

Grupa GreenWay Holding S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 14 MIESIĘCY

ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU

WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Gdynia 14 grudnia 2020r.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	1
1. Informacje ogólne	1
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	1
3. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	2
4. Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
5. Zmiany w strukturze grupy/ połączenie spółek handlowych	3
6. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	4
6.1. Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	4
6.2. Zasady konsolidacji	5
6.3. Wartości niematerialne i prawne	5
6.4. Wartość firmy	5
6.5. Środki trwałe	6
6.6. Środki trwałe w budowie	6
6.7. Inwestycje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją i inne inwestycje długoterminowe	7
6.8. Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)	7
6.9. Aktywa finansowe	7
6.10. Leasing	8
6.11. Zapasy	8
6.12. Należności krótko- i długoterminowe	9
6.13. Transakcje w walucie obcej	9
6.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	9
6.15. Rozliczenia międzyokresowe	9
6.16. Kapitał podstawowy	9
6.17. Rezerwy	10
6.18. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	10
6.19. Koszty finansowania zewnętrznego	10
6.20. Odroczone podatek dochodowy	10
6.21. Wbudowane instrumenty pochodne	12
6.22. Uznawanie przychodów	12
6.23. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	13
6.24. Łączenie się spółek	13
7. Kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
8. Szacunki zarządu	13
9. Skonsolidowany bilans	14
10. Skonsolidowany rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	17
11. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	18
12. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	19
13. Dodatkowe informacje i objaśnienia	20
13.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego i korekty istotnych błędów	20
14. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu	20
15. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 14 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku	20
16. Wartości niematerialne i prawne	21
17. Rzeczowe aktywa trwałe	22
18. Inwestycje	24
18.1. Inwestycje długoterminowe	24

18.2.	Inwestycje krótkoterminowe.....	24
18.3.	Aktywa finansowe	24
19.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	24
20.	Kapitały	25
21.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	25
22.	Rezerwy	26
23.	Odpisy aktualizujące wartość należności.....	26
24.	Zobowiązania długoterminowe.....	26
25.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	27
26.	Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane i stowarzyszone gwarancje i poręczenia, także wekslowe	27
27.	Inne umowy nieuwzględnione w bilansie.....	28
28.	Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	28
29.	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.....	28
30.	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.....	28
31.	Zapasy.....	29
32.	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	29
33.	Podatek dochodowy.....	29
34.	Pozostałe przychody operacyjne.....	30
35.	Pozostałe koszty operacyjne	30
36.	Przychody finansowe.....	30
37.	Koszty finansowe.....	30
38.	Struktura środków pieniężnych przyjętych do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych.....	31
39.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy skonsolidowanymi bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych	31
40.	o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.....	32
41.	Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej.....	32
42.	Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych	32
43.	Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych.....	33
44.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.....	33
45.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach ze stronami powiązanymi	33
46.	Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi	34
47.	Instrumenty finansowe.....	34
48.	Charakterystyka instrumentów finansowych.....	34

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej GreenWay Holding S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) obejmuje okres od 1 listopada 2018 roku do 31 grudnia 2019 roku. Sprawozdanie nie zawiera danych porównawczych, gdyż jest to pierwszy rok funkcjonowania Grupy Kapitałowej.

Rok finansowy spółek podporządkowanych różni się od okresu objętego przez pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- | | |
|----------------------------------|-------------------------------|
| • GreenWay Polska Sp. z o.o. | 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. |
| • GreenWay Infrastructure s.r.o. | 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. |
| • GreenWay CZ a.s. | 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. |

Kolejne skonsolidowane sprawozdanie finansowe będzie obejmowało dane za okres 12 miesięcy i będzie zgodne z rokiem kalendarzowym oraz latami finansowymi spółek podporządkowanych.

GreenWay Holding S.A. („Jednostka dominująca”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16.08.2018 roku. Wniesienie kapitału uznane jest jako pierwsze zdarzenie gospodarcze w Jednostce dominującej i uznane za pierwszy dzień roku obrotowego.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000751516. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 381010687. Siedziba Jednostki dominującej mieści się pod adresem Al. Zwycięstwa nr 96/98, 81-451 Gdynia.

Czas trwania Jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Jednostki dominującej jest:

1. Działalność firm centralnych i holdingów z wyłączeniem holdingów finansowych,
2. Świadczenie usług ładowania pojazdów elektrycznych,
3. Sprzedaż i wynajem stacji ładowania dla pojazdów elektrycznych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne obejmujące dane wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe wchodzących w skład Grupy GreenWay Holding S.A.:

- GreenWay Polska Sp. z o.o.
- GreenWay Infrastructure s.r.o.
- GreenWay CZ a.s.

przy czym

- GreenWay Infrastructure s.r.o. (siedziba Słowacja)
- GreenWay CZ a.s. (siedziba Czechy).

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę dominującą i jednostki podporządkowane w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2019 roku. Zarząd Jednostki dominującej stwierdza na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego istnienie faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez jednostki powiązane w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

Poniesiona skonsolidowana strata na koniec 2019 roku jest zgodna z założeniami Grupy i nie zagraża dalszej kontynuacji działalności. Generowana strata jest zgodna ze strategią Grupy i ma zostać pokryta zyskiem, który wypracowany będzie nie później niż w 2025 roku. Aktualne źródło finansowania Grupy jest zapewnione w postaci otrzymanych dotacji i kredytu - są to zewnętrzne źródła finansowania spółek Grupy.

Pandemia COVID-19 miała znaczący wpływ na działalność w okresie marzec – maj 2020. Spadek sprzedaży usług ładowania wyniósł ok 70%. Od tego czasu zaobserwowano bardzo szybki wzrost przychodów. Obecnie są one na historycznie najwyższych poziomach, znacznie przewyższających poziomy osiągnięte w 2019 roku. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku innych rodzajów działalności (np. sprzedaży stacji ładowania). Po okresie znacznego zmniejszenia sprzedaży w okresie marzec – maj, sytuacja w tym zakresie uległa znacznej poprawie, a poziom uzyskiwanych przychodów jest większy niż w miesiącach przez pandemią.

Na poniższym wykresie zaprezentowano ilość kWh energii przekazanej ze stacji ładowania do pojazdów elektrycznych w okresie ostatnich 12 miesięcy (okres od listopada 2019 roku do listopada 2020):



Przesłanki potencjalnych zagrożeń w postaci wygenerowanej straty, ujemnych kapitałów oraz pandemii COVID-19 zostały przez Zarząd poddane ocenie i mimo ich istnienia nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności.

3. JEDNOSTKI OBJĘTE SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Poprzez jednostki podporządkowane Grupa rozumie jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone. Jednocześnie poprzez jednostki zależne Grupa rozumie jednostki kontrolowane przez Grupę, poprzez jednostki współzależne rozumie jednostki współkontrolowane przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, poprzez jednostki stowarzyszone rozumie jednostki, w których posiada zaangażowanie w kapitale oraz na które wywiera znaczący wpływ. Poprzez zaangażowanie w kapitale innej jednostki Grupa rozumie jakiegokolwiek udział w kapitale tej innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. W przypadku jednostki stowarzyszonej trwałe powiązanie występuje zawsze, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe Jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych. Udziały w jednostkach współzależnych oraz stowarzyszonych nie występują.

Szczegółowe informacje na temat jednostek zależnych przedstawiono poniżej:

31 grudnia 2019 roku

<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Przedmiot działalności</i>	<i>Udział Jednostki dominującej w: kapitale podstawowym</i>	<i>liczbie głosów</i>
1. GreenWay Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska - Gdynia	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100%	860
2. GreenWay Infrastructure s.r.o	Słowacja - Bratysława	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100%	100%
3. GreenWay CZ a.s	Czechy - Brno	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100%	20

Inwestycje w wyżej wymienionych jednostkach zostały dokonane na czas nieograniczony.

4. JEDNOSTKI PODPORZĄDKOWANE WYLĄCZONE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Powyższe nie dotyczy grupy kapitałowej.

5. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY/ POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

Poniżej, w kolejności chronologicznej, przedstawiono zestawienie wszelkich zdarzeń, które docelowo określają strukturę Grupy GreenWay Holding S.A.:

1. Voltia Holding a.s. założył GreenWay Holding S.A., aktem notarialnym Rep. A nr 12716/2018 z dnia 16-08-2018.
2. Dnia 18-10-2018 GreenWay Holding S.A. zakupił udziały od Voltia Holding a.s od udziałowców Voltia Holding,
3. Voltia Holding otrzymał pieniądze w zamian za udziały w GreenWay Holding S.A.,
4. GreenWay Holding S.A. kupiła od Voltia Holding a.s. następujące udziały:
 - GreenWay Sp. z o.o. – za kwotę 205 000 EUR, w dniu 26.10.2018;
 - GreenWay Infrastructure s.r.o – za kwotę 560 000 EUR, w dniu 26.10.2018;
 - GreenWay CZ a.s. – za kwotę 110 000 EUR, dniu 30.10.2018;
5. W celu rozliczenia transakcji nabycia udziałów przez GreenWay Holding S.A. dnia 30-11-2018 została zawarta umowa wzajemnej kompensaty sald między Voltia Holding a.s. i GreenWay Holding S.A, na podstawie której określono należności i zobowiązaniami pomiędzy udziałowcami Grupy i pozostałymi jednostkami.
6. W wyniku realizacji kompensat pozostała nierozliczona należność GreenWay Infrastructure od GreenWay Holding w wysokości 42 076,42 EUR (1% odsetek, na podstawie zapisów w umowach).

Transakcje zakupu udziałów ww. spółek przez GreenWay Holding S.A. zostały rozliczone metodą nabycia polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów Jednostki dominującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółek zależnych, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień objęcia kontroli.

Wartość firmy została określona jako nadwyżka ceny nabycia jednostki nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych.

Wartości nabytych aktywów netto w poszczególnych spółkach to:

Nazwa jednostki	Cena nabycia	Aktywa netto	Wartość firmy
1. GreenWay Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	884	(3 084)	3 968
2. GreenWay Infrastructure s.r.o	2 415	717	1 698
3. GreenWay CZ a.s.	474	495	(21)
Razem	3 773	(1 872)	5 645

Aktywa netto, w tym:	1. GreenWay Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	2. GreenWay Infrastructure s.r.o	3. GreenWay CZ a.s
aktywa trwałe	9 670	8 415	0
inwestycje długoterminowe	0	233	0
stany zapasów	0	32	0
stan należności	490	22 585	456
stan środków pieniężnych	117	583	100
stan rozliczeń międzyokresowych kosztów	10	67	0
stan zobowiązań	(13 362)	(12 195)	(61)
stan rozliczeń międzyokresowych przychodów	(9)	(19 003)	0
Razem:	(3 084)	717	495

Zarząd przeanalizował oczekiwany okres amortyzacji powstałej wartości firmy i w związku z brakiem wiarygodnych długoterminowych danych zdecydował o jednorazowej amortyzacji w 2019 r. w wartości 5 645 tys. zł.

6. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

6.1. Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadku:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych,
- innych inwestycji krótkoterminowych (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)
- instrumentów finansowych

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

6.2. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Grupa GreenWay Holding S.A. stosuje wspólną politykę rachunkowości. W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

6.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy Kapitałowej korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 lat
Patenty, licencje, znaki firmowe	5 lat
Oprogramowanie komputerowe	5 lat
Inne wartości niematerialne i prawne	5 lat

W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Grupę na własne potrzeby, amortyzuje się je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, przyjmowany jest nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

6.4. Wartość firmy

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji jako „wartość firmy”. Wartość firmy powstała w wyniku objęcia konsolidacją jednostek zależnych. Ujmowana jest w aktywach bilansu jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

Grupa dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, odpisów dokonuje się przez okres nie dłuższy niż pięć lat.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne:

- podobnie jak odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku wartości firmy powstałej w wyniku połączenia spółek lub nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
- ujmuje się w odrębnej pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat „Odpis wartości firmy” – w przypadku wartości firmy od jednostek podporządkowanych.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z nią. Jeśli istnieją

przesłanki, przeprowadzany jest test na trwałą utratę wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

6.5. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. W okresie działania Grupy nie miało miejsca żadne przeszacowanie.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Grupa środków trwałych

Prawo użytkowania wieczystego gruntu	20 lat
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12-40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	10-12 lat
Środki transportu	4-5 lat
Inne środki trwałe	5-12 lat

W spółkach GreenWay Polska Sp. z o.o. oraz GreenWay Holding S.A., środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 tysięcy złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Natomiast w spółce GreenWay Infrastructure s.r.o środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 7 239,00 tysięcy złotych (1700,00 euro przeliczone po kursie na dzień 31.12.2019r. – 4,2585 zł.), odnoszone są jednorazowo w koszty.

W spółce GreenWay CZ a.s, środki trwałe niskocenne nie występują.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

6.6. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również nakłady na nieruchomości zaliczane do inwestycji. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

6.7. Inwestycje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją i inne inwestycje długoterminowe

W Grupie Kapitałowej nie występują jednostki zależne i współzależne nie objęte konsolidacją.

6.8. Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)

Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w wartości godziwej określonej według ceny nabycia.

Skutki obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

6.9. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Grupa ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

6.10. Leasing

Spółki Grupy Kapitałowej są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem oraz pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

6.11. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane

z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

6.12. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

6.13. Transakcje w walucie obcej

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	<i>31 grudnia 2019 roku</i>
CZK	0,1676
EUR	4,2585

Dla celów niniejszego sprawozdania skonsolidowanego dane jednostek zagranicznych wchodzących w skład Grupy zostały przeliczone na złote polskie zgodnie z poniższym:

- Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu, z wyjątkiem kapitałów własnych przelicza się według ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy bank Polski, kursu średniego na dzień bilansowy.
- Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przelicza się po kursie średnim stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc okresu obrotowego.
- Kapitał własny przelicza się na walutę polską po kursie średnim na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą, ogłoszonym przez Narodowy bank Polski.

Różnice kursowe z przeliczenia na walutę polską kapitału własnego i wyniku finansowego ujmuje się w wydzielonej pozycji pasywów bilansu „Różnice kursowe z przeliczenia”.

6.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

6.15. Rozliczenia międzyokresowe

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

6.16. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji, kwota zapłaty za akcje jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje”.

W dniu 18.10.2018 Spółka GreenWay Holding S.A. nabyła 2.250 akcji własnych od Voltia Holding a.s. akcje zostały nabyte celem ich sprzedaży Rafałowi Czyżewskiemu w ramach zawartej umowy. Do dnia 31.12.2019 roku Spółka zbyła 1.250 z tych akcji. Pozostałe akcje mają być zbyte na podstawie zawartej umowy do końca lutego 2021 roku w cyklach kwartalnych.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Kapitał podstawowy jednostek zależnych, w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli; pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do kapitałów mniejszości.

Wyplacone przez Jednostkę dominującą w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

6.17. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółki Grupy tworzą rezerwy na poczet wynagrodzenia z tytułu urlopów. Wypłaty z tytułu wspomnianego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów wynagrodzeń za czas urlopu na cały okres zatrudnienia pracowników w spółkach Grupy.

Odstąpiono od tworzenia rezerw w zakresie podmiotu GreenWay Polska Sp. z o.o. w związku z przeprowadzoną kalkulacją i stwierdzoną nieistotną wartością.

Spółki Grupy nie prowadzą programu wypłat odpraw emerytalnych w związku z czym odstąpiono od tworzenia rezerw z tego tytułu, jest to związane z niską średnią wieku emerytalnego która wynosi 35 lat.

6.18. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

6.19. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym zostały poniesione.

6.20. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia

jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Jeżeli zobowiązanie lub należność z tytułu podatku dochodowego powstaje w związku z operacją, rozliczaną z kapitałem (funduszem) własnym, skutki ujęcia tego zobowiązania lub tej należności ujmuje się również w kapitale własnym rozumie się przez to jednostki zależne. W bilansie prezentuje pozycję kapitału własnego netto, tj. po ujęciu zobowiązania lub należności z tytułu podatku dochodowego.

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 czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi 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.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

6.21. Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, a całość lub część przepływów pieniężnych związanych z taką umową zmienia się w sposób podobny do tego, jaki wbudowany instrument pochodny powodowałby samodzielnie, należy wbudowany instrument pochodny wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Następuje to wtedy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- zawarta umowa będąca instrumentem finansowym nie jest zaliczana do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki przeszacowania są odnoszone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego,
- charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
- odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- możliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej wbudowanego instrumentu pochodnego.

W przypadku umów niebędących instrumentami finansowymi, których składnikiem jest instrument spełniający powyższe warunki, wbudowany instrument pochodny zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz wycenia według wartości godziwej a skutki wyceny ujmowane są w rachunku zysków i strat.

6.22. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółki Grupy uzyskają korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

6.22.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

6.22.2. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

6.22.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

6.22.4. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą Grupa Kapitałowa zainwestowała, uchwały o podziale zysku przysługującej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

6.22.5. Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

6.23. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółki Grupy Kapitałowej nie tworzą takiego funduszu.

6.24. Łączenie się spółek

W przypadku łączenia się spółek z Grupy kapitałowej ze spółkami spoza Grupy, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez udziałowców Jednostki dominującej dla celów rozliczenia stosuje się metodę nabycia polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia.

7. KRYTERIA WYŁĄCZEŃ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W bieżącym roku obrotowym wszystkie jednostki podporządkowane zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy.

8. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na analizie i jak najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych. Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

Odpisów aktualizujących aktywa obrotowe (zapasy i należności), dokonuje się w oparciu o ustalenie różnicy między wartością netto możliwą do uzyskania a ceną nabycia/kosztami wytworzenia. Natomiast szacowanie odpisu na należności to ustalanie różnicy między wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych wg efektywnej stopy procentowej. Szacowaniu podlega stopa dyskontowa, a także spodziewany czas otrzymania przepływów pieniężnych.

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

9. SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa

<i>(w tysiącach złotych)</i>		<i>Na dzień 31 grudnia 2019 roku</i>
A.	Aktywa trwałe	41 805
I.	Wartości niematerialne i prawne	726
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0
2.	Wartość firmy	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	726
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	40 945
1.	Środki trwałe	24 674
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	24 394
d)	środki transportu	144
e)	inne środki trwałe	136
2.	Środki trwałe w budowie	16 271
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0
IV.	Należności długoterminowe	28
1.	Od jednostek powiązanych	2
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
3.	Od pozostałych jednostek	26
V.	Inwestycje długoterminowe	107
1.	Nieruchomości	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	107
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0
B.	Aktywa obrotowe	26 118
I.	Zapasy	4 338
1.	Materiały	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0
3.	Produkty gotowe	0
4.	Towary	4 338
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0
II.	Należności krótkoterminowe	8 312
1.	Należności od jednostek powiązanych	0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	8 312
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 213
	- do 12 miesięcy	1 213

Skonsolidowany Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa GreenWay Holding S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Skonsolidowany Bilans

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0
c)	Inne	7 012
d)	dochodzone na drodze sądowej	87
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 258
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 258
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	0
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0
c)	w pozostałych jednostkach	0
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 258
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 258
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	1
D.	Udziały (akcje) własne	0
Aktywa razem		67 924

Pasywa		<i>Na dzień 31 grudnia 2019 roku</i>
	<i>(w tysiącach złotych)</i>	
A.	Kapitał (fundusz) własny	-18 274
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	100
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	33
VI.	Zysk/ (strata) z lat ubiegłych	0
VII.	Zysk/ strata) netto	-18 407
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0
B.	Kapitały mniejszości	0
C.	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86 198
I.	Rezerwy na zobowiązania	133
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0
3.	Pozostałe rezerwy	133
	- długoterminowe	0
	- krótkoterminowe	133
II.	Zobowiązania długoterminowe	52 070
1.	Wobec jednostek powiązanych	0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	49 941
a)	kredyty i pożyczki	49 941
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2 129
c)	inne zobowiązania finansowe	0
d)	Zobowiązania wekslowe	0
e)	Inne	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 780
1.	Wobec jednostek powiązanych	0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0
	- do 12 miesięcy	0
	- powyżej 12 miesięcy	0
b)	Inne	0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	7 776
a)	kredyty i pożyczki	0
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0
c)	inne zobowiązania finansowe	0
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 879
	- do 12 miesięcy	6 879
	- powyżej 12 miesięcy	0
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0
f)	zobowiązania wekslowe	0
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	365
h)	z tytułu wynagrodzeń	292
i)	inne	240
4.	Fundusze specjalne	4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	26 215
1.	Ujemna wartość firmy	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 215
	- długoterminowe	24 978
	- krótkoterminowe	1 237
Pasywa razem		67 924

Skonsolidowany Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

10. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Za okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 018
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	181
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 101
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	916
B. Koszty działalności operacyjnej	16 879
I. Amortyzacja	2 569
II. Zużycie materiałów i energii	968
III. Usługi obce	7 802
IV. Podatki i opłaty	131
V. Wynagrodzenia	2 850
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 293
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	362
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	905
C. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (A - B)	-13 861
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 292
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0
II. Dotacje	3 292
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0
IV. Inne przychody operacyjne	0
E. Pozostałe koszty operacyjne	6 262
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	423
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 646
III. Inne koszty operacyjne	193
F. Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-16 832
G. Przychody finansowe	447
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0
II. Odsetki	24
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0
V. Inne	423
H. Koszty finansowe	2 019
I. Odsetki	1 970
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0
IV. Inne	49
I. Zysk/ (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0
J. Zysk/ (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H ± I)	-18 403
K. Odpis wartości firmy	0
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0
M. Zysk/ (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0
N. Zysk/ (strata) brutto (J - K + L ± M)	-18 403
O. Podatek dochodowy	4
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0
R. Zyski/ (straty) mniejszości	0
S. Zysk/ (strata) netto (N - O - P ± R)	-18 407

11. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		0
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		0
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		100
a) zwiększenie (z tytułu)		100
- wydania udziałów (emisji akcji)		100
b) zmniejszenie (z tytułu)		0
- umorzenia udziałów (akcji)		0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		100
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		0
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		0
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0
5. Różnice kursowe z przeliczenia		33
5.1. Zmiany różnic kursowych z przeliczenia		0
5.2. Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu		33
6. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		0
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		0
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		0
6.7. Zysk/ (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		0
7. Wynik netto		-18 407
a) zysk netto		0
b) strata netto		-18 407
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		- 18 274
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		-18 274

12. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
A.I.Zysk netto	-18 407
A.II.Korekty razem	1 450
1. Amortyzacja	2 569
2. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	36
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 970
4. Zysk/ (strata) z działalności inwestycyjnej	414
5. Zmiana stanu rezerw	100
6. Zmiana stanu zapasów	-4 308
7. Zmiana stanu należności	-9 676
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 710
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 659
10. Dotacje rozpoznane w P&L	-3 292
11. Inne korekty	5 269
A.III. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-16 957
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
B.I.Wpływy z działalności inwestycyjnej	1 391
B.I.2.Zbycie składników rzeczowego majątku trwałego	463
B.I.3.Z aktywów finansowych, w tym	928
a) w jednostkach powiązanych	928
- zbycie aktywów finansowych	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	127
- odsetki	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	801
b) w pozostałych jednostkach	0
- zbycie aktywów finansowych	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0
- odsetki	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0
B.I.4.Inne wpływy inwestycyjne	0
B.II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	27 295
B.II.1 Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	27 295
B.II.2.Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	0
B.II.3.Na aktywa finansowe, w tym	0
a) w jednostkach powiązanych	0
- nabycie aktywów finansowych	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0
b) w pozostałych jednostkach	0
- nabycie aktywów finansowych	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0
B.II.4.Inne wydatki inwestycyjne	0
B.III.Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-25 904
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	
C.I. Wpływy z działalności finansowej	64 626
1.Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	100
2.Kredyty i pożyczki	44 954
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0
4. Inne wpływy finansowe	19 572
C.II.Wydatki z tytułu działalności finansowej	8 507
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0
2.Dywidendy i inne wypłaty na rzecz wierzycieli	0
3.Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podziału zysku	0
4.Spłaty kredytów i pożyczek	7 591
5. Wykup dłużnych pap wartościowych	0
6. Z tyt. innych zobowiązań finansowych	916
7.Płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego	0
8.Odsetki	0
9. Inne wydatki finansowe	0
C.III.Środki pieniężne netto z działalności finansowej	56 119
Zmiana stanu środków pieniężnych	13 258

13. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

13.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego i korekty istotnych błędów

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 14 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

W okresie 14 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2019 roku nie dokonano korekt istotnych błędów, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za okres 14 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku.

14. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W TYM SPRAWOZDANIU

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 14 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku wystąpiły istotne zdarzenia, które zostały, uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Pandemia COVID-19 miał znaczący wpływ na działalność w okresie marzec – maj 2020 roku. Spadek sprzedaży usług ładowania wyniósł ok 70% planowanego założenia. Od miesiąca czerwca zaobserwowano bardzo szybki wzrost przychodów. Obecnie są one wyższe w porównaniu do 2019 roku.

15. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANYMI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 14 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019 ROKU

Grupa nie porównywała danych z rokiem poprzednim, gdyż przygotowała sprawozdanie skonsolidowane po raz pierwszy.

16. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>	0,00	0,00	0,00
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	5 645,00	1 016,31	6 661,31
Nabycie	0,00	553,31	553,31
Utworzenie grupy	5 645,00	463,00	6 108,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
Likwidacja			
Inne	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia	5 645,00	1 016,31	6 661,31
<u>Umorzenie</u>			
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	5 645,00	290,81	5 935,81
Amortyzacja okresu	5 645,00 ¹	290,81	5 935,81
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia	5 645,00	290,81	5 935,81
<u>Odpisy aktualizujące</u>			
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	0,00
<u>Wartość netto</u>			
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia	0,00	725,50	725,50

¹ Wartość firmy została umorzona jednorazowo. Szczegółowe informacje znajdują się w notcie 5

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Razem</i>
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	27 769,18	168,29	142,31	16 283,89	44 363,67
Nabycie	5 749,40	168,29	142,31	20 690,00	26 742,00
Utworzenie grupy	14 217,67	0,00	0,00	3 396,00	17 621,67
Transfery	7 802,11	0,00	0,00	-7 802,11	0,00
Zmniejszenia, w tym:	1 197,00	0,00	0,00	0,00	1 197,00
Likwidacja i sprzedaż	1 197,00	0,00	0,00	0,00	1 197,00
Inne					
Saldo zamknięcia	26 572,18	168,29	142,31	16 283,89	43 166,67
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	2 247,14	24,78	5,93	0,00	2 277,85
Amortyzacja okresu	2 247,14	24,78	5,93	0,00	2 277,85
Transfery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	331,45	0,00	0,00	0,00	331,45
Likwidacja i sprzedaż	320,00	0,00	0,00	0,00	320,00
Inne	11,45	0,00	0,00	0,00	11,45
Różnice kursowe z przeliczeń	262,11	0,00	0,00	13,00	275,11
Saldo zamknięcia	2 177,80	24,78	5,93	13,00	2 221,51
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia	24 394,38	143,51	136,38	16 270,89	40 945,10

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość ta wynosiła 0,00 tysięcy złotych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku środki trwałe o wartości netto 0,00 tysięcy złotych były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego.

Koszty obsługi (w tym różnice kursowe) zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania środków trwałych w budowie ujęte w koszcie ich wytworzenia (cenie nabycia) w bieżącym roku obrotowym wyniosły 0,00 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych (z wyłączeniem umów leasingu finansowego) Grupa Kapitałowa użytkowała środki trwałe, gdzie w kosztach zaewidencjonowano z tytułu:

- Umów leasingu operacyjnego na łączną wartość 144,00 tysięcy złotych na dzień 31.12.2019 r.;
Gdzie zobowiązanie wynikające z tytułu powyższych umów na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 448,00 tysięcy
- Umów najmu biura na łączną wartość roczną 150,00 tysięcy złotych

- Umów najmu pod stacje ładowania na łączną wartość roczną 134 tysiące złotych

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 26 862,00 tysięcy złotych i obejmowały nakłady dokonane w związku z ochroną środowiska w kwocie 0,00 tysięcy złotych.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2020 wynoszą 19 241,47 tysięcy złotych (w tym na ochronę środowiska 0,00 tysięcy złotych).

Zobowiązania Grupy Kapitałowej wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli wynosiły na dzień 31 grudnia 2019 bilansowy 0,00 tysięcy złotych.

18. INWESTYCJE

18.1. Inwestycje długoterminowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	<i>Razem</i>
Saldo otwarcia:	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	107,00	107,00
Utworzenie grupy	107,00	107,00
Aktualizacja wartości	0,00	0,00
Udział w wyniku jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Transfery	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Udział w wyniku jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Saldo zamknięcia:	107,00	107,00

18.2. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, nie występują

18.3. Aktywa finansowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>	<i>Razem</i>
Saldo otwarcia:	0,00	0,00
Zwiększenia:	107,00	107,00
Nabycie	107,00	107,00
Aktualizacja wartości	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Transfery	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00
Saldo zamknięcia:	107,00	107,00

19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>31 grudnia 2019 roku</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
Razem długoterminowe	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	211,00
Razem krótkoterminowe	211,00

20. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał podstawowy Jednostki dominującej wynosił 100,00 tysięcy złotych i był podzielony na 100.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 złotych każda.

Na dzień bilansowy główni akcjonariusze spółki posiadających ponad 5% akcji to:

- Neulogy Ventures s.r.l, (31.02%)
- PB Energy s.r.o. (14.51%)
- J&U Consulting s.r.o. (14.51%)
- Janom s.r.o. (19.46%)
- Aliter a.s. (9.50%)

21. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

(w tysiącach złotych)	31 grudnia 2019 roku		
<i>Krótkoterminowe</i>			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	0,00		
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00		
Razem krótkoterminowe	0,00		
<i>Długoterminowe</i>			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu			
Kredyt	kwota główna	Naliczone odsetki	
- Europejski Bank Inwestycyjny umowa z GreenWay Holding S.A. dnia 22.10.2018 r., termin wymagalności 04.02.2026, oprocentowanie 5%	29 809,50	1 002,76	
- Slovak Investment Holding a.s. umowa zawarta z GreenWay Holding S.A dnia 04.12.2018; termin wymagalności 04.02.2026, oprocentowanie 5%	14 904,75	541,13	
- Janom s.r.o. umowa zawarta z GreenWay Holding S.A dnia 23.10.2015; termin wymagalności 01.01.2030, oprocentowanie 3%	2 235,71	285,05	
- Aliter Technologies a.s. umowa zawarta z GreenWay Holding S.A dnia 23.10.2015; termin wymagalności 01.01.2030, oprocentowanie 3%	230,10	29,34	
- Virden Holdings Limited umowa zawarta z GreenWay Holding S.A dnia 23.10.2015; termin wymagalności 01.01.2030, oprocentowanie 3%	806,01	96,60	
- Emisja dłużnych papierów wartościowych – obligacje GreenWay Infrastructure s.r.o	2 129,25	0,00	
Razem długoterminowe	50 115,32	1 954,88	

22. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Należne wynagrodzenie firmy audytorskiej</i>	<i>Rezerwy na wynagrodzenie urlopowe</i>	<i>Razem</i>
Stan początkowy	0	0	0
Zwiększenia	72,5	60,3	132,8
Wykorzystanie	0	0	0
Rozwiązanie	0	0	0
Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku, w tym:	72,5	60,3	132,8
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	72,5	60,3	132,8

23. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Nie dotyczy

24. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

31 grudnia 2019 roku

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>do 1 roku</i>	<i>1 - 3 lat</i>	<i>3 – 5 lat</i>	<i>powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych, w tym:	0,00	2 129,00	0,00	49 941,00	49 941,00
a) kredyty i pożyczki bankowe	0,00	0,00	0,00	49 941,00	49 941,00
b) pozostałe kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	0,00	2 129,00	0,00	0,00	2 129,00
d) z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2019 roku	0,00	2 129,00	0,00	49 941,00	52 070,00

25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

(w tysiącach złotych)

31 grudnia 2019 roku

1. Ujemna wartość firmy	0,00
2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	24 978,45
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	24 978,45
- dotacje do środków trwałych	24 978,45
2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	1 237,34
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 237,34
- dotacje do środków trwałych	1 237,34
Rozliczenia międzyokresowe – razem	26 215,79

Grupa GreenWay Holding S.A. na dzień 31.12.2019 miała podpisane dwie umowy dotacyjne:

- Dotacja o numerze INEA/CEF/TRAN/M2015/1128344 została podpisana dnia 03.11.2016 r. wykorzystanie dotacji nastąpiło do końca 2019 r.
- Dotacja o numerze INEA/CEF/TRAN/M2016/1359152 została podpisana dnia 12.10.2017 r. wykorzystanie dotacji nastąpi do końca 2020 r.

Do dnia 31.12.2019 r. kwota jaka została przyznana z dotacji wynosi 6.169.002,32 euro, po przeliczeniu na złote po kursie 4,2585 zł z dnia 30.12.2019 r. wynosi 26.272.547,08 zł.

Z czego w okresie 14 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 roku kwota 3.292 tys. zł została rozpoznana w pozostałych przychodach operacyjnych.

Obie umowy dotyczą współfinansowania budowy infrastruktury ładowania w Polsce i Słowacji realizowanych przez Grupę GreenWay, które następnie wykorzystywane są do świadczenia usług ładowania. W ramach umowy z 2016 roku spółka otrzymała dofinansowania na wybudowanie 75 stacji szybkiego ładowania w Polsce i 10 tego typu stacji na Słowacji. Umowa z 2017 roku obejmuje dofinansowanie 10 stacji ultraszybkiego ładowania w Polsce i 3 na Słowacji, 60 stacji szybkiego ładowania w Polsce oraz 50 stacji wolnego ładowania w Polsce i 20 na Słowacji. Dodatkowo spółka otrzymała w ramach tej umowy dofinansowanie dla budowy 10 magazynów energii zlokalizowanych przy stacjach ładowania.

Umowa z 2016 roku została w pełni zrealizowana w 2019 roku i rozliczona w 2020 roku. Umowa z 2017 roku jest jeszcze w trakcie realizacji - termin budowy stacji ładowania objętych dofinansowaniem został wyznaczony na koniec 2020 roku.

Obie umowy zostały zawarte z GreenWay Infrastructure s.r.o., przy czym w umowach wskazano GreenWay Polska Sp. o.o. jako dodatkowego beneficjenta przyznanych dotacji. Środki wynikające z umów przekazywane są bezpośrednio GreenWay Infrastructure s.r.o., a następnie – w ramach rozliczeń wynikających z inwestycji objętych dofinansowaniem – przekazywane pomiędzy GreenWay Infrastructure s.r.o a GreenWay Polska Sp. z o.o.

26. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKI POWIĄZANE I STOWARZYSZONE GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym, także wekslowych, niewykazanych w bilansie wyniosła na 31 grudnia 2019 roku 367 092,15 zł zgodnie z zestawieniem za prezentowanym na kolejnej stronie.

Zobowiązania warunkowe						
						
Data	Rodzaj	Podmiot	Kraj	Kwota początkowa	Kwota na koniec 2018	Kwota na koniec 2019
25.06.2019	Gwarancja Bankowa	Slovenska sporitel'na, a.s.	Słowacja	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
25.06.2019	Gwarancja Bankowa	Slovenska sporitel'na, a.s.	Słowacja	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
25.06.2019	Gwarancja Bankowa	Slovenska sporitel'na, a.s.	Słowacja	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
25.06.2019	Gwarancja Bankowa	Slovenska sporitel'na, a.s.	Słowacja	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
25.06.2019	Gwarancja Bankowa	Slovenska sporitel'na, a.s.	Słowacja	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
25.06.2019	Gwarancja Bankowa	Slovenska sporitel'na, a.s.	Słowacja	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
12.05.2017	Weksel in blanco ¹	PKO Leasing S.A.	Polska	69 050,06 zł	49 851,32 zł	37 725,80 zł
31.10.2017	Weksel in blanco ¹	PKO Leasing S.A.	Polska	55 634,15 zł	41 489,95 zł	29 366,35 zł

¹ Wartości netto

² Wartość zobowiązania pomniejszona o opłacone raty w poszczególnych okresach

27. INNE UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Nie dotyczy

28. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży kształtowała się następująco:

Rodzaj działalności (w tysiącach złotych)		Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
1.	Sprzedaż usług	2.102,00
2.	Sprzedaż towarów i materiałów	916,00
Przychody netto ze sprzedaży, razem		3 018,00

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży kształtowała się następująco:

Obszar działalności (w tysiącach złotych)		Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
1.	Sprzedaż usług – zagraniczna	276,00
2.	Sprzedaż usług – krajowa	1 826,00
3.	Sprzedaż towarów i materiałów – krajowa	0,00
4.	Sprzedaż towarów i materiałów - zagraniczna	916,00
Przychody netto ze sprzedaży, razem		3 018,00

29. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Grupa Kapitałowa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w bieżącym ani w poprzednim roku obrotowym.

30. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2019 roku jak i w roku poprzednim Grupa nie powiększyła ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów o odsetki oraz różnice kursowe.

31. ZAPASY

<i>Tytuł</i>	<i>31 grudnia 2019 roku</i>
1. Materiały	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00
3. Produkty	0,00
4. Towary	4.337,95
5. Zaliczki na dostawy	0,00
Ogółem zapasy	4.337,95

Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów w bieżącym ani w poprzednim roku obrotowym.

32. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Grupa Kapitałowa nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

33. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Zysk Brutto 2019	-11 687,50
Zysk brutto 2018	-581,99
Korekta konsolidacyjna	-6 138,00
Łącznie zysk/strata	-18 407,49
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania:	13 272,68
- rezerwa na usługi doradcze	72,50
-odsetki naliczone od pożyczek	1 703,42
-niezrealizowane różnice kursowe	392,47
-koszty 2019	786,43
-różnice amortyzacji między księgową a podatkową	1 007,11
-koszty nku	3 172,75
-różnice konsolidacyjne	6 138,00
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania:	4 007,99
-naliczone odsetki	1 615,80
-niezrealizowane różnice kursowe	313,82
-koszty 2018	307,06
-różnica między księgową a podatkową za aktywa sprzedane	260,81
-przychody niepodatkowe	1 510,50
Podstawa opodatkowania	-14 564,80

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami

państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

Niniejsze sprawozdanie finansowe dotyczy pierwszego roku obrotowego funkcjonowania Grupy, dlatego też Zarząd podjął decyzję o kalkulacji podatku odroczonego jedynie w Jednostce dominującej oraz o jego ujęciu w wyniku okresu.

34. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych:	0,00
Dotacje	3 292,00
Inne przychody operacyjne	0,00
Pozostałe przychody operacyjne, razem	3 292,00

35. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w tym:	423,00
- strata ze zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	423,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 646,00
Inne koszty operacyjne	193,00
Pozostałe koszty operacyjne, razem	6 262,00

36. PRZYCHODY FINANSOWE

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Zyski z tytułu udziału w innych jednostkach	0,00
Odsetki	24,00
Inne, w tym:	423,00
- różnice kursowe	423,00
Przychody finansowe, razem	447,00

37. KOSZTY FINANSOWE

<i>(w tysiącach złotych)</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Odsetki	1 970,00
Inne, w tym:	48,00
- różnice kursowe	22,00
Koszty finansowe, razem	2 018,00

38. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tysiącach złotych)

31 grudnia 2019 roku

Środki pieniężne w banku	13 204,00
- rachunki bieżące	13 204,00
Środki pieniężne w kasie	26,00
Inne środki pieniężne	28,00
- rachunki VAT	28,00
Środki pieniężne, razem	13 258,00

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT stanowią środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

39. PRZYZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY SKONSOLIDOWANYMI BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Podstawowym powodem występowania różnic jest niepieniężny charakter niektórych transakcji oraz powstania Grupy. Zestawienie różnic znajduje się poniżej.

Należności (w tysiącach złotych):

Okres 14 miesięcy
zakończony dnia
31 grudnia 2019 roku

Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	-8 338,00
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	- 9 676,00

Zobowiązania (w tysiącach złotych):

Okres 14 miesięcy
zakończony dnia
31 grudnia 2019 roku

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	7 780,00
Zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko i długoterminowych	52 070,00
Pozostałe	0,00
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	2 710,00
Zmiana stanu kredytów i pożyczek w rachunku przepływów pieniężnych	44 954,00

Rozliczenia międzyokresowe (w tysiącach złotych):

Okres 14 miesięcy
zakończony dnia
31 grudnia 2019 roku

Pasywa: Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	26 216,00
Aktywa: Zmiana stanu rozliczenia międzyokresowe kosztów	-211,00
dotacje rozpoznane w rachunku przepływów pieniężnych	-3 292,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	5 695,00

Zapasy (w tysiącach złotych):

Okres 14 miesięcy
zakończony dnia
31 grudnia 2019 roku

Bilansowa zmiana stanu zapasów	- 4 338,00
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	- 4 308,00

40. O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

<i>Grupa zatrudnionych</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Zarząd	0
Pracownicy umysłowi	31
Pracownicy fizyczni	0
Zatrudnienie, razem	31

41. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ²	72,5
Inne usługi atestacyjne	0
Usługi doradztwa podatkowego	0
Pozostałe usługi	0
Razem	72,5

Wynagrodzenie nie obejmuje usług świadczonych na rzecz innych spółek Grupy.

42. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Jednostki dominującej z tytułu uczestnictwa w organach zarządczych i nadzorujących albo administrujących podmiotów wchodzących w skład Grupy wyniosły:

<i>Wynagrodzenia (w tysiącach złotych)</i>	<i>Okres 14 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku</i>
Zarząd Jednostki dominującej	96,00
Rada Nadzorcza Jednostki dominującej	0,00
Wynagrodzenia, razem	96,00

Grupa nie posiadała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administrujących.

² [badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach]

43. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Jednostki dominującej wyniosły:

<i>Saldo pożyczek (w tysiącach złotych)</i>	<i>31 grudnia 2019 roku</i>	
Zarząd Jednostki dominującej		0,00
Rada Nadzorcza Jednostki dominującej		0,00

44. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Grupa Kapitałowa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

45. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Jednostka dominująca funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej GreenWay Holding S.A. i nie ma obowiązku raportowania swoich wyników w strukturach całej Grupy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, sporządzane jest przez GreenWay Holding S.A z siedzibą w Gdyni. Sprawozdanie jest składane do właściwego rejestru sądowego. Jest to pierwszy rok działalności spółki – obowiązek sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego, zgodnie z art.56 ustawą o rachunkowości, nie wystąpił.

W okresie 14 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 roku Jednostka dominująca była stroną następujących transakcji z udziałowcami:

Kredyt	kwota główna	Naliczone odsetki
- Janom s.r.o.	2 235,71	285,05
- Aliter Technologies a.s.	230,10	29,34

Które w Bilansie zostały zaprezentowane jako składowa pozycji zobowiązania długoterminowe:

Zobowiązania długoterminowe	2 780,20
Wobec pozostałych jednostek, w tym:	2 780,20
kredyty i pożyczki	2 780,20

Natomiast w Rachunku Zysków i Strat wchodzą w skład kosztów finansowych

Koszty finansowe	304,39
Odsetki	304,39

46. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Warunki transakcji zawieranych przez Grupę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

47. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Grupa nie posiada ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Grupa nie posiada pisemne wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całłościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa nie zabezpiecza swego portfela inwestycyjnego za pomocą pochodnych instrumentów finansowych. W celu zapewnienia jego płynności, Grupa posiada w nim wyłącznie dłużne papiery wartościowe, dla których istnieje aktywny rynek wtórny lub inny rynek, na którym można je odsprzedać.

Grupa nie stosuje politykę zarządzania kosztami oprocentowania.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży/zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny.

48. CHARAKTERYSTYKA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Grupa nie posiada, ani nie emituje instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Na dzień 31 grudnia 2019r. stan instrumentów finansowych prezentuje się następująco:

*Pożyczki udzielone
i należności własne*

Ilość instrumentów finansowych

Wartość instrumentów finansowych

107,00

Podpisy:

Osoba sporządzająca Sprawozdanie:
Joanna Żebrowska

Prezes Zarządu GreenWay Holding S.A.
Peter Badik