



## Jednostkowy/skonsolidowany raport okresowy

**ONE SOLUTION**

Spółka Akcyjna

za IV kwartał 2022 r.

Płock, dnia 13 lutego 2023

## SPIS TREŚCI

|       |  |    |
|-------|--|----|
| I.    | PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE .....  | 3  |
| II.   | KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....  | 4  |
| III.  | KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....   | 10 |
| IV.   | INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....                                   | 15 |
| V.    | KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE .....        | 25 |
| VI.   | STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM .....                      | 25 |
| VII.  | OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI .....   | 26 |
| VIII. | INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE .....   | 26 |
| IX.   | OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI... ..  | 26 |
| X.    | WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH .....   | 26 |
| XI.   | WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.....  | 27 |
| XII.  | INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ..... | 27 |
| XIII. | INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....   | 27 |
| XIV.  | PODPISY .....  | 28 |

**I. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE**

|   |  |
|---|--|
| <b>Nazwa Spółki</b>   | <b>ONE SOLUTION S.A.</b>   |
| <b>Forma prawna</b>   | Spółka Akcyjna   |
| <b>Siedziba</b>   | Płock  |
| <b>Adres</b>  | ul. Popłacińska 18, 09-402 Płock   |
| <b>Telefon</b>  | + 48 24 364 81 55  |
| <b>E-mail</b>   | biuro@onesolutionsa.pl   |
| <b>Adres strony internetowej</b>                            | www.onesolutionsa.pl   |
| <b>Podstawowy przedmiot działalności</b>                    | 64.99.Z<br>Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych  |
| <b>KRS</b>  | 0000588729<br>Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi<br>XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego   |
| <b>Kapitał zakładowy (stan na dzień publikacji raportu)</b> | Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 730 000,00 zł<br>I dzieli się na:<br>- 2 000 000 akcji na okaziciela serii A<br>- 13 000 000 akcji na okaziciela serii B<br>- 100 000 akcji na okaziciela serii C<br>- 500 000 akcji na okaziciela serii D<br>- 11 700 000 akcji na okaziciela serii E |
| <b>Numer klasyfikacji statystycznej REGON</b>               | 363093701  |
| <b>Numer klasyfikacji podatkowej NIP</b>                    | 521-371-39-33  |
| <b>Czas trwanie jednostki</b>                               | Nieograniczony   |

One Solution S.A. jest dynamicznie rozwijającą się firmą na rynku wierzycielności, powstałą w 2015 roku. Spółka zajmuje się nabywaniem pakietów wierzycielności konsumenckich (B2C), gospodarczych (B2B) zarówno pierwotnych jak i wtórnych, zarządzaniem nimi oraz windykacją na zlecenia (Inkaso). Spółka działa na rynku wierzycielności oferując szeroki zakres usług związanych z ich obsługą. Specjalizuje się w windykacji szerokiego spectrum wierzycielności - bezpośrednio wobec podmiotów gospodarczych.

Misją One Solution S.A. jest ponadto usprawnianie płynności finansowej przedsiębiorstw z sektora B2B. Doświadczenie uzyskane w dotychczasowej działalności pozwala Spółce zaspokajać potrzeby klientów z różnych branż gospodarki, reagować na nowe wyzwania obrotu gospodarczego i oferować zarówno typowe dla windykacji, jak również inne specjalistyczne usługi. Wszystkie nasze działania są w pełni profesjonalne i prowadzone według najwyższych branżowych standardów oraz w zgodzie z przepisami prawa. Posiadamy wykwalifikowaną kadrę pracowników, która gwarantuje skuteczność i wysoką jakość obsługi.

One Solution S.A. posiada spółkę zależną Pro Invest Finanse Sp. z o.o. (100% udziałów), zajmującą się nabywaniem i zarządzaniem wierzycielnościami detalicznymi (B2C). W tym zakresie One Solution zajmuje się przede wszystkim finansowaniem i poszukiwaniem finansowania dla spółki zależnej.

## Organy Spółki

### Zarząd

W skład Zarządu ONE SOLUTION S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego wchodzi:

- Paweł Wójcicki - Prezes Zarządu

Do reprezentowania Spółki w przypadku Zarządu jednoosobowego uprawniony jest Członek Zarządu samodzielnie, a w przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczenia w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem.

W okresie objętym raportem okresowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

### Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej ONE SOLUTION S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodzi:

- Mirosław Zygmunt Roguski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Anna Sieczka - Wiceprzewodniczący rady Nadzorczej
- Kamil Wawruch - Członek Rady Nadzorczej
- Wiktor Kwasek - Członek Rady Nadzorczej
- Alicja Kijek - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 30 stycznia 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwały w sprawie odwołania dotychczasowych członków Rady Nadzorczej Spółki – Wiktora Kwaska oraz Alicji Kijek, ze skutkiem na dzień podjęcia uchwały.

W miejsce odwołanych członków Rady Nadzorczej powołani zostali nowi członkowie Rady Nadzorczej, tj. Włodzimierz Retelski oraz Jan Hambura.

W skład Rady Nadzorczej ONE SOLUTION S.A. na dzień sporządzenia niniejszego raportu okresowego wchodzi:

- Mirosław Zygmunt Roguski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Anna Sieczka - Wiceprzewodniczący rady Nadzorczej
- Kamil Wawruch - Członek Rady Nadzorczej
- Włodzimierz Retelski - Członek Rady Nadzorczej
- Jan Hambura - Członek Rady Nadzorczej

## II. KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Raport One Solution S.A. za IV kwartał roku 2022 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

Poszczególne elementy skróconego sprawozdania finansowego Spółka sporządza zgodnie z załącznikiem numer 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217). Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, natomiast rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Raport kwartalny One Solution S.A. za IV kwartał 2022 roku oraz przedstawione poniżej dane finansowe nie podlegały badaniu, ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

## Bilans

| AKTYWA   | Stan na dzień<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | Stan na dzień<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|--|---|---|
| <b>A. ATYWA TRWAŁE</b>   | <b>11 576 670,54</b>                      | <b>11 696 360,80</b>                      |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Wartość firmy   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Inne Wartości niematerialne i prawne  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                     | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | <b>76 834,54</b>                          | <b>102 282,50</b>                         |
| 1. Środki trwałe   | 76 834,54                                 | 102 282,50                                |
| a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)                             | 0,00                                      | 0,00                                      |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           | 24 166,67                                 | 27 066,67                                 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny   | 0,00                                      | 7 500,00                                  |
| d) środki transportu   | 52 667,87                                 | 67 715,83                                 |
| e) inne środki trwałe  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Środki trwałe w budowie   | 0   | 0,00                                      |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| 1. Od jednostek powiązanych  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>   | <b>11 124 900,00</b>                      | <b>11 242 231,30</b>                      |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 11 024 900,00                             | 11 242 231,30                             |
| a) w jednostkach powiązanych   | 11 024 900,00                             | 11 124 900,00                             |
| - udziały lub akcje  | 11 024 900,00                             | 11 024 900,00                             |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                                      | 100 000,00                                |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - udziały lub akcje  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - inne papiery wartościowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| c) w pozostałych jednostkach   | 100 000,00                                | 117 331,30                                |
| - udziały lub akcje  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - inne papiery wartościowe   | 100 000,00                                | 117 331,30                                |
| - udzielone pożyczki   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                | <b>374 936,00</b>                         | <b>351 847,00</b>                         |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 | 374 936,00                                | 351 847,00                                |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |

| AKTYWA   | Stan na dzień<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | Stan na dzień<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|--|---|---|
| <b>B. ATYWA OBROTOWE</b>   | <b>9 557 278,35</b>                       | <b>4 194 600,48</b>                       |
| <b>I. Zapasy</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| 1. Materiały   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Produkty gotowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 4. Towary  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | <b>9 454 750,91</b>                       | <b>4 026 620,10</b>                       |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 10 350,00                                 | 10 350,00                                 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 9 444 400,91                              | 4 016 270,10                              |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:  | 42 015,00                                 | 44 253,60                                 |
| - do 12 miesięcy   | 42 015,00                                 | 44 253,60                                 |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                                      | 0,00                                      |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 50 577,20            | 8 487,12             |
| c) inne   | 9 351 808,71         | 3 963 529,38         |
| d) dochodzone na drodze sądowej   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>92 062,04</b>     | <b>158 604,87</b>    |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 92 062,04            | 158 604,87           |
| a) w jednostkach powiązanych  | 0,00                 | 0,00                 |
| b) w pozostałych jednostkach  | 0,00                 | 0,00                 |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne   | 92 062,04            | 158 604,87           |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | 92 062,04            | 158 604,87           |
| - inne środki pieniężne   | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne aktywa pieniężne   | 0,00                 | 0,00                 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>10 465,40</b>     | <b>9 375,51</b>      |
| <b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>D. UZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>   | <b>21 133 948,89</b> | <b>15 890 961,28</b> |

| PASYWA   | Stan na dzień<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | Stan na dzień<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|--|---|---|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>   | <b>13 846 792,70</b>                      | <b>12 404 681,52</b>                      |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>   | <b>2 730 000,00</b>                       | <b>1 560 000,00</b>                       |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>  | <b>10 842 930,67</b>                      | <b>10 806 439,34</b>                      |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)            | 9 920 000,00                              | 9 920 000,00                              |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>  | <b>1 750,85</b>                           | <b>1 750,85</b>                           |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>   | <b>272 111,18</b>                         | <b>36 491,33</b>                          |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>                             | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>   | <b>7 287 156,19</b>                       | <b>3 486 279,76</b>                       |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>377 048,00</b>                         | <b>368 882,00</b>                         |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 377 048,00                                | 368 882,00                                |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Pozostałe rezerwy   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>   | <b>2 746 065,28</b>                       | <b>213 579,43</b>                         |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 2 746 065,28                              | 213 579,43                                |
| a) kredyty i pożyczki  | 2 721 250,00                              | 182 515,81                                |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 24 815,28                                 | 31 063,62                                 |
| d) zobowiązania wekslowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| e) inne  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>4 164 042,91</b>                       | <b>2 903 818,33</b>                       |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych  | 80 030,68                                 | 0,00                                      |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - do 12 miesięcy   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| b) inne  | 80 030,68                                 | 0,00                                      |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek  | 4 084 012,23                              | 2 903 818,33                              |
| a) kredyty i pożyczki  | 1 078 129,49                              | 136 209,04                                |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 6 861,53                                  | 6 963,12                                  |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:  | 69 810,83                                 | 60 980,04                                 |
| - do 12 miesięcy   | 69 810,83                                 | 60 980,04                                 |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| f) zobowiązania wekslowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 269 813,01                                | 162 256,50                                |
| h) z tytułu wynagrodzeń  | 12 581,74                                 | 4 135,10                                  |
| i) inne  | 2 646 815,63                              | 2 533 274,53                              |
| 4. Fundusze specjalne  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| 1. Ujemna wartość firmy  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - długoterminowe   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - krótkoterminowe  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>PASYWA RAZEM</b>  | <b>21 133 948,89</b>                      | <b>15 890 961,28</b>                      |

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT PORÓWNAWCZY  | 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) | 01.10.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>1 541 162,07</b>                   | <b>628 273,14</b>                     | <b>232 531,45</b>                     | <b>41 627,43</b>                      |
| - od jednostek powiązanych   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 1 541 162,07                          | 628 273,14                            | 232 531,45                            | 41 627,43                             |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                             | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>779 740,80</b>                     | <b>361 208,97</b>                     | <b>326 957,20</b>                     | <b>58 383,12</b>                      |
| I. Amortyzacja   | 25 447,96                             | 5 236,94                              | 22 657,33                             | 11 757,33                             |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 19 794,56                             | 16 831,22                             | 11 068,66                             | 4 970,02                              |
| III. Usługi obce   | 415 809,25                            | 212 703,18                            | 143 795,01                            | -7 916,20                             |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:   | 166 055,52                            | 76 254,65                             | 86 292,46                             | 32 446,12                             |
| - podatek akcyzowy   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| V. Wynagrodzenia   | 128 372,71                            | 47 390,10                             | 56 189,43                             | 15 454,39                             |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 4 213,20                              | 1 198,90                              | 5 373,83                              | 848,72                                |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 20 047,60                             | 1 593,98                              | 1 580,48                              | 822,74                                |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>   | <b>761 421,27</b>                     | <b>267 064,17</b>                     | <b>-94 425,75</b>                     | <b>-16 755,69</b>                     |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>394,71</b>                         | <b>-12 755,96</b>                     | <b>149 796,95</b>                     | <b>-7 574,20</b>                      |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00                                  | 0,00                                  | 3 304,07                              | 0,00                                  |
| II. Dotacje  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 394,71                                | -12 755,96                            | 146 492,88                            | -7 574,20                             |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>70 007,66</b>                      | <b>65 048,58</b>                      | <b>86 288,64</b>                      | <b>86 286,95</b>                      |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 209,10                                | 209,10                                | 0,00                                  | 0,00                                  |
| III. Inne koszty operacyjne  | 69 798,56                             | 64 839,48                             | 82 288,64                             | 86 286,95                             |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>691 808,32</b>                     | <b>189 259,63</b>                     | <b>-30 917,44</b>                     | <b>-110 616,84</b>                    |
| <b>G. Przychody finansowe</b>  | <b>103 250,17</b>                     | <b>367,81</b>                         | <b>81 470,03</b>                      | <b>24 126,79</b>                      |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| a) od jednostek powiązanych, w tym:  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                     | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                     | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| II. Odsetki, w tym:  | 103 250,17                            | 367,81                                | 81 470,03                             | 24 126,79                             |
| - od jednostek powiązanych   | 846,71                                | 0,00                                  | 92,05                                 | 92,05                                 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                    | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - w jednostkach powiązanych  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| V. Inne  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| <b>H. Koszty finansowe</b>   | <b>537 870,31</b>                     | <b>305 020,71</b>                     | <b>2 095,26</b>                       | <b>-1 127,13</b>                      |
| I. Odsetki, w tym:   | 421 092,92                            | 188 249,20                            | 2 095,26                              | -1 127,13                             |
| - dla jednostek powiązanych  | 54,65                                 | 54,65                                 | 0,00                                  | 0,00                                  |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - w jednostkach powiązanych  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 116 771,51                            | 116 771,51                            | 0,00                                  | 0,00                                  |
| IV. Inne   | 5,88                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>   | <b>257 188,18</b>                     | <b>-115 393,27</b>                    | <b>48 457,33</b>                      | <b>-83 362,92</b>                     |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>  | <b>-14 923,00</b>                     | <b>-18 556,00</b>                     | <b>11 966,00</b>                      | <b>7 127,00</b>                       |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                    | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           |
| <b>L. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>  | <b>272 111,18</b>                     | <b>-96 837,27</b>                     | <b>36 491,33</b>                      | <b>-92 489,92</b>                     |

## Rachunek przepływu środków pieniężnych

| RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA                            | 01.01.2022 r. - 31.10.2022 r. (w zł.) | 01.10.2022 r. - 31.10.2022 r. (w zł.) | 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) | 01.10.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>            |                                       |                                       |                                       |                                       |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>   | <b>272 111,18</b>                     | <b>-96 837,27</b>                     | <b>36 491,33</b>                      | <b>-92 489,92</b>                     |
| <b>II. Korekty razem</b>  | <b>-5 135 027,64</b>                  | <b>152 255,65</b>                     | <b>-514 989,86</b>                    | <b>43 494,63</b>                      |
| 1. Amortyzacja  | 25 447,96                             | 5 236,94                              | 22 657,33                             | 11 757,33                             |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                    | 45 293,06                             | 54 535,07                             | -68 700,91                            | -33 063,48                            |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                 | 0,00                                  | 0,00                                  | -3 304,07                             | 0,00                                  |
| 5. Zmiana stanu rezerw  | 8 166,00                              | -393,00                               | 56 368,00                             | 52 184,00                             |
| 6. Zmiana stanu zapasów   | 0,00                                  | 0,00                                  | 350,00                                | 0,00                                  |
| 7. Zmiana stanu należności  | -5 428 130,81                         | 71 920,33                             | -518 928,28                           | -178 226,49                           |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 238 375,04                            | 32 209,15                             | 185 402,91                            | 216 029,52                            |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                    | -24 178,89                            | -11 252,84                            | -45 674,90                            | -42 259,25                            |
| 10. Inne korekty  | 0,00                                  | 0,00                                  | -143 159,94                           | 17 073,00                             |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>       | <b>-4 862 916,46</b>                  | <b>55 418,38</b>                      | <b>-478 498,53</b>                    | <b>-48 995,29</b>                     |

| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>  |                     |                    |                    |                    |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>256 413,86</b>   | <b>4 434,54</b>    | <b>226 692,01</b>  | <b>220 187,94</b>  |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 0,00                | 0,00               | 6 504,07           | 0,00               |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:  | 106 413,86          | 4 434,54           | 187,94             | 187,94             |
| a) w jednostkach powiązanych  | 100 846,71          | 0,00               | 92,05              | 92,05              |
| b) w pozostałych jednostkach  | 5 567,15            | 4 434,54           | 95,89              | 95,89              |
| - zbycie aktywów finansowych  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - odsetki   | 5 567,15            | 4 434,54           | 95,89              | 95,89              |
| - inne wpływy z aktywów finansowych   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne   | 150 000,00          | 0,00               | 220 000,00         | 220 000,00         |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>150 000,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>349 000,00</b>  | <b>349 000,00</b>  |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                             | 0,00                | 0,00               | 29 000,00          | 29 000,00          |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:  | 0,00                | 0,00               | 100 000,00         | 100 000,00         |
| a) w jednostkach powiązanych  | 0,00                | 0,00               | 100 000,00         | 100 000,00         |
| b) w pozostałych jednostkach  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - nabycie aktywów finansowych   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| - udzielone pożyczki długoterminowe   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne  | 150 000,00          | 0,00               | 220 000,00         | 220 000,00         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                   | <b>106 413,86</b>   | <b>4 434,54</b>    | <b>-122 307,99</b> | <b>-128 812,06</b> |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>   |                     |                    |                    |                    |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>5 725 000,00</b> | <b>280 000,00</b>  | <b>235 000,00</b>  | <b>155 000,00</b>  |
| 1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 1 170 000,00        | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 2. Kredyty i pożyczki   | 4 555 000,00        | 280 000,00         | 235 000,00         | 155 000,00         |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 4. Inne wpływy finansowe  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>1 035 040,23</b> | <b>448 456,87</b>  | <b>64 827,25</b>   | <b>50 818,09</b>   |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek   | 618 170,00          | 199 058,02         | 27 613,69          | 13 605,00          |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego  | 6 349,93            | 1 591,05           | 37 213,09          | 37 213,09          |
| 8. Odsetki  | 410 520,30          | 247 807,35         | 0,47               | 0,00               |
| 9. Inne wydatki finansowe   | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                      | <b>4 689 959,77</b> | <b>-168 456,87</b> | <b>170 172,75</b>  | <b>104 181,91</b>  |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. + B.III. + C.III.)</b>  | <b>-66 542,83</b>   | <b>-108 603,95</b> | <b>-430 633,77</b> | <b>-73 625,44</b>  |
| <b>E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:</b>  | <b>-66 542,83</b>   | <b>-108 603,95</b> | <b>-430 633,77</b> | <b>-73 625,44</b>  |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>   | <b>158 604,87</b>   | <b>200 665,99</b>  | <b>589 238,64</b>  | <b>232 230,31</b>  |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>   | <b>92 062,04</b>    | <b>92 062,04</b>   | <b>158 604,87</b>  | <b>158 604,87</b>  |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania  | 0,00                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

| ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  | 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) | 01.10.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu (BO)</b>                | <b>12 404 681,52</b>                  | <b>13 940 659,97</b>                  | <b>12 366 439,34</b>                  | <b>12 487 231,40</b>                  |
| - korekty błędów podstawowych   | 1 750,85                              | 0,00                                  | 1 750,85                              | 0,00                                  |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu po korektach</b>          | <b>12 406 432,37</b>                  | <b>13 940 659,97</b>                  | <b>12 368 190,19</b>                  | <b>12 487 231,40</b>                  |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                     | <b>1 560 000,00</b>                   | <b>1 560 000,00</b>                   | <b>1 560 000,00</b>                   | <b>1 560 000,00</b>                   |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                  | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - emisja akcji serii E  | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - umorzenia udziałów (akcji)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu                            | 2 730 000,00                          | 2 730 000,00                          | 1 560 000,00                          | 1 560 000,00                          |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                       | <b>10 806 439,34</b>                  | <b>10 842 930,67</b>                  | <b>10 519 128,27</b>                  | <b>10 806 439,34</b>                  |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego                                    | 36 491,33                             | 0,00                                  | 287 311,07                            | 0,00                                  |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 36 491,33                             | 0,00                                  | 287 311,07                            | 0,00                                  |
| - emisji akcji (udziałów) powyżej wartości nominalnej (podwyższenie kapitału) | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - z podziału zysku (ustawowo)   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)                | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - z podziału zysku za rok poprzedni   | 36 491,33                             | 0,00                                  | 287 311,07                            | 0,00                                  |



|   |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - pokrycia straty   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu  | 10 842 930,67        | 10 842 930,67        | 10 806 439,34        | 10 806 439,34        |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - zbycia środków trwałych   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1 170 000,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | 0,00                 | -1 170 000,00        | 0,00                 | 0,00                 |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 1 170 000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - podwyższenie kapitału podstawowego (niezarejestrowane w KRS)  | 1 170 000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 1 170 000,00         | 1 170 000,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| - zarejestrowania w KRS podwyższenia kapitału podstawowego  | 1 170 000,00         | 1 170 000,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | <b>1 750,85</b>      | <b>1 750,85</b>      | <b>1 750,85</b>      | <b>1 750,85</b>      |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 1 750,85             | 1 750,85             | 1 750,85             | 1 750,85             |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - korekty błędów podstawowych   | 1 750,85             | 0,00                 | 1 750,85             | 0,00                 |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 1 750,85             | 1 750,85             | 1 750,85             | 1 750,85             |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 36 491,33            | 368 948,45           | 287 311,07           | 128 981,25           |
| - podział zysku z lat ubiegłych   | 36 491,33            | 368 948,45           | 287 311,07           | 128 981,25           |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 36 491,33            | 0,00                 | 287 311,07           | 0,00                 |
| - pokrycia straty z lat ubiegłych   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - podział zysku z lat ubiegłych   | 36 491,33            | 0,00                 | 287 311,07           | 0,00                 |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 1 750,85             | 370 699,30           | 1 750,85             | 130 732,10           |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | 2 970,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - korekty błędów podstawowych   | 2 970,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 2 970,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 2 970,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - pokrycie straty z lat ubiegłych   | 2 970,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | 1 750,85             | 370 699,30           | 1 750,85             | 130 732,10           |
| <b>6. Wynik netto</b>   | <b>272 111,18</b>    | <b>-96 837,27</b>    | <b>36 491,33</b>     | <b>-92 489,92</b>    |
| a) zysk netto   | 272 111,18           | 0,00                 | 36 491,33            | 0,00                 |
| b) strata netto   | 0,00                 | 96 837,27            | 0,00                 | 92 489,92            |
| c) odpisy z zysku   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>13 846 792,70</b> | <b>13 846 792,70</b> | <b>12 404 681,52</b> | <b>12 404 681,52</b> |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>                   | <b>13 846 792,70</b> | <b>13 846 792,70</b> | <b>12 404 681,52</b> | <b>12 404 681,52</b> |

**PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU**

| Data          | Imię i nazwisko | Stanowisko/Funkcja | Podpis |
|---------------|-----------------|--------------------|--------|
| 13.02.2023 r. | Paweł Wójcicki  | Prezes Zarządu     |        |

**PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH**

| Data          | Imię i nazwisko   | Stanowisko/Funkcja | Podpis |
|---------------|-------------------|--------------------|--------|
| 13.02.2023 r. | Maciej Charzyński | Główny Księgowy    |        |

### III. KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej ONE SOLUTION Spółka Akcyjna z siedzibą w Płocku zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), ustawą z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 676).

Stosowane w Grupie zasady i metody wyceny wybrano spośród możliwych do stosowania dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni, natomiast począwszy od sporządzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok zmianie uległ sposób prezentacji umów leasingu operacyjnego jako leasing finansowy, co zostało szczegółowo przedstawione w pkt IV niniejszego raportu.

Jednostka dominująca na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym i prawach głosu Spółki zależnej. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły żadne zmiany w ilości posiadanych udziałów i prawach głosu.

Jednostka dominująca i jednostka zależna stosują jednakowe zasady rachunkowości oraz posiadają taki sam rok obrotowy i dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe jednostki podporządkowanej. Brak jest jednostek innych niż jednostki podporządkowane, w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale. Brak jest również jednostek wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziału stanowi wartość firmy lub ujemną wartość firmy, w zależności która z wartości jest wyższa. Zarówno wartość firmy, jak i ujemna wartość firmy wykazywane są w odrębnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

W toku konsolidacji eliminowane są wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, tj. wzajemne rozrachunki, przychody oraz koszty z tytułu wzajemnych transakcji.

#### Skonsolidowany bilans

| AKTYWA   | Stan na dzień<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | Stan na dzień<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|--|---|---|
| <b>A. ATYWA TRWAŁE</b>                                   | <b>718 139,30</b>                         | <b>1 050 563,41</b>                       |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                | <b>600,00</b>                             | <b>9 657,01</b>                           |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Wartość firmy   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Inne Wartości niematerialne i prawne                  | 600,00                                    | 9 657,01                                  |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne           | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| 1. Wartość firmy - jednostki zależne                     | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Wartość firmy - jednostki współzależne                | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                       | <b>242 603,30</b>                         | <b>408 770,10</b>                         |
| 1. Środki trwałe   | 242 603,30                                | 408 770,10                                |
| a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 24 166,67                                 | 27 066,67                                 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                       | 9 371,84                                  | 27 095,68                                 |
| d) środki transportu                                     | 209 064,79                                | 354 607,75                                |
| e) inne środki trwałe                                    | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Środki trwałe w budowie                               | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie                   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>IV. Należności długoterminowe</b>                     | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Od jednostek powiązanych  | 0,00              | 0,00              |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                              | 0,00              | 0,00              |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 0,00              | 0,00              |
| <b>V. Inwestycje długoterminowe</b>  | <b>100 000,00</b> | <b>117 331,30</b> |
| 1. Nieruchomości   | 0,00              | 0,00              |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00              | 0,00              |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 100 000,00        | 117 331,30        |
| a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną | 0,00              | 0,00              |
| b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności                 | 0,00              | 0,00              |
| c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                             | 0,00              | 0,00              |
| d) w pozostałych jednostkach   | 100 000,00        | 117 331,30        |
| - udziały lub akcje  | 0,00              | 0,00              |
| - inne papiery wartościowe   | 100 000,00        | 117 331,30        |
| - udzielone pożyczki   | 0,00              | 0,00              |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00              | 0,00              |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00              | 0,00              |
| <b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>374 936,00</b> | <b>514 805,00</b> |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 374 936,00        | 514 805,00        |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00              | 0,00              |

| AKTYWA  | Stan na dzień<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | Stan na dzień<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|---|---|---|
| <b>B. ATYWA OBROTOWE</b>  | <b>15 224 251,05</b>                      | <b>9 980 368,48</b>                       |
| <b>I. Zapasy</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| 1. Materiały  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Półprodukty i produkty w toku  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Produkty gotowe  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 4. Towary   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>   | <b>15 069 949,81</b>                      | <b>9 800 355,38</b>                       |
| 1. Należności od jednostek powiązanych  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 3. Należności od pozostałych jednostek  | 15 069 949,81                             | 9 800 355,38                              |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:   | 69 384,61                                 | 50 906,61                                 |
| - do 12 miesięcy  | 69 384,61                                 | 50 906,61                                 |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 50 577,20                                 | 8 487,12                                  |
| c) inne   | 14 949 988,00                             | 9 740 961,65                              |
| d) dochodzone na drodze sądowej   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>139 561,33</b>                         | <b>165 578,08</b>                         |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 139 561,33                                | 165 578,08                                |
| a) w jednostkach zależnych i współzależnych   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| b) w jednostkach stowarzyszonych  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| c) w pozostałych jednostkach  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne   | 139 561,33                                | 165 578,08                                |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | 139 561,33                                | 165 578,08                                |
| - inne środki pieniężne   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - inne aktywa pieniężne   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe  | 0,00                                      | 0,00                                      |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>14 739,91</b>                          | <b>14 435,02</b>                          |
| <b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>D. UZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>   | <b>15 942 390,35</b>                      | <b>11 030 931,89</b>                      |

| PASYWA  | Stan na dzień<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | Stan na dzień<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|---|---|---|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>  | <b>8 318 719,39</b>                       | <b>6 539 771,12</b>                       |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                      | <b>2 730 000,00</b>                       | <b>1 560 000,00</b>                       |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                               | <b>5 295 310,02</b>                       | <b>4 840 076,19</b>                       |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>V. Różnice kursowe z przeliczenia</b>                                    | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                    | <b>23 833,10</b>                          | <b>-246 910,90</b>                        |
| <b>VII. Zysk (strata) netto</b>   | <b>269 576,27</b>                         | <b>386 605,83</b>                         |
| <b>VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b> | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>  | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>                        | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>I. Ujemna wartość – jednostki zależne</b>                                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>II. Ujemna wartość – jednostki współzależne</b>                          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                               |
| <b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                            | <b>7 623 670,96</b>                       | <b>4 491 160,7</b>                        |

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>377 048,00</b>    | <b>865 212,00</b>    |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 377 048,00           | 865 212,00           |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne   | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Pozostałe rezerwy   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>   | <b>2 832 723,31</b>  | <b>398 664,69</b>    |
| 1. Wobec jednostek powiązanych   | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek   | 2 832 723,31         | 398 664,69           |
| a) kredyty i pożyczki  | 2 721 250,00         | 190 015,81           |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                 | 0,00                 |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 111 473,31           | 208 648,88           |
| d) zobowiązania wekslowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| e) inne  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | <b>4 413 899,65</b>  | <b>3 227 284,08</b>  |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek  | 4 413 899,65         | 3 227 284,08         |
| a) kredyty i pożyczki  | 1 085 629,49         | 151 209,04           |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                 | 0,00                 |
| c) inne zobowiązania finansowe   | 66 516,69            | 94 833,11            |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:  | 119 880,78           | 114 886,36           |
| - do 12 miesięcy   | 119 880,78           | 114 886,36           |
| - powyżej 12 miesięcy  | 0,00                 | 0,00                 |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi  | 0,00                 | 0,00                 |
| f) zobowiązania wekslowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 387 747,10           | 225 291,49           |
| h) z tytułu wynagrodzeń  | 18 481,76            | 11 136,37            |
| i) inne  | 2 735 643,83         | 2 629 927,71         |
| 4. Fundusze specjalne  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1. Ujemna wartość firmy  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| - długoterminowe   | 0,00                 | 0,00                 |
| - krótkoterminowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>PASYWA RAZEM</b>  | <b>15 942 390,35</b> | <b>11 030 931,89</b> |

## Skonsolidowany rachunek zysków i strat

| SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT -<br>WARIANT PORÓWNAWCZY                            | 01.01.2022 r. -<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | 01.10.2022 r. -<br>31.12.2022 r.<br>(w zł.) | 01.01.2021 r. -<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) | 01.10.2021 r. -<br>31.12.2021 r.<br>(w zł.) |
|--|---|---|---|---|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>2 366 041,46</b>                         | <b>803 782,78</b>                           | <b>1 467 242,86</b>                         | <b>145 640,49</b>                           |
| - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej                          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 2 366 041,46                                | 803 782,78                                  | 1 467 242,86                                | 145 640,49                                  |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>1 578 596,41</b>                         | <b>535 141,96</b>                           | <b>1 116 170,02</b>                         | <b>246 421,62</b>                           |
| I. Amortyzacja   | 138 397,13                                  | 30 268,62                                   | 78 253,71                                   | 52 520,92                                   |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 110 152,43                                  | 25 881,41                                   | 117 354,75                                  | 41 001,14                                   |
| III. Usługi obce   | 806 239,09                                  | 305 247,17                                  | 515 515,90                                  | 103 519,45                                  |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:   | 208 287,72                                  | 83 449,40                                   | 120 181,64                                  | 37 582,48                                   |
| - podatek akcyzowy   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| V. Wynagrodzenia   | 253 231,84                                  | 73 701,04                                   | 231 644,96                                  | 70 571,39                                   |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 33 019,63                                   | 10 091,62                                   | 40 853,72                                   | 11 971,93                                   |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 29 268,57                                   | 6 502,70                                    | 12 365,34                                   | -70 745,69                                  |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>   | <b>787 445,05</b>                           | <b>268 640,82</b>                           | <b>351 072,84</b>                           | <b>-100 781,13</b>                          |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>85 088,78</b>                            | <b>10 850,72</b>                            | <b>319 039,00</b>                           | <b>52 973,43</b>                            |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | 0,00  | 0,00  | 5 804,07                                    | 2 500,00                                    |
| II. Dotacje  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 85 088,78                                   | 10 850,72                                   | 313 234,93                                  | 50 473,43                                   |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>157 933,97</b>                           | <b>139 397,45</b>                           | <b>182 366,15</b>                           | <b>172 283,04</b>                           |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 209,10                                      | 209,10                                      | 15 058,49                                   | 15 058,49                                   |
| III. Inne koszty operacyjne  | 157 724,87                                  | 139 188,35                                  | 167 307,66                                  | 157 224,55                                  |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>714 599,86</b>                           | <b>140 094,09</b>                           | <b>487 745,69</b>                           | <b>-220 090,74</b>                          |
| <b>G. Przychody finansowe</b>  | <b>103 489,57</b>                           | <b>510,72</b>                               | <b>81 377,98</b>                            | <b>24 034,74</b>                            |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| a) od jednostek powiązanych, w tym:  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                     | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |

|   |                   |                    |                   |                    |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| II. Odsetki, w tym:   | 103 489,57        | 510,72             | 81 377,98         | 24 034,74          |
| - od jednostek powiązanych  | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                       | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| - w jednostkach powiązanych   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| V. Inne   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>563 436,16</b> | <b>309 244,48</b>  | <b>23 796,84</b>  | <b>8 809,42</b>    |
| I. Odsetki, w tym:  | 440 518,77        | 192 472,97         | 23 796,84         | 8 809,42           |
| - dla jednostek powiązanych   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                      | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| - w jednostkach powiązanych   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych  | 116 771,51        | 116 771,51         | 0,00              | 0,00               |
| IV. Inne  | 6 145,88          | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| <b>J. Zyska (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-)</b>                               | <b>254 653,27</b> | <b>-168 639,67</b> | <b>545 326,83</b> | <b>-204 865,42</b> |
| K. Odpis wartości firmy   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| L. Odpis ujemnej wartości firmy   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| N. Zysk (strata) brutto (J-K+L/-M)  | 254 653,27        | -168 639,67        | 545 326,83        | -204 865,42        |
| O. Podatek dochodowy  | -14 923,00        | -18 556,00         | 158 721,00        | 153 882,00         |
| P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| R. Zyski (straty) mniejszości   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)</b>   | <b>269 576,27</b> | <b>-150 083,67</b> | <b>386 605,83</b> | <b>-358 747,42</b> |

## Skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych

| SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA                   | 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) | 01.10.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                  |                                       |                                       |                                       |                                       |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>   | <b>269 576,27</b>                     | <b>-150 083,67</b>                    | <b>386 605,83</b>                     | <b>-358 747,42</b>                    |
| <b>II. Korekty razem</b>  | <b>-4 787 154,95</b>                  | <b>312 480,13</b>                     | <b>-208 467,31</b>                    | <b>450 694,12</b>                     |
| 1. Zyski (straty) mniejszości   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 3. Amortyzacja  | 138 397,13                            | 30 268,62                             | 142 280,09                            | 116 547,30                            |
| 4. Odpisy wartości firmy  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 5. Odpisy ujemnej wartości firmy  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)  | 65 626,98                             | 66 951,13                             | -46 929,55                            | -11 292,12                            |
| 8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                       | 0,00                                  | 0,00                                  | -5 804,07                             | -2 500,00                             |
| 9. Zmiana stanu rezerw  | 8 166,00                              | -393,00                               | 56 368,00                             | 94 734,00                             |
| 10. Zmiana stanu zapasów  | 0,00                                  | 0,00                                  | 350,00                                | 0,00                                  |
| 11. Zmiana stanu należności   | -5 269 594,43                         | 131 437,04                            | -348 465,18                           | -39 759,03                            |
| 12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów      | 258 296,71                            | 59 411,87                             | 138 547,20                            | 254 691,79                            |
| 13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | -23 393,89                            | -10 542,08                            | 88 346,14                             | 93 083,01                             |
| 14. Inne korekty z działalności operacyjnej   | 35 346,55                             | 35 346,55                             | -233 159,94                           | -54 810,83                            |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>             | <b>-4 517 578,68</b>                  | <b>162 396,46</b>                     | <b>178 138,52</b>                     | <b>91 946,70</b>                      |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                |                                       |                                       |                                       |                                       |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>155 567,15</b>                     | <b>4 434,54</b>                       | <b>229 099,96</b>                     | <b>222 595,89</b>                     |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych      | 0,00                                  | 0,00                                  | 9 004,07                              | 2 500,00                              |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne           | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:  | 5 567,15                              | 4 434,54                              | 95,89                                 | 95,89                                 |
| a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) w pozostałych jednostkach  | 5 567,15                              | 4 434,54                              | 95,89                                 | 95,89                                 |
| - zbycie aktywów finansowych  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                      | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - odsetki   | 5 567,15                              | 4 434,54                              | 95,89                                 | 95,89                                 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne   | 150 000,00                            | 0,00                                  | 220 000,00                            | 220 000,00                            |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>150 000,00</b>                     | <b>0,00</b>                           | <b>251 634,14</b>                     | <b>249 000,00</b>                     |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych     | 0,00                                  | 0,00                                  | 31 634,14                             | 29 000,00                             |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) w pozostałych jednostkach  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - nabycie aktywów finansowych   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |

|   |                     |                    |                     |                    |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| - udzielone pożyczki długoterminowe   | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 5. Inne wydatki inwestycyjne  | 150 000,00          | 0,00               | 220 000,00          | 220 000,00         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                   | <b>5 567,15</b>     | <b>4 434,54</b>    | <b>-22 534,18</b>   | <b>-26 404,11</b>  |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>   |                     |                    |                     |                    |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>5 620 000,00</b> | <b>175 000,00</b>  | <b>3 155 000,00</b> | <b>155 000,00</b>  |
| 1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 1 170 000,00        | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 2. Kredyty i pożyczki   | 4 450 000,00        | 175 000,00         | 3 155 000,00        | 155 000,00         |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 4. Inne wpływy finansowe  | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>1 134 005,22</b> | <b>385 057,90</b>  | <b>3 753 344,12</b> | <b>356 387,71</b>  |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych  | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli  | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek   | 608 170,00          | 102 808,02         | 2 955 113,69        | 17 355,00          |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych  | 0,00                | 0,00               | 447 000,00          | 0,00               |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych   | 0,00                | 0,00               | 37 213,09           | 37 213,09          |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego  | 95 858,39           | 29 316,86          | 128 674,65          | 128 674,65         |
| 8. Odsetki  | 429 976,83          | 252 933,02         | 185 342,69          | 173 144,97         |
| 9. Inne wydatki finansowe   | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                      | <b>4 485 994,78</b> | <b>-210 057,90</b> | <b>-598 344,12</b>  | <b>-201 387,71</b> |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. +/- B.III. +/- C.III.)</b>                                    | <b>-26 016,75</b>   | <b>-118 226,90</b> | <b>-442 739,78</b>  | <b>-135 845,12</b> |
| <b>E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:</b>  | <b>-26 016,75</b>   | <b>-118 226,90</b> | <b>-442 739,78</b>  | <b>-135 845,12</b> |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych  | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>   | <b>165 578,08</b>   | <b>257 788,23</b>  | <b>608 317,86</b>   | <b>301 423,20</b>  |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>   | <b>139 561,33</b>   | <b>139 561,33</b>  | <b>165 578,08</b>   | <b>165 578,08</b>  |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania  | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00               |

## Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

| SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM   | 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r. (w zł.) | 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) | 01.10.2021 r. - 31.12.2021 r. (w zł.) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu (BO)</b>  | <b>6 802 919,65</b>                   | <b>8 464 082,21</b>                   | <b>6 418 603,19</b>                   | <b>6 884 870,56</b>                   |
| - korekty błędów podstawowych   | 1 750,85                              | 1 750,85                              | 0,00                                  | 0,00                                  |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu po korektach</b>  | <b>6 804 670,50</b>                   | <b>8 465 833,06</b>                   | <b>6 442 436,29</b>                   | <b>6 884 870,56</b>                   |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | <b>1 560 000,00</b>                   | <b>1 560 000,00</b>                   | <b>1 560 000,00</b>                   | <b>1 560 000,00</b>                   |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - emisja akcji serii E  | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - umorzenia udziałów (akcji)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 2 730 000,00                          | 2 730 000,00                          | 1 560 000,00                          | 1 560 000,00                          |
| <b>2. (uchylona)</b>  | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              |
| <b>3. (uchylona)</b>  | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              |
| <b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>   | <b>4 773 299,19</b>                   | <b>5 295 310,02</b>                   | <b>3 479 864,83</b>                   | <b>4 773 299,19</b>                   |
| 4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 522 010,83                            | 0,00                                  | 1 293 434,36                          | 0,00                                  |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 522 010,83                            | 0,00                                  | 1 293 434,36                          | 0,00                                  |
| - emisji akcji (udziałów) powyżej wartości nominalnej (podwyższenie kapitału)   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - z podziału zysku (ustawowo)   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - z podziału zysku za rok poprzedni   | 522 010,83                            | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - pokrycia straty   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu  | 5 295 310,02                          | 5 295 310,02                          | 4 773 299,19                          | 4 773 299,19                          |
| <b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           |
| 5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - zbycia środków trwałych   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| 5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| <b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>1 170 000,00</b>                   | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           |
| 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | 0,00                                  | -1 170 000,00                         | 0,00                                  | 0,00                                  |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| - podwyższenie kapitału podstawowego (niezarejestrowane w KRS)  | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 1 170 000,00                          | 1 170 000,00                          | 0,00                                  | 0,00                                  |

|   |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| - zarejestrowania w KRS podwyższenia kapitału podstawowego  | 1 170 000,00        | 1 170 000,00        | 0,00                | 0,00                |
| 6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 1 170 000,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>7. Różnice kursowe z przeliczenia</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | <b>1 750,85</b>     | <b>20 863,10</b>    | <b>1 750,85</b>     | <b>-3 219,17</b>    |
| 8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 23 833,10           | 23 833,10           | 1 750,85            | 0,00                |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Spółki zależnej                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| - korekty błędów podstawowych   | 23 833,10           | 23 833,10           | 0,00                | 0,00                |
| 8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 23 833,10           | 119 492,60          | 1 750,85            | 0,00                |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 522 010,83          | 119 492,60          | 1 293 434,36        | 554 790,54          |
| - podział zysku z lat ubiegłych   | 522 010,83          | 119 492,60          | 1 293 434,36        | 554 790,54          |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 522 010,83          | 0,00                | 1 293 434,36        | 0,00                |
| - podział zysku z lat ubiegłych   | 522 010,83          | 0,00                | 1 293 434,36        | 0,00                |
| 8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 23 833,10           | 143 325,70          | 1 750,85            | 554 790,54          |
| 8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | 2 970,00            | 2 970,00            | 0,00                | 3 219,17            |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| - korekty błędów podstawowych   | 2 970,00            | 2 970,00            | 4 970,02            | 0,00                |
| 8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 2 970,00            | 2 970,00            | 4 970,02            | 3 219,17            |
| a) zwiększenie (z tytułu)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| b) zmniejszenie (z tytułu)  | 2 970,00            | 2 970,00            | 0,00                | 0,00                |
| - pokrycie straty z lat ubiegłych   | 2 970,00            | 2 970,00            | 0,00                | 0,00                |
| 8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00                | 0,00                | 4 970,02            | 3 219,17            |
| 8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | 23 833,10           | 143 325,70          | -3 219,17           | 551 571,37          |
| <b>6. Wynik netto</b>   | <b>269 576,27</b>   | <b>150 083,67</b>   | <b>745 353,25</b>   | <b>190 562,71</b>   |
| a) zysk netto   | 269 576,27          | 0,00                | 745 353,25          | 190 562,71          |
| b) strata netto   | 0,00                | 150 083,67          | 0,00                | 0,00                |
| c) odpisy z zysku   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>8 318 719,39</b> | <b>8 318 719,39</b> | <b>7 075 433,27</b> | <b>7 075 433,27</b> |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>8 318 719,39</b> | <b>8 318 719,39</b> | <b>7 075 433,27</b> | <b>7 075 433,27</b> |

**PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU**

| Data          | Imię i nazwisko | Stanowisko/Funkcja | Podpis |
|---------------|-----------------|--------------------|--------|
| 13.02.2023 r. | Paweł Wójcicki  | Prezes Zarządu     |        |

**PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH**

| Data          | Imię i nazwisko   | Stanowisko/Funkcja | Podpis |
|---------------|-------------------|--------------------|--------|
| 13.02.2023 r. | Maciej Charzyński | Główny Księgowy    |        |

**IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

Poniżej przedstawiono zasady (politykę) rachunkowości, pomiar wyniku finansowego oraz sposób sporządzenia sprawozdania finansowego jaki przyjęty został przy sporządzaniu raportu okresowego za IV kwartał 2022 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późniejszymi zmianami) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym, za wyjątkiem sposobu prezentacji umów leasingu operacyjnego jako leasing finansowy o czym wspomniano wcześniej.

Dla poszczególnych elementów sprawozdania finansowego takich jak: bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zaprezentowano dodatkowo przekształcone dane za okres poprzedni, tak aby została zachowana spójność pomiędzy dwoma okresami.

Raport za IV kwartał 2022 roku nie podlegał badaniu, ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Sprawozdanie finansowe za prezentowany okres sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Spółkę działalności.

### Metody wyceny aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wykazane w bilansie (pomijając, te które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, przy zachowaniu zasady ostrożności.

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne to prawa majątkowe nadające się gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Jednostki. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej użyteczności, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. W przypadku, gdy wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, umarza się i amortyzuje w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł w dniu przyjęcia do użytkowania odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów operacyjnych Jednostki.

Spółka stosuje dla wartości niematerialnych i prawnych roczne stawki amortyzacyjne:

- autorskie prawa majątkowe lub zrównane z nimi 10% - 50%
- inne wartości niematerialne i prawne 5% - 10%

Na składniki wartości niematerialnych i prawnych, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić w znaczącej części lub w całości korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.



### Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacyjne podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z okresem ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W ekonomicznie uzasadnionych sytuacjach decyzją kierownika Jednostki, środki trwałe mogą być umarzane metodą degresywną przy zachowaniu zasad wymienionych dla metody liniowej.

Dla celów podatkowych Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, umarza się i amortyzuje w 100% ich wartości w momencie przekazania do używania.

Rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł zaliczane są do pozostałych materiałów a ich wartość odnoszona jest w koszty w momencie przekazania do używania.

Spółka dla środków trwałych stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne:

- budynki i budowle 2,5% - 4,5%
- urządzenia techniczne i maszyny 14% - 30%
- środki transportu 10% - 20%
- pozostałe środki trwałe 6% - 20%

Na składniki środków trwałych, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić w znaczącej części lub w całości korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

### Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

### Klasyfikacja umów leasingu i podobnych

Jednostka klasyfikuje i prezentuje umowy leasingu i podobne zgodnie z Art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Umowy leasingu i podobne spełniające przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy zaliczane są do środków trwałych. Ich wartość ustalana jest w kwocie wynikającej z tej umowy i wykazywana w pozycji zobowiązań finansowych, z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe. W przypadku składników, co do których jednostka podejmie wstępnie (tj. w momencie przyjęcia do użytkowania środków trwałych) decyzję, aby utrzymywać je do końca okresu ekonomicznej ich użyteczności, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych dla środków trwałych własnych. W przypadku składników, co do których zakłada się okres użytkowania wyłącznie w okresie trwania umowy leasingu lub umowy o podobnym charakterze a następnie jego wykupienie i sprzedaż, podstawę amortyzacji ustala się według wartości umownej pomniejszonej o wartość końcową. Wartość końcową ustala się na podstawie przewidywanej, możliwej do uzyskania ceny sprzedaży, natomiast okres amortyzacji przyjmuje się zgodnie z okresem umowy. W przypadku składników, co do których zakłada się okres użytkowania wyłącznie w okresie obowiązywania umowy leasingu lub umowy o podobnym charakterze, po czym następuje zwrot do właściciela, podstawę amortyzacji ustala się według wartości umownej pomniejszonej o wartość wykupu. Jednostka weryfikuje na koniec każdego roku obrotowego zasadność zastosowanych stawek amortyzacyjnych i na podstawie wyników tej weryfikacji dokonuje ich ewentualnej modyfikacji z pierwszym dniem kolejnego roku obrotowego.

### Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują składniki aktywów trwałych jako sumę wielkości wynikających z nieruchomości inwestycyjnych, wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji lub długoterminowych aktywów finansowych.

Do długoterminowych aktywów finansowych zalicza się aktywa płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasady stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena innych długoterminowych aktywów oraz pozostałych udziałów i akcji, innych papierów wartościowych i pożyczek jest dokonywana zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Zgodnie z art. 28b ust. 1 Jednostka korzysta z uproszczenia polegającego na odstąpieniu od stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 poz. 277).

Aktywa finansowe, za wyjątkiem udzielonych pożyczek, aktywów finansowych utrzymywanych do terminów wymagalności oraz składników aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wycenia się na moment ich ujęcia w księgach oraz dzień bilansowy w wartości godziwej z zachowaniem zasady ostrożności. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych, chyba że byłyby istotne. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której ten składnik aktywów finansowych wynika. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg na dzień ich nabycia

Spółka wykazuje udzielone pożyczki jako inwestycje długoterminowe. Są one prezentowane zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że kwotę udzielonej pożyczki długoterminowej wykazuje się w bilansie wraz z należnymi jednostce, zgodnie z umową, odsetkami. Pożyczkę pomniejsza

ewentualny odpis aktualizujący. Jeżeli spłata pożyczki następuje w ratach, to tę część rat pożyczki, która podlegać będzie spłacie w następnym roku obrotowym po dniu bilansowym (w ciągu 12 kolejnych miesięcy po tym dniu), zalicza się do inwestycji krótkoterminowych. Udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7a ustawy o rachunkowości mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia.

.Na każdy dzień bilansowy jednostka ocenia czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych.

#### Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

a) Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia,

b) inne rozliczenia międzyokresowe, które dotyczą przyszłych okresów a ich rozliczenie przewidywane jest w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

#### Zapasy

Jednostka ze względu na specyfikę prowadzonej działalności gospodarczej nie prowadzi ewidencji zapasów. Zakup materiałów obciąża bezpośrednio koszty działalności operacyjnej. Jedyną pozycją występującą w tej grupie aktywów mogą być zapłacone zaliczki na dostawy i usługi, które wyceniane są wg takich samych zasad jak należności krótkoterminowe.

#### Należności krótkoterminowe

Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności. W bilansie należności ujmuje się w wartości brutto pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące. Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty o odpisy aktualizujące, w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników, należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny.

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów trwałych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatnie lub ujemne różnice pomiędzy kursem waluty na ten dzień zastosowanym przez Bank lub kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego płatności, a kursem waluty w dniu powstania należności, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe różnice w wyniku wyceny bilansowej ujmowane są w kosztach finansowych lub przychodach finansowych okresu. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

#### Portfele wierzytelności

Zakupione wierzytelności oraz portfele wierzytelności wykazywane są w cenie zakupu w pozycji A.III.3c oraz B.II.3c Bilansu „Inne należności od pozostałych jednostek”, w zależności od okresu wymagalności. Przychody z tytułu windykacji portfeli

wierzytelności są rozpoznawane jako nadwyżka wpływów z windykacji wierzytelności nad ich ceną zakupu nabycia (rozliczaną w proporcji do łącznej wartości wierzytelności w portfelu). Jednocześnie proporcjonalnemu pomniejszeniu podlega cena zakupu nabycia portfela wykazana jako należności. Powyższa prezentacja wynika przede wszystkim z zastosowania zasady ostrożnościowego podejścia. Dzięki niej w maksymalny sposób ograniczono ryzyko prezentacji należności i rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu windykacji wierzytelności dla których występuje ryzyko, że, nie zostaną zrealizowane. W konsekwencji użytkownik i odbiorca Sprawozdania Finansowego zyskują w pełni ostrożną informację dotyczącą posiadanego przez Spółkę aktywa w postaci portfeli wierzytelności. Jednocześnie Spółka przeprowadza coroczną analizę posiadanych wierzytelności pod kątem utraty wartości i analizuje konieczność zawiązania odpisu aktualizującego. Powyższe podejście prezentacyjne potwierdza Z. Fedak w publikacji „Zamknięcie Roku 2020” pod redakcją A. Płuciennik (Rachunkowość, Warszawa 2020). Jest ono również zgodne z art. 6 ust. 1 pkt i Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG.

### Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe Spółka wycenia według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej cenie nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów została określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Jeżeli powstała różnica w wycenie według skorygowanej ceny nabycia a według wartości wymagającej zapłaty nie jest istotna, to spółka wycenia pożyczki udzielone i należności własne w kwocie wymagalnej zapłaty.

Środki pieniężne w banku i kasie wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie.

Transakcje przeprowadzane w walucie obcej ujmowane są w księgach po kursie kupna lub sprzedaży walut banku, z którego usług korzysta Spółka, w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, chyba, że dowód odprawy celnej wyznacza inny kurs oraz średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku pozostałych operacji.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikających z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe różnice między dniem zaksięgowania i rozliczenia transakcji oraz powstałe w wyniku wyceny bilansowej ujmowane są w kosztach finansowych lub przychodach finansowych okresu.

#### Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, a ich rozliczenie przewidywane jest w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy. Wykazywane są w wartości nominalnej przy zachowaniu zasady ostrożności. Rozliczenia dokonywane są sukcesywnie w okresach planowanej ich przydatności gospodarczej.

#### Kapitały (fundusze) własne

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitały (fundusze) własne obejmują:

- a) kapitał (fundusz) podstawowy,
- b) kapitał (fundusz) zapasowy,
- c) kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,
- d) pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe,
- e) zysk (strata) z lat ubiegłych,
- f) zysk (strata) netto,
- g) odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).

#### Kapitał (fundusz) podstawowy

Kapitał (fundusz) podstawowy powstaje z wpłat akcjonariuszy za nabyte akcje Spółki. Wykazuje się go w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako aktywa, w pozycji „C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy”.

#### Kapitał (fundusz) zapasowy

Kapitał (fundusz) zapasowy tworzony jest zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz statutem spółki. Tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o komisji emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

#### Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny dotyczy kapitału z urzędowego przeszacowania środków trwałych oraz kapitału z aktualizacji wartości inwestycji długoterminowych.

#### Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe tworzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz Statutem Spółki. Do pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych zalicza się kapitał (fundusz) podstawowy w trakcie rejestracji, dotyczący podwyższenia wysokości kapitału (funduszu) podstawowego podjętego stosownymi uchwałami NWZA, których zmiany nie zostały jeszcze zarejestrowane przez Krajowy Rejestr Sądowy.

### Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów rodzajowych, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest to kwota podatku dochodowego będąca wymagana do zapłaty w przyszłości poprzez wystąpienie różnic przejściowych powiększających zarówno podstawę opodatkowania, jak i sam podatek dochodowy.

Rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne - zgodnie z obowiązującym w Spółce systemem wynagradzania pracownikom przysługuje prawo do odpraw emerytalnych i rentowych, w wysokości określonej w Kodeksie Pracy. W Spółce nie występuje konieczność tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze.

Pozostałe rezerwy obejmują rezerwy tworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

Rozliczenia międzyokresowe niemające charakteru rezerw dokonywane są wówczas, gdy poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący i kolejne okresy sprawozdawcze. Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 nie dokonuje się biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów, lecz wykazuje jako zobowiązanie wobec dostawców wartości przyjętych choć niezafakturowanych dostaw, towarów, materiałów i usług, i to także wtedy, gdy wysokość tej kwoty wymaga szacunku. W taki sposób Spółka wykazuje rezerwę na badanie niniejszego sprawozdania finansowego.

### Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień zastosowanym przez Bank lub kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego płatność, a kursem waluty w dniu powstania zobowiązań, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Nierozliczone zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny bilansowej zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych, dodatnie do przychodów finansowych okresu. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są

uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

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

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Jednostka określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Jeżeli termin wymagalności zobowiązań przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Inne długoterminowe zobowiązania finansowe wykazuje się w cenie nabycia przy zachowaniu zasady ostrożności.

#### Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują przede wszystkim środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Ponadto do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się ujemną wartość firmy, nadwyżkę zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotyczącą kontraktów długoterminowych, równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, zakup należności poza giełdą.

Zaliczki otrzymane na dostawy Spółka prezentuje w bilansie w „Zobowiązaniach krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek – zaliczki otrzymane na dostawy”.

#### Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności. Wynik finansowy ustala się także w oparciu o zasadę współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

#### Przychody netto ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Spółka jako przychody ze sprzedaży wykazuje wartość zwindykowanych wierzytelności, które nabyła w drodze umowy przelewu wierzytelności, pomniejszone o proporcjonalny koszt nabycia w stosunku do spłaty, tj. przychody z tytułu zwindykowanych wierzytelności prezentowane są jako nadwyżka wpływów z windykacji wierzytelności nad ich ceną zakupu nabycia (rozliczaną

w proporcji do łącznej wartości wierzytelności w portfelu). Wśród przychodów wykazywane są również wartości sprzedanych usług windykacyjnych, prowadzonych na zlecenie podmiotów zewnętrznych.

Spółka zależna, przed wprowadzeniem wspomnianych zmian w zakresie prezentacji nabytych wierzytelności wykazywała jako przychów netto ze sprzedaży wpływ z windykowanych kwot, natomiast koszt w wysokości proporcjonalnej do spłaty prezentowała w pozostałych kosztach rodzajowych. W celu zachowania spójności danych na poziomie konsolidacji, począwszy od sprawozdania finansowego Spółka zależna prezentuje przychody z tytułu zwindykowanych wierzytelności prezentowane są jako nadwyżkę wpływów z windykacji wierzytelności nad ich ceną zakupu nabycia (rozliczaną w proporcji do łącznej wartości wierzytelności w portfelu).

#### Koszty działalności operacyjnej

Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Specyficzne koszty związane z charakterem działalności dotyczą usług obcych związanych z windykacją wierzytelności, kosztów podatków i opłat związanych głównie z opłatami wynikającymi z windykacji wierzytelności.

#### Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są pośrednio związane z działalnością Spółki, w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, spisania należności lub zobowiązań, zawiązania lub rozwiązania odpisów aktualizujących należności.

#### Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe dotyczą przychodów z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Koszty finansowe dotyczą kosztów odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

#### Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz zmiana stanu aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Spółka ustala aktywa i tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Wykazwana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw a aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

One Solution S.A. jako spółka kapitałowa podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, nie podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. W związku ze spełnieniem przez Spółkę definicji małego podatnika, jednostka rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 9%



## V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W ramach minionego kwartału Grupa, podobnie jak i poprzednim kwartale w znaczący sposób odnotowała wyższe przychody podyktowane głównie wpływami z portfeli wierzytelności, które zostały nabyte w II kwartale 2022 roku. Podjęcie dalszych czynności związanych z przekierowaniem wpływów nowo nabytych wierzytelności oraz działania windykacyjne skierowane do dłużników z nowych portfeli spowodowały dynamiczny wzrost przychodów ze sprzedaży, co znacznie wpłynęło na płynność finansową.

W omawianym kwartale, tj. 10 listopada 2022r. zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Spółki oraz zmiany Statutu Spółki, na skutek podjęcia w dniu 20 lipca 2022 r. przez Zarząd Spółki uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przez emisję akcji serii E z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu Spółki, komunikowanej raportem bieżącym EBI nr 9/2022. W efekcie dokonano emisji akcji serii E w ilości 11.700.000 (jedenastu milionów siedmiuset tysięcy), o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Kapitał zakładowy został podwyższony z wysokości 1.560.000,00 zł (jeden milion pięćset sześćdziesiąt tysięcy złotych) do wysokości 2.730.000,00 zł (dwa miliony siedemset trzydzieści tysięcy złotych), tj. o kwotę 1.170.000,00 zł (jeden milion sto siedemdziesiąt tysięcy złotych). Powyższa okoliczność znajduje odzwierciedlenie w bilansie.

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które obojętne było się 16 sierpnia 2022 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 13 listopada 2022 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd Spółki powziął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii F. Zapisy akcji serii F przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 29 listopada 2022 roku harmonogramem, zgodnie z którym 8 grudnia 2022 roku opublikowano Memorandum Informacyjne oraz rozpoczęto przyjmowanie zapisów na akcję serii F. Dnia 17 stycznia 2023 roku zakończono przyjmowanie zapisów oraz Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie przydzielenia 3.374.165 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 1.694.524 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w ramach dodatkowych zapisów. Dnia 27 stycznia 2023 roku Zarząd uchwalił przydzielenie 1.750.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F w trybie subskrypcji zamkniętej oraz podjęto uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii F oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 6.818.689 akcji o łącznej wartości nominalnej 681.868,90 zł. Tym samym zakończono procedurę subskrypcji akcji serii F, o czym komunikowano w raporcie EBI nr 5/2023.

### Dane jednostkowe

Emitent po IV kwartale 2022 roku w ujęciu jednostkowym osiągnął przychody ze sprzedaży na poziomie 1.541.162,07 zł. W porównaniu do IV kwartału 2021 roku oznacza wzrost o 562,78%. Z kolei w tym okresie Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 272.111,18 zł, co oznacza wzrost r/r na poziomie 645,69%. Rentowność netto na koniec IV kwartału 2022 roku wyniosła 17,66%. Suma aktywów i pasywów na koniec czwartego kwartału 2022 roku wyniosła 21.133.948,89 zł, kapitał własny 13.846.792,70 zł, należności krótkoterminowe 9.454.750,91 zł oraz 158.604,87 zł środków pieniężnych.

### Dane skonsolidowane

Grupa One Solution po IV kwartale 2022 roku w ujęciu skonsolidowanym osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 2.366.041,46 zł. W porównaniu do IV kwartału 2021 roku oznacza to wzrost o 61,26%. Z kolei w tym okresie Grupa osiągnęła skonsolidowany zysk netto w wysokości 269.576,27 zł, co oznacza spadek r/r o 30,27%. Rentowność netto na koniec IV kwartału 2022 roku wyniosła 11,39%. Skonsolidowana suma aktywów i pasywów na koniec czwartego kwartału 2022 roku

wyniosła 15.942.390,35 zł, skonsolidowany kapitał własny 8.318.719,39 zł, skonsolidowane należności krótkoterminowe 15.069.949,81zł.

Na przychody ze sprzedaży składają się przychody z windykacji wierzytelności zakupionych na własny rachunek (portfele konsumpcyjne oraz korporacyjne), a także przychody z tytułu windykacji na zlecenie oraz inne.

#### VI. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych dotyczących 2022 roku czy lat następnych.

#### VII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

#### VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

#### IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

W skład Grupy Kapitałowej One Solution S.A. wchodzi: One Solution Spółka Akcyjna jako jednostka dominująca oraz Pro Invest Finanse Spółka z ograniczoną odpowiedzialności jako jednostka zależna.

Konsolidacja sprawozdań finansowych przeprowadzana jest metodą pełną.

|   |  |
|---|--|
| Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe | <b>ONE SOLUTION S.A.</b><br>Ul. Poptacińska 18<br>09-402 Płock             |
| Miejsce, w którym skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne           | <b>ONE SOLUTION S.A.</b><br>Ul. Poptacińska 18<br>09-402 Płock             |
| Nazwa i siedziba jednostki zależnej   | <b>PRO INVEST FINANSE Sp. z o.o.</b><br>Ul. Poptacińska 18<br>09-402 Płock |
| Ilość udziałów w Spółce zależnej  | 26 980,00  |
| Wartość nominalna udziałów w Spółce zależnej                                    | 1 344 500,00   |
| Wartość emisyjna udziałów w Spółce zależnej                                     | 11 024 900,00  |
| Udział w kapitale zakładowym Spółki zależnej                                    | 100,00%  |
| Udział w prawach głosu na ZZW   | 100.00%  |

#### X. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej.

## XI. WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy.

## XII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu na dzień publikacji niniejszego raportu, ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

| Akcjonariusz            | Liczba akcji      | Liczba głosów     | Udział w kapitale zakładowym | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Linder Sp. z o.o.       | 7 100 000         | 7 100 000         | 26,01%                       | 26,01%                          |
| Pozostali akcjonariusze | 20 200 000        | 20 200 000        | 73,99%                       | 73,99%                          |
| <b>SUMA</b>             | <b>27 300 000</b> | <b>27 300 000</b> | <b>100,00%</b>               | <b>100,00%</b>                  |

## XIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

### Dane jednostkowe

| Opis stanowiska   | Stan na 31.12.2022 r. w przeliczeniu na pełne etaty | Stan na 31.12.2022 r. w przeliczeniu na osoby |
|---|---|---|
| <b>Ogółem, z tego:</b>  | <b>7,07</b>   | <b>8,00</b>                                   |
| - członek Rady Nadzorczej powołany uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy | 5,00  | 5,00  |
| - pracownicy umysłowi (biurowi)   | 1,07  | 2   |
| - pracownicy fizyczni   | 0,00  | 0,00  |
| - uczniowie   | 0,00  | 0,00  |
| - osoby wykonujące pracę nakładczą  | 0,00  | 0,00  |
| - powołanie   | 1,00  | 1,00  |

Na dzień 31 grudnia 2022 roku One Solution Spółka Akcyjna zatrudniała 2 pracowników biurowych na podstawie umów o pracę, co w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 1,07 etatu.

Ponadto, Spółka zatrudniała 5 członków Rady Nadzorczej na podstawie umów powołania uchwałą WZA. Prezes Zarządu pełni swoją funkcję z tytułu powołania.

### Dane skonsolidowane

| Opis stanowiska   | Stan na 31.12.2022 r. w przeliczeniu na pełne etaty | Stan na 31.12.2022 r. w przeliczeniu na osoby |
|---|---|---|
| <b>Ogółem, z tego:</b>  | <b>11,86</b>  | <b>12,00</b>                                  |
| - członek Rady Nadzorczej powołany uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy | 5,00  | 5,00  |
| - pracownicy umysłowi (biurowi)   | 4,86  | 5,00  |
| - Umowa zlecenia (obsługa prawna adwokat)                                     | 1,00  | 1,00  |
| - pracownicy fizyczni   | 0,00  | 0,00  |
| - uczniowie   | 0,00  | 0,00  |
| - osoby wykonujące pracę nakładczą  | 0,00  | 0,00  |

|             |      |      |
|-------------|------|------|
| - powołanie | 1,00 | 1,00 |
|-------------|------|------|

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa One Solution Spółka Akcyjna zatrudniała 5 pracowników biurowych na podstawie umów o pracę, co w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 4,86 etatu oraz 1 osobę na podstawie umowy zlecenia.

Ponadto, GK One Solution S.A. zatrudniała 5 członków Rady Nadzorczej na podstawie umów powołania uchwałą WZA. Prezes Zarządu pełni swoją funkcję z tytułu powołania.

#### XIV. PODPISY

| PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU |                 |                    |        |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------|--------|
| Data                                | Imię i nazwisko | Stanowisko/Funkcja | Podpis |
| 13.02.2023 r.                       | Paweł Wójcicki  | Prezes Zarządu     |        |