania z tytułu podatków od wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych	521 780	786 214
pozostałe zobowiązania	101 545	187 704
otrzymane zaliczki	1 440 989	8 081 291
przychody przyszłych okresów	1 985 538	1 635 760
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	29 896 035	26 723 271

29.3. Rozliczenia międzyokresowe bierne

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
rezerwa urlopowa	968 863	1 046 342
Rozliczenia międzyokresowe bierne, razem	968 863	1 046 342

29.4. Przychody przyszłych okresów

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
pozostałe	1 985 538	1 635 760
Przychody przyszłych okresów, razem	1 985 538	1 635 760

30. Zabezpieczenia na majątku Spółki

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
zabezpieczenie na nieruchomościach	0	0
zabezpieczenie na maszynach i urządzeniach	0	0
pozostałe zabezpieczenia	30 000 000	30 000 000
Zabezpieczenia razem	30 000 000	30 000 000

31. Zobowiązania warunkowe

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
udzielone gwarancje przetargowe	0	0
udzielone gwarancje dobrego wykonania kontraktu	0	0
pozostałe gwarancje	0	0
Zobowiązania warunkowe razem	0	0

32. Instrumenty finansowe

32.1. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa takich instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.
- Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe. Wartość bilansowa takich instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.
- Otrzymane pożyczki i kredyty bankowe. Wartość bilansowa takich instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny, oparty na stopach rynkowych charakter ich oprocentowania.

32.2. Instrumenty finansowe w podziale na kategorie bilansowe

w złotych	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	144 404 360	56 038 619
pozostałe aktywa finansowe	122 146	18 509
środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 223 421	9 766 631
Razem aktywa finansowe	151 749 927	65 823 759
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29 896 035	26 723 271
inne zobowiązania finansowe	52 195 940	50 117 212
Razem zobowiązania finansowe	82 091 975	76 840 483

33. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie lub eliminację niekorzystnych wpływów na sytuację finansową Spółki ryzyk związanych z jej funkcjonowaniem, a w szczególności:

- ryzyka kredytowego - kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych
- ryzyka płynności – ryzyko, że Spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań
- ryzyka rynkowego – ryzyko walutowe, stopy procentowej, ryzyko cenowe

Główne ryzyko Spółki związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi (ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe) oraz z zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (ryzyko stopy procentowej).

Spółka dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka poprzez wykorzystanie mechanizmów zabezpieczenia naturalnego.

33.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z prowadzeniem podstawowej działalności. Zgodnie z MSSF 7 jednostki dokonują analizy poszczególnych pozycji aktywów narażonych na ryzyko kredytowe tj. należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne. Ryzyko kredytowe wynika z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowej spłaty należności lub znaczącego opóźnienia w zapłacie należności bądź spłaty udzielonych pożyczek.

Zgodnie z MSSF 9 jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka zastosowała uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia. Spółka wyceniła ryzyko kredytowe przy użyciu uproszczonego modelu. Stan odpisów aktualizujących wartość należności oraz zmianę ich stanu zaprezentowano w nocie nr 20.

33.2. Struktura wiekowa należności finansowych

w złotych	Wartość nominalna	Terminowe	Nieprzeterminowane, z terminem płatności:	
			do roku	od roku do 5 lat
Stan na 31.12.2022				
należności z tytułu dostaw i usług	139 642 537	125 479 071	14 160 683	2 783
pozostałe należności	6 028 113	1 580 763	4 447 350	0
pozostałe należności finansowe - udzielone pożyczki	0	0	0	0
Razem	145 670 650	127 059 834	18 608 033	2 783

w złotych	Wartość nominalna	Terminowe	Nieprzeterminowane, z terminem płatności:	
			do roku	od roku do 5 lat
Stan na 31.12.2021				
należności z tytułu dostaw i usług	55 588 727	50 866 766	2 645 889	2 076 072
pozostałe należności	1 127 902	1 127 902	0	0
pozostałe należności finansowe - udzielone pożyczki	0	0	0	0
Razem	56 716 629	51 994 668	2 645 889	2 076 072

33.3. Ryzyko związane z płynnością

Spółka narażona jest na to ryzyko w przypadku gdy przepływy pieniężne z tytułu spłaty należności nie są realizowane terminowo. Spółka zabezpiecza się przed trudnościami w wywiązywaniu się ze zobowiązań odpowiednio kształtując cykle rotacji należności i zobowiązań oraz system przedpłat. Jednocześnie wartość dostępnych linii kredytowych zapobiega negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu zobowiązań.

33.4. Struktura wiekowa zobowiązań finansowych

w złotych	Suma zobowiązań finansowych niezdyktowanych	Zobowiązania wymagalne w okresie:		
		do roku	od roku do 3 lat	powyżej 3 lat
Stan na 31.12.2022				
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	29 896 035	29 896 035	0	0
zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	51 527 322	51 527 322	0	0
obligacje	0	0	0	0
wykup wierzytelności	0	0	0	0
zobowiązania leasingowe	668 618	454 193	0	214 425
Razem	82 091 975	81 877 550	0	214 425

w złotych	Suma zobowiązań finansowych niezdyktowanych	Zobowiązania wymagalne w okresie:		
		do roku	od roku do 3 lat	powyżej 3 lat
Stan na 31.12.2021				
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	26 723 271	26 433 013	290 258	0
zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	49 354 878	49 354 878	0	0
obligacje	0	0	0	0
wykup wierzytelności	0	0	0	0
zobowiązania leasingowe	762 333	762 333	0	0
Razem	76 840 482	76 550 224	290 258	0

33.5. Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Stan na 31.12.2022	Wartość bilansowa PLN	Wartość narażona na ryzyko PLN	EUR/PLN		Inne waluty/PLN	
			wpływ na wynik zmiany kursu		wpływ na wynik zmiany kursu	
			+10%	-10%	+10%	-10%
w złotych						
Pozycja w sprawozdaniu finansowym						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 223 421	1 855 267	183 531	-183 531	1 996	-1 996
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	145 670 650	13 867 075	10 586 951	-10 586 951	3 309 757	-3 309 757
Inne należności finansowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29 896 035	3 971 528	-325 808	325 808	-71 345	71 345
Inne zobowiązania finansowe	51 981 514	43 377 509	-3 412 692	3 412 692	-925 059	925 059
Wpływ na wynik brutto			7 031 982	-7 031 982	2 315 349	-2 315 349

Stan na 31.12.2021	Wartość bilansowa PLN	Wartość narażona na ryzyko PLN	EUR/PLN		Inne waluty/PLN	
			wpływ na wynik zmiany kursu		wpływ na wynik zmiany kursu	
			+10%	-10%	+10%	-10%
w złotych						
Pozycja w sprawozdaniu finansowym						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 766 631	7 252 426	658 519	-658 519	66 724	-66 724
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	56 716 629	2 660 154	148 299	-148 299	117 716	-117 716
Inne należności finansowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 723 271	3 502 623	103 604	-103 604	246 658	-246 658
Inne zobowiązania finansowe	49 779 949	19 540 587	954 639	-954 639	999 420	-999 420
Wpływ na wynik			1 865 061	-1 865 061	1 430 518	-1 430 518

33.6. Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

w złotych	31.12.2022	wpływ na wynik +1%	wpływ na wynik -1%
udzielone pożyczki	0	0	0
środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 223 421	72 234 -	72 234
zobowiązania leasingowe	668 618	- 6 686	6 686
kredyty, pożyczki, obligacje, wykup wierzytelności	51 527 322	- 515 273	515 273
Razem wpływ na wynik brutto		- 449 725	449 725

w złotych	31.12.2021	wpływ na wynik +1%	wpływ na wynik -1%
udzielone pożyczki	0	0	0
środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 766 631	97 666 -	97 666
zobowiązania leasingowe	762 333	- 7 623	7 623
kredyty, pożyczki, obligacje, wykup wierzytelności	49 354 878	- 493 549	493 549
Razem wpływ na wynik brutto		- 403 506	403 506

34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	przychody ze sprzedaży i pozostałe	przychody finansowe	wynik ze sprzedaży środków trwałych	zakup materiałów w i usług i pozostałe koszty	koszty finansowe	zakup środków trwałych
jednostki dominujące	0	0	0	45 642	0	0
jednostki stowarzyszone	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki powiązane	0	0	0	129 990	0	0

za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	przychody ze sprzedaży i pozostałe	przychody finansowe	wynik ze sprzedaży środków trwałych	zakup materiałów w i usług i pozostałe koszty	koszty finansowe	zakup środków trwałych
jednostki dominujące	0	0	0	0	0	0
jednostki stowarzyszone	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki powiązane	0	0	0	0	0	0

stan na 31.12.2022	należności	pożyczki udzielone	zobowiązania	pożyczki zaciągnięte
jednostki dominujące	0	0	0	0
jednostki stowarzyszone	0	0	0	0
pozostałe jednostki powiązane	0	0	17 162	0

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane wyłącznie na zasadach rynkowych.

35. Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej miały charakter świadczeń krótkoterminowych. Wysokość wynagrodzenia netto za rok 2022 zaprezentowano tabelach poniżej.

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Kras Bartłomiej	710 714
Kazimierski Ireneusz	32 143
Pieszczoch Dorota	229 355
Jankun Filip	237 857
Krzemiński Arkadiusz	312 097
Szadkowski Stanisław	125 000
Dresler Krzysztof	212 667
Razem	1 859 833

w złotych	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Bendzera Mirosław	210
Bochowicz Michał	1 500
Kornowski Łukasz	210
Krzemiński Arkadiusz	1 290
Leonkiewicz Jacek	1 500
Morawiec Grzegorz	1 290
Szary Krzysztof	1 290
Zawiszowska Beata	210
Razem	7 500

36. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Spółka Impact Clean Power Technology S.A. zawarła w dniu 16 sierpnia 2021 roku umowę na badanie i przegląd sprawozdań z QUATRO sp. z o.o. , z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kukułczej 1, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000311734, Wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3475 (prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego). Wynagrodzenie dla podmiotu badającego księgi Impact Clean Power Technology S.A. za rok 2022 wynosi 57 000,00 zł netto.

37. Kontynuacja działalności w warunkach niepewności

W 2022 roku Polska oraz inne kraje wciąż zmagają się z wpływem pandemii COVID-19 na działalność gospodarczą i utrzymującym się z tego powodu wysokim ryzykiem przerwania ciągłości operacyjnej. W następstwie sprawnego i niezwłocznego wdrożenia w Spółce planu ograniczającego to ryzyko, wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki był niski.

Zarząd na bieżąco monitoruje zagrożenia wywołane wirusem SARS-CoV-2 oraz jego mutacjami i podejmuje adekwatne działania, w celu zapewnienia bezpieczeństwa pracownikom, kontynuacji funkcjonowania operacyjnego przedsiębiorstwa, wywiązywania się ze swoich zobowiązań, utrzymywania płynności finansowej oraz minimalizacji wpływu negatywnych skutków tej sytuacji na rentowność Spółki.

Spółka na bieżąco weryfikuje swoje budżety i prognozy i uwzględnia w nich aktualną sytuację ekonomiczną spowodowaną epidemią COVID-19.

Spółka przeprowadziła analizę oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o weryfikację sytuacji finansowej jej największych klientów oraz strukturę wiekową należności. Spółka nie odnotowała problemów ze ściągalsnością należności wykraczających poza dotychczasowy ich poziom. Spółka na bieżąco analizuje informacje o swoich istotnych kontrahentach, jak również ogólną sytuację rynkową i bieżącą spłatę należności. W przypadku zaistnienia dodatkowych przesłanek lub pogorszenia się sytuacji Spółka dokona aktualizacji przyjętych szacunków oraz kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych w przyszłości.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Spółki jest stabilna. Spółka nie identyfikuje problemów płynnościowych, jak również ryzyka niewywiązania się z umów kredytowych i innych umów o finansowanie. Spółka nie widzi zagrożenia finansowania swojej bieżącej działalności oraz założonych projektów inwestycyjnych. Informację o dostępnym finansowaniu i limitach kredytowych Spółka przedstawiła w odpowiedniej notcie.

24 lutego 2022 roku Federacja Rosyjska rozpoczęła inwazję na Ukrainę. Bieżąca sytuacja polityczno-gospodarcza na terytorium Ukrainy w istotnym stopniu zwiększyła dla Spółki stopień narażenia na następujące rodzaje ryzyka:

- wydłużenie łańcucha dostaw komponentów niezbędnych dla działalności operacyjnej Spółki
- zmienność cen surowców,
- nieterminowa realizacja dostawy produktów z powodu zmniejszającej się dostępności usług transportowych,

Spółka na bieżąco monitoruje te ryzyka i podejmuje działania w celu ograniczenia ich wpływu na działalność Spółki.

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

W pierwszym kwartale 2023 roku Spółka dokonała zakupu nieruchomości o łącznej powierzchni ponad 58 000 m², na którą składają się dwie hale, w tym część produkcyjno-magazynowa o powierzchni ponad 16 000 m² oraz część biurowa o powierzchni 2700 m².

Niezwłocznie po zakupie nieruchomości rozpoczęły się prace nad dostosowaniem powierzchni do założeń GigafactoryX, w tym przebudowa powierzchni biurowej oraz hali produkcyjnej pod zamówioną linię półautomatyczną do produkcji baterii.

Zakup nieruchomości oraz nowej linii do produkcji baterii pozwoli na zwiększenie produkcji z 0,6 GWh do 1,2 GWh.

Kolejnym aspektem ważnym dla Spółki jest ciągła praca nad zmniejszeniem wpływu prowadzonej działalności na środowisko. W tym celu w nowej lokalizacji zamontowana zostanie farma fotowoltaiczna o mocy 410 MWp oraz magazyn energii o pojemności 1MW. To rozwiązanie zmniejszy konsumpcję energii elektrycznej.

Warszawa, dnia 12.05.2023r.

.....
Podpis osoby odpowiedzialnej

za sporządzenie sprawozdania finansowego

Grażyna Chmielewska – Główna Księgowa

Podpisy członków Zarządu Impact Clean Power Technology S.A.

Bartłomiej Kras

Dorota Pieszczoł

Ireneusz Kazimierski

Filip Jankun

Podpisy złożone elektronicznie