

**GRUPA KAPITAŁOWA GREENWAY HOLDING S.A.**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2022 R.**

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### **1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą oraz Grupę Kapitałową**

##### **1. 1 *Nazwa jednostki dominującej***

GreenWay Holding S.A.

##### **1. 2 *Siedziba jednostki dominującej***

Ul. Łużycka 3c  
81-537 Gdynia

##### **1. 3 *Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym***

Data: 2018-10-02

Numer rejestru: 0000751516

##### **1. 4 *Podstawowy przedmiot i czas działalności jednostki dominującej lub znaczącego inwestora***

Przedmiotem działalności jednostki dominującej zgodnie z jej umową jest między innymi:

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

Jednostka dominująca została utworzona na czas nieokreślony.

##### **1. 5 *Założenie kontynuacji działalności***

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej GreenWay Holding S.A. oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień 31 grudnia 2022 występują przesłanki wskazujące na niepewność kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej Greenway Holding S.A.: rachunek zysków i strat za 2022 rok wykazuje stratę w wysokości 36.159 tys. zł a przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej są ujemne i wynoszą -41.787 tys. zł. Szczegółowy opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji oraz działań Zarządu ujęty został w nocie 30 dodatkowych informacji i objaśnień.

##### **1. 6 *Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych***

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe Jednostki dominującej oraz wszystkich jej jednostek zależnych.

##### **1. 7 *Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego***

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Grupa nie stosuje wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### **2. Znaczące zasady rachunkowości**

#### **Część 1. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

##### ***Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego***

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez jednostkę dominującą zasady rachunkowości dla grupy kapitałowej stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

##### ***Metoda konsolidacji/wyceny jednostek podporządkowanych***

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną 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 powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji w skonsolidowanym bilansie.

#### **Część 2. Zasady grupowania operacji gospodarczych**

Operacje gospodarcze klasyfikowane są w jednorodny sposób, ze względu na fakt, że spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej mają jednolity rodzaj działalności.

#### **Część 3. Metody wyceny aktywów i pasywów**

##### ***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.

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa 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.

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### ***Rzeczowe aktywa trwałe***

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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.

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.

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa 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.

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.

### ***Trwała utrata wartości aktywów***

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanej przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na skonsolidowany rachunek zysków i strat.

### ***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

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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.

### **Zapasy**

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

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

- Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.
- Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

### **Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe**

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na moment ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

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.

### ***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”.

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.

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

### ***Rozliczenia międzyokresowe***

Grupa Kapitałowa dokonuje 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. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą rozliczenia otrzymanych dotacji na budowę środków trwałych i rozliczają się proporcjonalnie do wartości i okresu amortyzacji tych środków trwałych.

### ***Rezerwy na zobowiązania***

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

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. Wpłaty 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.

### ***Wartość firmy***

#### ***Wartość firmy jednostek podporządkowanych***

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### ***Ujemna wartość firmy***

Ujemna wartość firmy stanowi nadwyżkę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej nad ceną nabycia na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

### ***Podatek dochodowy***

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

### ***Różnice kursowe***

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Skonsolidowany bilans

31.12.2022

EUR 4,6899

CZK 0,1942

31.12.2021

EUR 4,5994

CZK 0,1850



## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### ***Instrumenty finansowe***

#### ***Klasyfikacja instrumentów finansowych***

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę Kapitałową stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

#### ***Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych***

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę Kapitałową koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

#### ***Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu***

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku gdy Grupa Kapitałowa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

### ***Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności***

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Grupa Kapitałowa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

### ***Pożyczki udzielone i należności własne***

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę Kapitałową celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

### ***Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży***

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

### ***Zobowiązania finansowe***

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Grupę Kapitałową umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

### ***Rachunkowość zabezpieczeń***

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

## **Część 4. Zasady dokonywania amortyzacji**

### ***Wartości niematerialne i prawne***

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Inne	10- 20%
------	---------

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.

### ***Rzeczowe aktywa trwałe***

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:

Przykładowe okresy ekonomicznej użyteczności:

Urządzenia techniczne i maszyny	10-30%
---------------------------------	--------

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.** **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Środki transportu	20%
Inne środki trwałe	10-30%

W spółkach Grupy Greenway środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 tysięcy złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

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.

### **Wartość firmy**

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.

## **Część 5. Ustalenia wyniku finansowego**

### *Przychody i koszty*

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

### *Przychody ze sprzedaży*

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat, gdy Grupa Kapitałowa przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### *Przychody odsetkowe*

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

### *Przychody z tytułu dywidend*

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

### *Podatek dochodowy*

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

### *Różnice kursowe*

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

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.

	31.12.2022	31.12.2021
EUR	4,6899	4, 5994
CZK	0,1942	0, 1850

- Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przelicza się po kursie średnim stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc okresu obrotowego.

	31.12.2022	31.12.2021
• EUR	4,6876	4, 5775
• CZK	0,1910	0, 1750

## **Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

- 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”.

#### **Część 6. Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych**

##### ***Przychody i koszty***

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym. Wszystkie jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzają rachunek zysków i strat także w tym wariancie.

##### ***Rachunek przepływów pieniężnych***

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej sporządzono metodą pośrednią. Wszystkie jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzają rachunek przepływów pieniężnych także tą metodą.

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### 3. Dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Brak zmian zasad rachunkowości w roku finansowym 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.

#### 4. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

	Nazwa i siedziba jednostki podporządkowanej	Przedmiot działalności	Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale podstawowym na dzień 31.12.2022	Udział w całkowitej liczbie głosów	Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją
1.	GreenWay Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Gdynia Polska	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100,00	100,00	Jednostka zależna
2.	GreenWay Infrastructure s.r.o., Bratysława, Słowacja	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100,00	100,00	Jednostka zależna
3.	GreenWay CZ a.s. Brno, Czechy	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100,00	100,00	Jednostka zależna
4.	GreenWay Assets sp. z o.o., Gdynia, Polska	Świadczenie usług ładowania pojazdów	100,00	100,00	Jednostka zależna

#### 5. Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniem finansowym jednostek powiązanych jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
<b>Aktywa trwałe</b>		81 427	57 831
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	1		
Inne wartości niematerialne i prawne		1 956	1 584
		<u>1 956</u>	<u>1 584</u>
<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>			
Wartość firmy - jednostki zależne	2.1	3 636	0
		<u>3 636</u>	<u>0</u>
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	3		
Środki trwałe		68 629	45 908
urządzenia techniczne i maszyny		65 170	45 069
środki transportu		2 991	619
inne środki trwałe		468	220
Środki trwałe w budowie		6 479	9 068
Zaliczki na środki trwałe w budowie		170	2
		<u>75 278</u>	<u>54 978</u>
<b>Należności długoterminowe</b>	4		
Od pozostałych jednostek		382	382
		<u>382</u>	<u>382</u>
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16.2	167	884
Inne rozliczenia międzyokresowe	5	8	3
		<u>175</u>	<u>887</u>
<b>Aktywa obrotowe</b>		36 471	13 028
<b>Zapasy</b>	6		
Materiały		15 039	4 452
Półprodukty i produkty w toku		346	-
Towary		0	1 507
Zaliczki na dostawy i usługi		333	270
		<u>15 718</u>	<u>6 229</u>
<b>Należności krótkoterminowe</b>			
Należności od pozostałych jednostek		8 756	3 389
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	8.1	6 845	2 405
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		6 845	2 405
inne		1 474	743
		<u>437</u>	<u>241</u>
		<u>8 756</u>	<u>3 389</u>
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		11 131	3 062
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		11 131	3 062
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7	11 131	3 062
		<u>11 131</u>	<u>3 062</u>
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	9	866	348
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<u>117 898</u>	<u>70 859</u>



## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

PASYWA	Nota	Dane przekształcone		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021 (*)
<b>Kapitał własny</b>				
Kapitał podstawowy	10	161	100	100
Kapitał zapasowy, w tym		96 518	13 656	13 656
<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		96 518	-	13 656
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	11	11
Różnice kursowe z przeliczenia		11	(271)	(271)
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych		(57 828)	(33 184)	(33 184)
Strata netto		(36 159)	(24 595)	(24 595)
		<u>2 703</u>	<u>(44 283)</u>	<u>(44 283)</u>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		115 195	115 142	115 142
<b>Rezerwy na zobowiązania</b>				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16.2	208	545	545
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11.1	2 241	-	1 096
krótkoterminowa		2 241	-	1 096
Pozostałe rezerwy		745	1 308	212
krótkoterminowe	11.2	745	1 308	212
		<u>3 194</u>	<u>1 853</u>	<u>1 853</u>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
Wobec pozostałych jednostek	12.1	82 065	76 102	76 102
kredyty i pożyczki		81 029	76 102	76 102
inne		1 036	-	-
		<u>82 065</u>	<u>76 102</u>	<u>76 102</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		7 541	7 550	7 550
kredyty i pożyczki		169	103	103
inne zobowiązania finansowe		1	-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		5 544	4 175	4 175
do 12 miesięcy		5 544	4 175	4 175
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		793	2 276	2 276
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		542	538	538
z tytułu wynagrodzeń		276	407	407
inne		216	51	51
		<u>7 541</u>	<u>7 550</u>	<u>7 550</u>
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>				
Inne rozliczenia międzyokresowe		22 395	29 637	29 637
długoterminowe	13.1	19 351	26 790	26 790
krótkoterminowe	13.2	3 044	2 847	2 847
		<u>22 395</u>	<u>29 637</u>	<u>29 637</u>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<u>117 898</u>	<u>70 859</u>	<u>70 859</u>

(\*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 27 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	14		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		21 884	5 527
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		226	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		15 749	1 761
		<u>37 859</u>	<u>7 288</u>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>			
Amortyzacja		- 6 917	- 5 154
Zużycie materiałów i energii		- 9 185	- 3 368
Usługi obce		- 20 345	- 10 998
Podatki i opłaty		- 178	- 90
Wynagrodzenia		- 11 608	- 6 405
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		- 3 440	- 1 963
Pozostałe koszty rodzajowe		- 1 077	- 753
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		- 17 983	- 1 896
		<u>- 70 733</u>	<u>- 30 627</u>
<b>Strata ze sprzedaży</b>		- 32 874	- 23 339
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		442	-
Dotacje		7 611	2 826
Inne przychody operacyjne		935	390
		<u>8 988</u>	<u>3 216</u>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>			
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		- 192	- 46
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		- 3 538	- 99
Inne koszty operacyjne		- 1 279	- 713
		<u>- 5 009</u>	<u>- 858</u>
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>		- 28 895	- 20 981
<b>Przychody finansowe</b>			
Inne		1	702
		<u>1</u>	<u>702</u>
<b>Koszty finansowe</b>			
Odsetki, w tym	15	- 4 408	- 3 330
<i>dla jednostek powiązanych</i>		- 255	-
Inne		- 2 334	- 206
		<u>- 6 742</u>	<u>- 3 536</u>
<b>Strata z działalności gospodarczej</b>		- 35 636	- 23 815

Skonsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Odpis wartości firmy</b>			
Odpis wartości firmy - jednostki zależne	2.1	- 182	-
		<u>- 182</u>	<u>-</u>
<b>Strata brutto</b>		- 35 818	- 23 815
<b>Podatek dochodowy</b>	16	- 341	- 780
<b>Strata netto</b>		<u>- 36 159</u>	<u>- 24 595</u>

Skonsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	<b>01.01.2022 - 31.12.2022</b>	<b>01.01.2021 - 31.12.2021</b>
<b>Kapitał własny na początek okresu</b>	(44 283)	(32 939)
<b>Kapitał własny na początek okresu po korektach błędów</b>	(44 283)	(32 939)
<b>Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	100	100
Zmiany kapitału podstawowego	61	-
zwiększenia z tytułu	61	-
wydania udziałów (emisji akcji)	50	-
przeniesienie z kapitału rezerwowego po zarejestrowaniu emisji akcji w KRS	11	-
<b>Kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	10 161	100
<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	13 656	-
Zmiany kapitału zapasowego	82 862	13 656
zwiększenia z tytułu	82 862	13 656
emisji akcji powyżej wartości nominalnej	82 862	13 656
<b>Stan kapitału zapasowego na koniec okresu</b>	96 518	13 656
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	11	-
zmiany kapitału z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	(11)	11
zwiększenia z tytułu	-	11
niezarejestrowany kapitał zakładowy	-	11
zmniejszenia z tytułu	(11)	-
zbycia środków trwałych	-	-
przeniesienie na kapitał podstawowy	(11)	-
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	-	11
<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>	11	(271)
<b>Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	(57 779)	(33 184)
<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	(57 779)	(33 184)
<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach</b>	(57 779)	(33 184)
zmniejszenia z tytułu	(49)	-
transfer na różnice kursowe z przeliczenia	(49)	-
<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	(57 828)	(33 184)
<b>Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	(57 828)	(33 184)
<b>Wynik netto</b>	(36 159)	(24 595)
strata netto	(36 159)	(24 595)
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	2 703	(44 283)
<b>Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty</b>	2 703	(44 283)

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Strata netto		(36 159)	(24 595)
Korekty razem:			
Amortyzacja		6 917	5 154
Odpisy wartości firmy	2	182	-
Straty/(Zyski) z tytułu różnic kursowych		1 755	(834)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		4 341	3 196
Strata z działalności inwestycyjnej	19.1	1 966	46
Zmiana stanu rezerw	19.2	1 299	(103)
Zmiana stanu zapasów		(9 489)	(481)
Zmiana stanu należności		(5 333)	6 964
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	19.3	(218)	1 698
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(7 048)	(8 512)
Inne korekty z działalności operacyjnej			109
		<u>(5 628)</u>	<u>7 237</u>
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<u>(41 787)</u>	<u>(17 358)</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy		4 361	76
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		4 361	76
Wydatki		(36 269)	(8 723)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19.4	(32 812)	(8 723)
Na aktywów finansowych, w tym		(3 457)	-
w pozostałych jednostkach		(3 457)	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<u>(31 908)</u>	<u>(8 647)</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wpływy		88 881	17 105
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		82 912	9 693
Kredyty i pożyczki		5 969	
Inne wpływy finansowe			7 412
Wydatki		(7 117)	(2 723)
Spłaty kredytów i pożyczek		(6 194)	(2 307)
Odsetki		(923)	(416)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<u>81 764</u>	<u>14 382</u>

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	19.4	<u>8 069</u>	<u>(11 623)</u>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	19.4	8 069	(11 623)
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>		3 062	14 685
<b>Środki pieniężne na koniec okresu, w tym</b> <i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		<u>11 131</u> <u>788</u>	<u>3 062</u> <u>23</u>

(\*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 27 Zmiany zasad rachunkowości/

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### 1. Wartości niematerialne i prawne

##### 1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>			
<b>01.01.2022</b>	5 645	2 333	7 978
<b>Zwiększenia</b>	-	949	949
Nabycie	-	772	772
Nabycie Spółki	-	45	45
Przemieszczenia wewnętrzne	-	93	93
Różnice kursowe	-	39	39
<b>Zmniejszenia</b>	-	(93)	(93)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	(93)	(93)
<b>31.12.2022</b>	<u>5 645</u>	<u>3 189</u>	<u>8 834</u>
<b>Umorzenie i aktualizacja wartości</b>			
<b>01.01.2022</b>	(5 645)	(750)	(6 395)
<b>Zwiększenia</b>	-	(484)	(484)
Amortyzacja	-	(470)	(470)
Różnice kursowe	-	(14)	(14)
<b>Zmniejszenia</b>	-	-	-
<b>31.12.2022</b>	<u>(5 645)</u>	<u>(1 234)</u>	<u>(6 879)</u>
<b>Wartość netto</b>			
<b>01.01.2022</b>	-	1 584	1 584
<b>31.12.2022</b>	<u>-</u>	<u>1 956</u>	<u>1 956</u>

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### 2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

##### 2.1 Jednostki zależne

Wartość brutto	01.01.2022	Zwiększenia	Nabycie Rawicom EV	Zmniejszenia	31.12.2022	Wartość netto	
						01.01.2022	31.12.2022
<i>Rawicom</i>	-	3 818	3 818	-	3 818	-	3 636
<b>Razem</b>	-	3 818	3 818	-	3 818	-	3 636

  

Odpisy wartości firmy	01.01.2022	Zwiększenia	Amortyzacja	Zmniejszenia	31.12.2022
<i>Rawicom</i>	-	(182)	(182)	-	(182)
<b>Razem</b>	-	(182)	(182)	-	(182)

Wartość firmy z nabycia spółki Rawicom EV Sp. z o.o. została ustalona jako różnica pomiędzy ceną zakupu a wartością godziwą Rawicom EV na 26 czerwca 2022 r.

Wartość godziwa ceny	4 653
Wartość godziwa aktywów netto	835
<b>Wartość firmy</b>	<b>3 818</b>

Od wartości firmy dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową przez okres 10 lat i ujmuje w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycji "Odpis wartości firmy - jednostki zależne".



**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

**3. Rzeczowe aktywa trwałe**

**3. 1 Zmiana stanu środków trwałych**

	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>01.01.2022</b>	56 184	821	352	57 357
<b>Zwiększenia</b>	32 380	2 832	302	35 514
Nabycie	31 312	2 790	298	34 400
Nabycie spółki	778	-	-	778
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-
Różnice kursowe	290	42	4	336
Inne	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia</b>	(4 412)	-	-	(4 412)
Rozchód	(3 496)	-	-	(3 496)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	(916)	-	-	(916)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-
<b>31.12.2022</b>	<b>84 152</b>	<b>3 653</b>	<b>654</b>	<b>88 459</b>
<b>Umorzenie i aktualizacja wartości</b>				
<b>01.01.2022</b>	(11 115)	(202)	(132)	(11 449)
<b>Zwiększenia</b>	(8 313)	(460)	(54)	(8 827)
Amortyzacja	(5 974)	(420)	(53)	(6 447)
Odpisy aktualizujące	(2 360)	-	-	(2 360)
Różnice kursowe	21	(40)	(1)	(20)
<b>Zmniejszenia</b>	446	-	-	446
Rozchód	192	-	-	192
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	254	-	-	254
<b>31.12.2022</b>	<b>(18 982)</b>	<b>(662)</b>	<b>(186)</b>	<b>(19 830)</b>
<b>Wartość netto</b>				
<b>01.01.2022</b>	45 069	619	220	45 908
<b>31.12.2022</b>	<b>65 170</b>	<b>2 991</b>	<b>468</b>	<b>68 629</b>

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### 3. 2 Środki trwale nieamortyzowane

Koszt najmu biur w 2022 roku wyniósł 1.245 tys. zł (370 tys. zł w 2021 roku). Spółka nie posiada wiedzy o wartości wynajmowanych ŚT.

### 3. 3 Środki trwale w budowie oraz środki trwale na własne potrzeby

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 6 479 tys. zł (2021 r.: 9 068 tys. zł).

### 3. 4 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych niefinansowych aktywów trwałych wynosiły w 2022 r.: 2 360 tys. zł (2021 r.: 245 tys. zł) i dotyczyły zdemontowanych ładowarek.

## 4. Należności długoterminowe

### 4. 1 Struktura należności długoterminowych

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące wartość należności	Wartość netto
Od pozostałych jednostek	382	-	382
	382	-	382

## 5. Inne rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2022	31.12.2021
Przedpłaty dla dostawców	8	3
	8	3

## 6. Zapasy

	31.12.2022	31.12.2021
Stan zapasów brutto	15 718	6 229
Stan zapasów netto	15 718	6 229

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

## 7. Środki pieniężne

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	151	2
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	10 980	3 060
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT</i>	694	23
	11 131	3 062

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### 8. Należności krótkoterminowe

#### 8. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Stan należności brutto	8 122	2 504
Odpis aktualizujący wartość należności	<u>(1 277)</u>	<u>(99)</u>
Stan należności netto	<u>6 845</u>	<u>2 405</u>

#### 8. 2 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw

	<b>Jednostki powiązane</b>	<b>Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>Pozostałe jednostki</b>
01.01.2022	-	-	(99)
Zwiększenia	-	-	(1 178)
31.12.2022	-	-	<u>(1 277)</u>

Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2022	31.12.2021
Koszty przyszłych okresów	53	124
Ubezpieczenia	208	72
Przedłużenie gwarancji	285	56
Składki członkowskie	71	51
Czynsz najmu	55	5
ZOHO	107	-
Pozostałe	87	40
	<u>866</u>	<u>348</u>

10. Kapitał własny

Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji, (tys. Zł)	Udział %
BELUNO SP. Z O.O.	44 560	44	27,7%
SLOVAK VENTURE FUND S.C.A., SICAR	39 569	39	24,6%
JANOM A.S.	30 769	31	19,1%
PB ENERGY S.R.O.	14 511	15	9,0%
J&U CONSULTING S.R.O.	14 510	15	9,0%
ALITER HOLDING A.S.	9 505	10	5,9%
pozostali (13 akcjonariuszy)	7 683	8	4,8%
	<u>161 107</u>	<u>161</u>	<u>100,0%</u>

11. Rezerwy

11. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.01.2022 (*)	31.12.2022				w tym długoterminowe
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
Rezerwa z tytułu bonusu rocznego	744	1 700	(617)	(126)	1 701	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	352	540	-	(352)	540	-
	<u>1 096</u>	<u>2 240</u>	<u>(617)</u>	<u>(478)</u>	<u>2 241</u>	<u>-</u>
					rezerwy krótkoterminowe	2 241

11. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2022 (*)	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2022
Rezerwa na audyt sprawozdania finansowego		212	373	(137)	(30)
Rezerwa na energię		-	194	-	-
Rezerwa na prowadzenie ksiąg rachunkowych		-	110	-	-
Pozostałe		-	23	-	-
		<u>212</u>	<u>700</u>	<u>(137)</u>	<u>(30)</u>
					745

(\*) - Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy - szczegóły nota 27 Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błęd

12. Zobowiązania długoterminowe

12. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
powyżej 3 do 5 lat	-	-	-	-	1 036	1 036
powyżej 5 lat	81 029	-	-	-	-	81 029
	<u>81 029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 036</u>	<u>82 065</u>
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
do 1 roku	169	-	1	-	-	170
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.  
 Dodatkowe informacje i objaśnienia  
 (wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

13 Inne rozliczenia międzyokresowe

13 1 Rozliczenia długoterminowe

	31.12.2022	31.12.2021
Rozliczenia dotacji	19 345	26 790
Pozostałe	6	-
	<u>19 351</u>	<u>26 790</u>

13 2 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2022	31.12.2021
Rozliczenie dotacji	3 044	2 847
	<u>3 044</u>	<u>2 847</u>

14 Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Struktura geograficzna</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>		
Polska	18 157	4 615
Inne kraje UE	3 727	912
	<u>21 884</u>	<u>5 527</u>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
Polska	13 505	1 302
Inne kraje UE	2 244	459
	<u>15 749</u>	<u>1 761</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>		
Sprzedaż wyrobów gotowych	-	614
Sprzedaż usług	21 884	4 913
	<u>21 884</u>	<u>5 527</u>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
Sprzedaż towarów i materiałów	15 749	1 761
	<u>15 749</u>	<u>1 761</u>

15 Koszty odsetkowe

(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesiący	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	923	169	1	-	1 093
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	3 314	3 314
<b>Razem</b>	<u>923</u>	<u>169</u>	<u>1</u>	<u>3 314</u>	<u>4 408</u>

w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesiący	od 3 do 12 miesiący	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	104	-	-	104
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	3 152	3 152
Pozostałe pasywa	54	-	20	-	74
<b>Razem</b>	<u>54</u>	<u>104</u>	<u>20</u>	<u>3 152</u>	<u>3 330</u>

**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

**16. Podatek dochodowy od osób prawnych**

**16. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych**

	01.01.2022 - 31.12.2022							01.01.2021 - 31.12.2021		
Strata brutto	(35 818)							(23 815)		
				<b>Podstawa prawna</b>						
<b>Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)</b>	<b>Razem</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Art.</b>	<b>Ust.</b>	<b>Pkt.</b>	<b>Lit.</b>	<b>Razem</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>
Rozwiązane rezerwy	28	-	28	12	1	5	a	15	-	15
	28	-	28					15	-	15
<b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym</b>	<b>Razem</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Art.</b>	<b>Ust.</b>	<b>Pkt.</b>	<b>Lit.</b>	<b>Razem</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>
Niezapłacone odsetki	3 431	-	3 431	12	4	2	...	2 763	-	2 763
Niezrealizowane różnice kursowe dodatnie	4 984	-	4 984	12	1	...	...	7 870	-	7 870
Rozwiązane odpisy na udziały	9 277	-	9 277	12	1	5	a	106	-	106
Odpisy dotacji	5 983	-	5 983	12	1	...	...	2 447	-	2 447
Przychody wykazane w latach ubiegłych	598	-	598	12	1	...	...	-	-	-
Przychody będące podatkowymi w roku kolejnym	561	-	561	12	1	...	...	-	-	-
Pozostałe	-	-	-					7	-	7
	24 834	-	24 834					13 193	-	13 193
<b>Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych</b>	<b>Razem</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Art.</b>	<b>Ust.</b>	<b>Pkt.</b>	<b>Lit.</b>	<b>Razem</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>
Przychody niewykazane w rachunku zysków i strat	-	-	-	12	3a	1	...	599	-	599
	-	-	-					599	-	599

**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Z zysków			Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków		
	Razem	kapitałowych	Z innych źródeł przychodów					Razem	kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Wycena aktywów finansowych	-	-	-	16	1	26	a	9 277	-	9 277
Składki członkowskie	171	-	171	16	1	37	...	284	-	284
Koszty likwidacji środków trwałych objętych dotacją	2 508	-	2 508	16	1	25	...	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość RM czynnych	51	-	51	16	1	26a	...	-	-	-
Koszty dotyczące lat ubiegłych	514	-	514	15	1	4	...	-	-	-
Koszty reprezentacji	224	-	224	16	1	28	...	83	-	83
Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych z Spisane rozrachunki	1 934	-	1 934	15	1		...	-	-	-
	-	-		15	1	...	...	353	-	353
Koszty nie związane z przychodami podatkowymi	861	-	861	15	1	...	...	102	-	102
Odpisy na PFRON	113	-	113	16	1	36	...	29	-	29
Koszty dot. samochodów osobowych	246	-	246	16	1	51	...	86	-	86
Amortyzacja sfinansowana dotacją	4 627	-	4 627	16	1	48	...	2 891	-	2 891
Pozostałe koszty personalne	43	-	43	15	1	...	...	-	-	-
Cienka kapitalizacja	-	-		15c	18	...	...	924	-	924
Pozostałe	46	-	46					36	-	36
	11 338	-	11 338					14 065	-	14 065

Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Z zysków			Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków		
	Razem	kapitałowych	Z innych źródeł przychodów					Razem	kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Niezrealizowane różnice kursowe ujemne	6 908	-	6 908	15a	3	...	...	7 613	-	7 613
Niezapłacone odsetki	6 209	-	6 209	16	1	11	...	4 836	-	4 836
Utworzone rezerwy	2 360	-	2 360	16	1	27	...	1 020	-	1 020
Niezapłacone składki ZUS	-	-	-	16	1	57	...	58	-	58
Odpisy aktualizujące aktywa	1 226	-	1 226	16	1	27	...	99	-	99
Niewypłacone wynagrodzenia	-	-	-	16	1	57	...	234	-	234
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a Składki członkowskie	1 382	-	1 382	16	1	48	...	2 026	-	2 026
	25	-	25	16	1	37	...	-	-	-
Niedobory	76	-	76	15	1	...	...	-	-	-
Niezapłacone faktury	56	-	56	15	1	...	...	13	-	13
Cienka kapitalizacja	771	-	771	15c	1	...	...	-	-	-
Odpisy aktualizujące środki trwałe	701	-	701	16	1	27	...	-	-	-
Pozostałe	16	-	16					1	-	1
	19 730	-	19 730					15 900	-	15 900

**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Podstawa prawna				Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Zapłacone odsetki naliczone w latach ubiegłych	102	-	102	16	1	11	...	769	-	769
Koszty niebilansowe związane z przychodami podatkowymi	-	-	-	15	4	...	...	489	-	489
Niezapłacone faktury	-	-	-	16	1	...	...	56	-	56
Rozliczenia międzyokresowe – utworzenie w roku poprzednim	777	-	777	15	1	...	...	40	-	40
Pozostałe	13	-	13					-	-	-
	892	-	892					1 354	-	1 354

	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Podstawa prawna				Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	8 958	-	8 958					(9 632)	-	(9 632)
Korekty konsolidacyjne	8 958	-	8 958	...	...	...	...	(9 632)	-	(9 632)
Strata z lat ubiegłych	-	-	-					-	-	-
Podstawa opodatkowania	(21 546)							(17 445)		
Podatek dochodowy	-							-		-



**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

**Podatek dochodowy od osób prawnych**

**16. 2 Odroczony podatek dochodowy**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone, a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	17 655	11 967
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej pożyczek	5 650	4 063
Nadwyżka wartości podatkowej ŚT nad bilansową	965	793
Rezerwy	249	252
Niezapłacone składki ZUS	299	58
Utworzone rezerwy kosztowe	-	234
Wycena środków pieniężnych	918	-
Wycena bilansowa należności	58	-
periodyzacja operacji gospodarczej	1 277	-
Pozostałe	701	208
	<u>27 772</u>	<u>17 575</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2018 (ogółem)	3 891	3 891
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	(1 947)	-
Strata podatkowa 2018 do rozliczenia	1 944	3 891
Strata podatkowa 2019 (ogółem)	8 476	8 476
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	-	-
Strata podatkowa 2019 do rozliczenia	8 476	8 476
Strata podatkowa 2020 (ogółem)	5 416	5 416
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	5 416	5 416
Strata podatkowa 2021 (ogółem)	17 445	17 445
Strata podatkowa 2021 do rozliczenia	17 445	17 445
Strata podatkowa 2022 (ogółem)	21 546	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>54 827</u>	<u>35 228</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>15 694</u>	<u>10 033</u>
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	(15 527)	(9 149)
<b>Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<u>167</u>	<u>884</u>

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Dodatnie różnice przejściowe:

Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	721	2 870
Rezerwa na periodyczną przychódów	139	-
Wycena bilansowa należności	18	-
Przeszacowanie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	217	-
	<u>1 095</u>	<u>2 870</u>

**Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

208 545

Kompensata

- -

**Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

167 884

**Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

208 545

**Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

(383) (780)

**Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie**

(42) -

**Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat**

(341) (780)

### 16. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Podatek dochodowy bieżący		-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>341</u>	<u>780</u>
	<u>341</u>	<u>780</u>

### 17. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	35 995	17 605
- planowane na rok następny	100 067	39 041

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### 18. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, kredyty i pożyczki	81 029	76 102
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek, kredyty i pożyczki	169	103
	<u>81 198</u>	<u>76 205</u>

#### 19. Objaśnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

##### 19. 1 Strata z działalności inwestycyjnej

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
(Zysk)/Strata ze zbycia środków trwałych	(250)	46
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	2 360	-
Inne	(144)	-
	<u>1 966</u>	<u>46</u>

##### 19. 2 Zmiana stanu rezerw

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Zmiana stanu rezerw	(1 340)	(103)
Rezerwa na podatek odroczony dotycząca nabytej spółki zależnej	41	-
	<u>(1 299)</u>	<u>(103)</u>

##### 19. 3 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(9)	(4 530)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(66)	4 080
Zmiana stanu z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	2 307
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(1)	(159)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu inwestycji	(187)	-
Inne	45	-

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

(218)	1 698
-------	-------

#### 19. 4 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(949)	(997)
Zmiana stanu zaliczek na wartości niematerialne i prawne	-	657
Zwiększenia środków trwałych	(35 514)	(17 670)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	2 589	9 223
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe w budowie	(168)	(2)
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych wynikające z nabycia spółki	823	-
Różnice kursowe	374	-
Inne	33	66
	<u>(32 812)</u>	<u>(8 723)</u>

#### 20. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

##### 20. 1 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług	Odsetki
JANOM A.S.	-	-	255
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>255</u>

#### 21. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Grupę Kapitałową na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

Grupa nie zawarła istotnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

#### 22. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy umysłowi	<u>95</u>
	<u>95</u>

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### 23. Wynagrodzenia, emerytury oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób

W 2022 r. Grupa nie wypłacała Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego z tytułu pełnionych funkcji.

#### 24. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok obrotowy

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	90	43
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego Grupy	55	50
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	180	148

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

#### 25. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

#### 26. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

W ocenie Grupy, według stanu na dzień przygotowania niniejszego sprawozdania finansowego, wojna w Ukrainie nie stanowi okoliczności, które mogłyby skutkować istotnym pogorszeniem sytuacji finansowej Grupy oraz negatywnie wpłynąć na założenie kontynuacji jej działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Grupa będzie na bieżąco monitorować wpływ sytuacji na Ukrainie na jej działalność, w tym na przyszłą sytuację finansową oraz wyniki finansowe Grupy. Kwestia kontynuacji działalności została szczegółowo opisana w nocie nr 30.

#### 27. Zmiany zasad rachunkowości/ korekta błędu

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze w pasywach w bilansie na dzień 31.12.2021 r. zostały zmienione w stosunku do danych zatwierdzonych na koniec roku obrotowego 2021.

Przyczyną korekty błędu było stwierdzenie nieprawidłowej prezentacji następujących pozycji:

- korekta 1 - korekta wynika z braku wyodrębnienia nadwyżki wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) w kapitale zapasowym na dzień 31.12.2021.

- korekta 2 - korekta wynika ze zmiany prezentacji rezerw pracowniczych - urlopowej oraz na bonusy z linii pozostałych rezerw krótkoterminowych do rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

W rezultacie opisanej powyżej korekty błędu kapitał własny na dzień 31.12.2021 r. oraz strata netto za rok zakończony tego dnia nie uległy zmianie.

	Dane zatwierdzone 31.12.2021	korekta 1	Dane przekształcone 31.12.2021
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	100	-	100
Kapitał zapasowy, w tym	13 656	-	13 656
<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	-	13 656	13 656
Kapitał z aktualizacji wyceny	11		11
Różnice kursowe z przeliczenia	(271)		(271)
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych	(33 184)		(33 184)
Strata netto	(24 595)	-	(24 595)
<b>Razem Kapitał własny</b>	<b>(44 283)</b>	<b>-</b>	<b>(44 283)</b>

	Dane zatwierdzone 31.12.2021	korekta 2	Dane przekształcone 31.12.2021
<b>Rezerwy na zobowiązania</b>			
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 308	(1 096)	212
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowe	-	1 096	1 096

#### 28. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Grupę Kapitałową wobec podmiotów powiązanych (w tys.)

600

Na dzień 31.12.2022 Grupa posiadała zobowiązania warunkowe w postaci gwarancji bankowych udzielonych przez GreenWay Infrastructure sro dla GreenWay Polska Sp. z o.o. na rzecz Slovenska sporitelna a.s. w wysokości 600 tys. złotych (600 tys. złotych na dzień 31.12.2021 roku).

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają 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 istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z 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 sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

#### 29. Ustanowione przez Grupę Kapitałową zabezpieczenia majątkowe

Środki trwałe, w tym:

- *Zastaw na rzecz European Investment Bank oraz National Development Fund II a.s. (dawniej Slovak Investment Holding a.s.) w wysokości 10.019.475,74 EUR (8.118.390 EUR na dzień 31.12.2021).* □

01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
46 990	37 340
<b>46 990</b>	<b>37 340</b>

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### 30. Kontynuacja działalności

Grupa osiągnęła w 2022 roku stratę ze sprzedaży w wysokości -32,9 mln PLN, stratę netto na poziomie -36,2 mln PLN przy ujemnych przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej na poziomie -41,8 mln PLN.

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 7,5 mln PLN, podczas gdy kwota aktywów obrotowych jest większa niż wartość zobowiązań krótkoterminowych o 28,9 mln PLN.

Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy GreenWay Holding S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd przyjmując to założenie bierze pod uwagę następujące okoliczności:

1. Na dzień bilansowy w skład Grupy, w której jednostką dominującą jest Spółka, wchodziły: GreenWay Holding S.A. (jednostka dominująca), GreenWay Polska Sp. z o.o., GreenWay Assets Sp. z o.o. (dawniej: Rawicom EV Sp. z o.o.), słowacka spółka Greenway Infrastructure s.r.o. oraz czeska spółka Greenway CZ. a.s. W Grupie spółka GreenWay Holding S.A. pełni funkcje właścicielskie wobec pozostałych spółek, z których trzy (GreenWay Polska Sp. z o.o., GreenWay Assets Sp. z o.o. i GreenWay Infrastructure s.r.o.) prowadzą działalność operacyjną. GreenWay Holding S.A. pozyskuje środki od inwestorów oraz z kredytów bankowych i środki te przeznacza na finansowanie działalności spółek operacyjnych, poprzez udzielanie pożyczek i zwiększenie zaangażowania kapitałowego GreenWay Holding S.A. w tych podmiotach.

2. Rok 2022 na poziomie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy został zakończony stratą w wysokości -36,2 mln PLN. Przepływy operacyjne były ujemne. Skonsolidowane kapitały własne były dodatnie i wynosiły 2,7 mln PLN. Pomimo tych wyników Zarząd Grupy nie widzi istotnych zagrożeń co do kontynuacji działalności. Wyniki takie są naturalne dla przedsięwzięcia na wczesnym etapie rozwoju i są zgodne z założeniami długoterminowych planów finansowych stworzonych łącznie na poziomie całej Grupy, a także akceptowane przez akcjonariuszy Grupy. Jest to związane m.in. z bardzo dynamicznym rozwojem rynku, na którym działa Grupa, co przejawia się w wysokiej dynamice osiąganych przychodów. Przychody Grupy wzrosły w 2022 o 30,6 mln PLN, co oznacza 419% wzrost w stosunku do przychodów z 2021 roku. Grupa zakłada, że taka dynamika doprowadzi do sytuacji, że począwszy od 2025 roku wyniki finansowe Grupy będą dodatnie.

3. Długoterminowa prognoza finansowa Grupy zaktualizowana w 2023 roku o rzeczywiste dane za 2022 rok przewidywała konieczność zwiększenia kapitału zakładowego na poziomie skonsolidowanym o ok. 50 mln EUR w kolejnych trzech latach w celu pokrycia luki płynnościowej wynikającej z planowanych przepływów operacyjnych i inwestycyjnych. W związku z tym w styczniu 2022 podpisana została umowa inwestycyjna, zgodnie z którą nowym podmiotem zaangażowanym kapitałowo w GreenWay Holding SA i Grupę stała się nowoutworzona spółka o nazwie BELUNO Sp. z o.o. („Inwestor”), w której po 50% udziałów posiadają fundusze inwestycyjne: Helios Fund UK oraz Generation Capital. W umowie tej Inwestor zobowiązał się do podniesienia kapitału Grupy o kwotę 20,5 mln EUR. Zobowiązanie do podniesienia kapitału o tę kwotę nie jest uzależnione od wyników finansowych Grupy i odbywa się w trzech transzach, z których dwie na całkowitą kwotę 15 mln EUR zostały zrealizowane do końca 2022 roku, a trzecia w wysokości 5,5 mln EUR została przekazana Spółce w styczniu 2023 roku. Inwestor podejmując decyzję o inwestycji bazował na prognozach finansowych Grupy, o których mowa w punkcie 2 powyżej. Umowa inwestycyjna z nowym Inwestorem przewiduje także możliwość zwiększenia jego zaangażowania kapitałowego w przyszłości o kwotę 65 mln EUR. Prognozy finansowe Grupy na kolejne lata zakładają istotny wzrost przychodów oraz dodatkiego poziomu EBITDA w 2025 roku. Głównym czynnikiem wzrostu będzie bardzo szybko rozwijający się rynek pojazdów elektrycznych w krajach, gdzie działają spółki Grupy. Zarząd GreenWay Holding S.A. przewiduje, że w 2025 roku udział w rejestracji pojazdów elektrycznych wynosić będzie między 10% a 13% w Polsce i Słowacji, co przełoży się na ponad 20-krotne zwiększenie popytu na usługi i produkty Grupy. Należy podkreślić, że są to założenia dość konserwatywne biorąc pod uwagę znaczne wyższe założenia dotyczące udziału w sprzedaży samochodów elektrycznych w całej Europie.

4. Dodatkowym źródłem finansowania Grupy jest umowa kredytowa z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (umowa z 22.10.2018, aneks z dnia 18.02.2019) oraz ze słowackim National Development Fund II a.s. (dawniej Slovak Investment Holding a.s.) - umowa z 04.12.2018, aneks z dnia 20.11.2019. Zgodnie z umową z EBI GreenWay Holding SA przyznany został kredyt w wysokości 17 mln EUR. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji w ramach zawartej umowy niewykorzystane zostały jeszcze środki z kredytu w wysokości 7 mln EUR. Zgodnie z umową z NDF GreenWay Holding SA przyznany został kredyt w wysokości 5 mln EUR. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji w ramach zawartej umowy wykorzystana została cała kwota przyznanego kredytu. Finansowanie dłużne Grupy pozyskane jest ze stabilnego źródła (EBI, NDF) i zarząd nie widzi zagrożeń związanych ze spełnieniem warunków umowy pożyczkowej (jako złamanie warunków obie umowy uznają saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów niższe niż 200 000 EUR, który to warunek Spółka na dzień 31 października 2023 spełniła).

5. Prognozy rozwoju branży elektromobilności są bardzo pozytywne, a decyzje podejmowane na poziomie Unii Europejskiej zdecydowanie wspierają rozwój branży w regionie. Wg raportu „Electric Vehicle Outlook 2022” przygotowanego przez Bloomberg NEF, udział sprzedaży pojazdów elektrycznych w Europie w 2025 roku będzie na poziomie 40%, a w 2035 przekroczy 80%. Jednocześnie w tym czasie – zgodnie z decyzjami Unii Europejskiej – wstrzymana zostanie sprzedaż osobowych samochodów spalinyowych. Tworzy to bardzo dobre warunki rozwoju dla przedsiębiorstw działających w sektorze elektromobilności. Dodatkowo w 2023 roku Parlament Europejski przyjął przepisy, z których wynika, że począwszy od 2035 roku nie będzie możliwości rejestracji nowo wyprodukowanych samochodów z silnikami spalinowymi, a do tego czasu zastrzeżone będą limity emisji CO2 z produkowanych pojazdów, co powodować będzie znaczący wzrost sprzedaży samochodów elektrycznych w Europie i Polsce.

6. Wyniki uzyskiwane przez Grupę w 2022 oraz w ciągu pierwszych 10 miesięcy 2023 roku są na poziomie zbliżonym do zakładanych w budżecie na 2022 i 2023 rok pod kątem EBITDA (+6%) jak i przychodów ze sprzedaży (-4%).

7. Kolejną pozytywną przesłanką dla kontynuowania działalności jest podpisana w marcu 2023 roku przez Komisję Europejską umowa na finansowanie w formie dotacji w ramach instrumentu Connecting Europe Facility (CEF) dla projektu, w którym liderem jest GreenWay Holding. Udział Grupy w tej dotacji, to kwota 15,2 mln EUR, która ma być przeznaczona na budowę nowych stacji szybkiego ładowania w Polsce i Słowacji. Wpływy te nie zostały zaplanowane w wieloletnim modelu finansowym Grupy i w zaktualizowanych prognozach, mogą więc stanowić dodatkowe potencjalne źródło finansowania rozwoju Grupy. W maju 2023 roku Grupa otrzymała zaliczkę na ten cel w wysokości 7,6 mln EUR.

Przyjęty w grudniu 2022 budżet na rok 2023 wskazuje, że Grupa może kontynuować swoją działalność w oparciu o źródła, o których mowa powyżej, tj. trzecią transzę środków z w/w umowy inwestycyjnej (planowane dokapitalizowanie w 2023 r. – 10 mln EUR) oraz pozostałe do wykorzystania środki z umowy kredytowej z EBI (7 mln EUR), a także płatności z programu CEF (łącznie 15,2 mln EUR). Niezależnie od tego, korzystając z wymienionych powyżej dobrych perspektyw branży, wsparcia dla jej rozwoju na poziomie europejskim oraz lepszych niż pierwotnie planowano wyników działalności, Grupa podejmie w 2023 i 2024 roku działania w kierunku pozyskania nowego kapitału od swojego największego akcjonariusza – Beluno Sp. z o.o., co powinno pozwolić jej na zrealizowanie ambitnych planów rozwojowych dotyczących głównie inwestycji w rozbudowę sieci ładowania należącej do Grupy. Na podstawie powyższych przesłanek, w tym w szczególności z uwagi na fakt pozyskania nowego inwestora, Zarząd przyjął założenie o kontynuacji działalności Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości i uznał, że nie występuje istotna niepewność co do kontynuacji działalności Grupy, pomimo wskazanych przesłanek mogących budzić wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

## Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

### 31. Informacje o instrumentach finansowych

#### 31. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Grupy Kapitałowej narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

#### Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy Kapitałowej.

#### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe Grupy wynika głównie z jej rozliczeń z podmiotami powiązаныmi. Spółka monitoruje poziom zadłużenia spółek zależnych oraz ich możliwości regulowania zobowiązań i w razie potrzeby dokonuje podwyższenia kapitału, np. w formie konwersji pożyczek na kapitał. Grupa nie udziela pożyczek podmiotom spoza Grupy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 31.4.

#### Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności, oraz korzysta z wewnątrzgrupowej umowy kredytowej, w której każdy z podmiotów w Grupie Greenway może udzielić innemu podmiotowi pożyczki na określonych w umowie warunkach.

#### Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest związane ze zmiennością (wzrostem) cen energii elektrycznej. Grupa minimalizuje je elastyczną polityką cenową swoich produktów, a także poprzez zawieranie umów długoterminowych na zakup energii.

#### a) Ryzyko walutowe

Grupa jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, głównie EUR. Grupa minimalizuje ryzyko walutowe poprzez finansowanie wydatków kapitałowych w EUR pożyczkami także w EUR, które pochodzą od European Investment Bank oraz od National Development Fund II a.s. (dawniej Slovak Investment Holding a.s.).

#### b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Grupa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez finansowanie swojej działalności w oparciu o zewnętrzne pożyczki o stałej stopie procentowej od European Investment Bank oraz od National Development Fund II a.s. (dawniej Slovak Investment Holding a.s.).

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej,

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 31.3.



**Grupa Kapitałowa GreenWay Holding S.A.**  
**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

**31. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych**

<b>Portfel</b>	<b>Charakterystyka (ilość)</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne</b>
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 131	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bieżących
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki od: - European Investment Bank - National Development Fund II., a.s.	81 198	Oprocentowanie w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wynosiło 5 % oraz 6,5%. Terminy spłaty kredytów: - luty 2026 r., - kwiecień 2027 r.

**31. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej**

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	<b>wartość bilansowa</b>	<b>wartość bilansowa</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Instrumenty finansowe:</b>		
- o stałej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	81 198	76 205

**31. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego**

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	<b>wartość bilansowa</b>	<b>wartość bilansowa</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Aktywa finansowe:</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	6 845	2 405
Środki pieniężne	11 131	3 062
	<b>17 976</b>	<b>5 467</b>

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

**32. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Peter Badik	Prezes Zarządu
Rafał Czyżewski	Członek Zarządu
Ron Rappaport	Członek Zarządu
Krzysztof Borkowski	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych