



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2022

Grupa Kapitałowa
ONE SOLUTION
Spółka Akcyjna

za rok obrotowy
rozpoczęty 01 stycznia 2022 roku
zakończony 31 grudnia 2022 roku

Płock, dnia 31 maja 2023 r.

SPIS TREŚCI

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
II.	WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
1.1.	Informacje ogólne.....	4
1.2.	Podstawowe dane o Grupie.....	4
1.3.	Zasady ustalania sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	9
1.4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....	9
1.5.	Metody wyceny aktywów i pasywów.....	9
1.6.	Zasady ustalania wyniku finansowego.....	17
1.7.	Metoda konsolidacji.....	18
III.	SKONSOLIDOWANY BILANS	19
IV.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	21
V.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	23
VI.	SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	24
VII.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	25
1.1.	Informacje i objaśnienia do bilansu.....	25
1.2.	Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.....	40
1.3.	Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.....	47
1.4.	Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości.....	48
1.5.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji.....	50
1.6.	Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym nastąpiło połączenie spółek	51
1.7.	Zagrożenia dla kontynuowania działalności.....	51
VIII.	PODPISY	52

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Stosownie do artykułu 63c ust. 12 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) (dalej Ustawa o rachunkowości), Zarząd jednostki dominującej ONE SOLUTION Spółka Akcyjna przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2022 r., na które składa się:

1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
2. Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **13 790 228,37 zł**;
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wariantcie porównawczym, wykazujący stratę netto w kwocie **25 224,13 zł**;
4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **26 016,75 zł**;
5. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 144 775,87 zł**;
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Grupa Kapitałowa, decyzją Zarządu jednostki dominującej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, mimo, iż zgodnie z art. 56 ust. 1 Ustawy o rachunkowości grupa nie ma takiego obowiązku.

Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Zarząd jednostki dominującej ONE SOLUTION S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz, że odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny, sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Płock, dnia 31 maja 2023 r.

Paweł Wójcicki

Prezes Zarządu jednostki dominującej

II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. Informacje ogólne

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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawą z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 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.

1.2. Podstawowe dane o Grupie

Dane jednostki dominującej	
Nazwa	ONE SOLUTION S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	Płock
Adres	ul. Popłacińska 18, 09-402 Płock
Telefon	+ 48 24 364 81 55
E-mail	biuro@onesolutionsa.pl
Adres strony internetowej	www.onesolutionsa.pl
Podstawowy przedmiot działalności	64.99.Z Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
KRS	0000588729 Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi Sąd Gospodarczy XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2022 r. wynosi 2 730 000,00 zł I dzieli się na: - 2 000 000 akcji na okaziciela serii A - 13 000 000 akcji na okaziciela serii B - 100 000 akcji na okaziciela serii C - 500 000 akcji na okaziciela serii D - 11 700 000 akcji na okazji serii E Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.05.2023 r. wynosi 3 411 868,90 zł

	I dzieli się na: - 2 000 000 akcji na okaziciela serii A - 13 000 000 akcji na okaziciela serii B - 100 000 akcji na okaziciela serii C - 500 000 akcji na okaziciela serii D - 11 700 000 akcji na okaziciela serii E - 6 818 689 akcji na okaziciela serii F
Numer klasyfikacji statystycznej REGON	363093701
Numer klasyfikacji podatkowej NIP	521-371-39-33
Czas trwanie grupy kapitałowej	Spółka dominująca ONE SOLUTION S.A. oraz pozostałe jednostki grupy kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony

Przedmiot działalności jednostki dominującej

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

Rynek wierzycelności w Polsce ulega nieustającym zmianom. Obecnie coraz większą część ogółu długów stanowią długi konsumenckie (przede wszystkim bankowe, telekomunikacyjne, energetyczne oraz wynikające z tytułu użytkowania lokali). W związku z tym rośnie zapotrzebowanie na usługi windykacyjne. One Solution jest odpowiedzią na tego typu tendencję.

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

Organy Spółki jednostki dominującej

Zarząd

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

- Paweł Wójcicki - Prezes Zarządu

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym (oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego) nie doszło do zmian w Zarządzie Spółki.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły żadne zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza

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

- 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 okresie do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego doszło do zmian osobowych w Radzie Nadzorczej Spółki.

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 Hamburga.

W skład Rady Nadzorczej ONE SOLUTION S.A. na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi:

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

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły inne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Struktura Akcjonariatu jednostki dominującej

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Seria akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Linder Sp. z o.o.	7 100 000	E	7 100 000	26,01%	26,01%
Pozostali akcjonariusze	20 200 000	A,B,C,D,E	20 200 000	73,99%	73,99%
SUMA	27 300 000		27 300 000	100,00%	100,00%

W okresie sprawozdawczym, a dokładnie w dniu 10 listopada 2022 r. zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dominującej oraz zmiany jej Statutu, na skutek podjęcia w dniu 20 lipca 2022 r. przez Zarząd jednostki dominującej uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki ONE SOLUTION S.A. przez emisję akcji serii E z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu Spółki. W efekcie dokonano emisji akcji serii E w ilości 11 700 000, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Kapitał zakładowy został podwyższony z wysokości 1 560 000,00 zł do wysokości 2 730 000,00 zł, tj. o kwotę 1 170 000,00 zł.

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które obojętne było 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 ONE SOLUTION S.A. podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd Spółki dominującej 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 jednostki dominującej 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 ONE SOLUTION S.A. 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.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu, ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Seria akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Linder Sp. z o.o.	7 100 000	E	7 100 000	20,81%	20,81%
Jan Hambura	1 750 000	F	1 750 000	5,13%	5,13%
Pozostali akcjonariusze	25 268 689	A,B,C,D,E,F	25 268 689	74,06%	74,06%
SUMA	34 118 689		34 118 689	100,00%	100,00%

Spółki zależne objęte skonsolidowaniem sprawozdania

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oprócz jednostki dominującej ONE SOLUTION S.A. objęta jest jednostka zależna PRO INVEST FINANSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Popłacińska 18, 09-402 Płock, w której podmiot dominujący posiada 100% udziałów.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki zależne zgodnie z wpisem do KRS są pozostałe formy udzielania kredytów. Faktyczny przedmiot działalności to pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

Spółka zależna została utworzona w dniu 25 grudnia 2014 roku.

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 zależna została skonsolidowana metodą pełną.

Na moment objęcia udziałów wystąpiła wartość firmy, co prezentuje poniższe zestawienie:

Wartość nominalna	Wartość emisyjna	Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej	Wartość firmy na dzień objęcia
1 300 000,00	10 660 000,00	1 224 402,80	9 435 597,20

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.

Firma audytorska badająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 i 2023 rok

Na mocy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki nie podlega obowiązkowemu badaniu przez firmę audytorską. Zarząd Spółki dominującej podjął decyzję w sprawie dobrowolnego przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W dniu 18 listopada 2022 roku uchwałą nr 1/11/2022 Rady Nadzorczej Spółki, jako firmę audytorską do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2022 i 2023 została wybrana Kancelaria Biegłego Rewidenta Tomasza Włodarczyka z siedzibą w Siedlcach.

Nazwa	Kancelaria Biegłego Rewidenta Tomasz Włodarczyk
Adres	ul. Piaski Zamiejskie 118, 08-110 Siedlce
Telefon	+ 48 501 591 474
E-mail	tomasz.wlodarczyk@rewident.biz
Adres strony internetowej	www.rewident.biz
Nr wpisu na listę firm audytorskich	Firma audytorska nr 4239

1.3. Zasady ustalania sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 01 stycznia 2022 roku i kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku. Porównywalne dane finansowe są prezentowane za okres rozpoczynający się dnia 01 stycznia 2021 roku i kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, w niezmińszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez grupę działalności.

Grupa przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z 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).

1.4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność 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).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie poszczególnych Spółek z grupy.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Grupa kapitałowa 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 grupy 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.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano metodę konsolidacji pełnej z racji 100% udziału jednostki dominującej w jednostce zależnej.

1.5. 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 umarżane 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 umarżane 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 2022 r. poz. 2587, 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, umarżają się i amortyzują 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. Dodatkowo 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 nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje 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 usługi, 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 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.

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”.

1.6. Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy Grupy 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 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.

Grupa, jako przychody ze sprzedaży wykazuje wartość zwindykowanych wierzytelności, które nabyła w drodze umowy przelewu wierzytelności. Wśród przychodów wykazywane są również wartości sprzedanych usług windykacyjnych, prowadzonych na zlecenie podmiotów zewnętrznych.

Koszty działalności operacyjnej

Grupa 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. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw a aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Jednostki wchodzące w skład grupy jako spółki kapitałowe podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, nie podlegają 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 Jednostkę dominującą definicji małego podatnika, jednostka rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 9%.

1.7. Metoda konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą, do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą 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.

III. SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
A. ATYWA TRWAŁE	892 936,30	1 050 563,41
I. Wartości niematerialne i prawne	600,00	9 657,01
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
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	242 603,30	408 770,10
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	24 166,68	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
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00
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
V. Inwestycje długoterminowe	0,00	117 331,30
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	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	0,00	117 331,30
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	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
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	639 733,00	514 805,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	639 733,00	514 805,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
B. ATYWA OBROTOWE	12 907 292,07	9 935 368,48
I. Zapasy	0,00	0,00
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
II. Należności krótkoterminowe	12 652 990,83	9 755 355,38
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	12 652 990,83	9 755 355,38
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	97,70	8 487,12
c) inne	12 583 508,52	9 695 961,65
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	239 561,33	165 57,08
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	239 561,33	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	100 000,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	100 000,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	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
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 739,91	14 435,02
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	13 790 228,37	10 985 931,89

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 639 546,99	6 494 772,12
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 730 000,00	1 560 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 095 788,02	4 697 216,19
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-161 016,90	-161 016,90
VII. Zysk (strata) netto	-25 224,13	398 571,83
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00

C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 150 681,38	4 491 160,77
I. Rezerwy na zobowiązania	1 138 038,00	865 212,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 138 038,00	865 212,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	2 832 723,31	398 664,69
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
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 179 920,07	3 227 284,08
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	2 179 920,07	3 227 284,08
a) kredyty i pożyczki	1 113 156,09	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:	129 880,78	114 886,36
- do 12 miesięcy	129 880,78	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	435 818,10	225 291,49
h) z tytułu wynagrodzeń	18 481,76	11 136,37
i) inne	416 066,65	2 629 927,71
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
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
PASYWA RAZEM	13 790 228,37	10 985 931,89

IV. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT PORÓWNAWCZY	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 366 041,46	1 467 242,86
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 366 041,46	1 467 242,86
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 563 594,82	1 116 170,02
I. Amortyzacja	72 106,53	78 253,71
II. Zużycie materiałów i energii	110 152,43	117 354,75
III. Usługi obce	807 173,10	515 515,90
IV. Podatki i opłaty, w tym:	258 642,72	120 181,64
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	253 231,84	231 644,96
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	33 019,63	40 853,72
- emerytalne	14 191,60	19 803,46
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	29 268,57	12 365,34
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	802 446,64	351 072,84
D. Pozostałe przychody operacyjne	85 088,78	319 039,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	5 804,07
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	85 088,78	313 234,93
E. Pozostałe koszty operacyjne	260 597,36	182 366,15
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209,10	15 058,49
III. Inne koszty operacyjne	260 388,26	167 307,66
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	626 938,06	487 745,69
G. Przychody finansowe	103 489,57	81 377,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	103 489,57	81 377,98
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	607 753,76	23 796,84
I. Odsetki, w tym:	484 836,37	23 796,84
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	116 771,51	0,00
IV. Inne	6 145,88	0,00
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	122 673,87	545 326,83
K. Odpis wartość firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartość firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	122 673,87	545 326,83
O. Podatek dochodowy	147 898,00	146 755,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia) straty	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
S. Zyska (strata) netto (N-O-P+/-R)	-25 224,13	398 571,83

V. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-25 224,13	398 571,83
II. Korekty razem	-4 148 855,37	-220 433,31
1. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	138 397,13	142 280,09
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	366 039,45	-46 929,55
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	116 771,51	-5 804,07
9. Zmiana stanu rezerw	272 826,00	56 368,00
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	350,00
11. Zmiana stanu należności	-2 897 635,45	-348 465,18
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 980 994,64	138 547,20
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-125 232,89	76 380,14
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-39 026,48	-233 159,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-4 174 079,50	178 138,52
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	151 246,58	229 099,96
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	9 004,07
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 246,58	95,89
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 246,58	95,89
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	1 246,58	95,89
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	150 000,00	220 000,00
II. Wydatki	150 000,00	251 634,14
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	31 634,14
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	150 000,00	220 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 246,58	-22 534,18
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	5 271 086,11	3 035 000,00
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 170 000,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	4 100 000,00	3 035 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 086,11	0,00

II. Wydatki	1 124 269,94	3 633 344,12
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	648 170,00	2 835 113,69
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	447 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	37 213,09
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	95 228,39	128 674,65
8. Odsetki	380 871,55	185 342,09
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 146 816,17	-598 344,12
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. +/- B.III. +/- C.III.)	-26 016,75	-442 739,78
E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-26 016,75	-442 739,78
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	165 578,08	608 317,86
G. Środki pieniężne na koniec okresu	139 561,33	165 578,08
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

VI. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu (BO)	6 494 771,12	6 275 743,19
- korekty błędów podstawowych		-179 543,90
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu po korektach	6 494 771,12	6 096 199,29
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 560 000,00	1 560 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 170 000,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	1 170 000,00	0,00
- emisja akcji serii E	1 170 000,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 730 000,00	1 560 000,00
2. (uchylona)	-	-
3. (uchylona)	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 697 216,19	3 546 641,83
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	398 571,83	1 150 574,36
a) zwiększenie (z tytułu)	398 571,83	1 150 574,36
- emisji akcji (udziałów) powyżej wartości nominalnej (podwyższenie kapitału)	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
- z podziału zysku za rok poprzedni	398 571,83	1 150 574,36
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	5 095 788,02	4 697 216,19
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podwyższenie kapitału podstawowego (niezarejestrowane w KRS)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zarejestrowania w KRS podwyższenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-161 016,90	-150 066,39
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-161 016,90	-150 066,39
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Spółki zależnej	0,00	0,00
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	53 310,61
a) zwiększenie (z tytułu)	398 571,53	1 150 574,36
- podział zysku z lat ubiegłych	398 571,53	1 150 574,36
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	398 571,53	1 150 574,36
- podział zysku z lat ubiegłych	398 571,53	1 150 574,36
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	53 310,61
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	161 016,90	203 377,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	161 016,90	203 377,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	10 950,51
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	161 016,90	214 327,51
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-161 016,90	-161 016,90
6. Wynik netto	-25 224,13	398 571,83
a) zysk netto	0,00	398 571,83
b) strata netto	25 224,13	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 639 546,99	6 494 771,12
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 639 546,99	6 494 771,12

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.1. Informacje i objaśnienia do bilansu

Nota 1 Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

2022	Koszty zakończonych prac rozwojowy	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	70 180,00	0,00	70 180,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	70 180,00	0,00	70 180,00
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	60 522,99	0,00	60 522,99
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	9 057,01	0,00	9 057,01

- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00		0,00	
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	69 580,00	0,00	69 580,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	9 657,01	0,00	9 657,01
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00

2021	Koszty zakończonych prac rozwojowy	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	70 180,00	0,00	70 180,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	70 180,00	0,00	70 180,00
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	49 646,99	0,00	49 646,99
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	10 876,00	0,00	10 876,00
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	10 876,00	0,00	10 876,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	60 522,99	0,00	60 522,99
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	20 533,01	0,00	20 533,01
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	9 657,01	0,00	9 657,01

Nota 2 Zmiany stanu wartości firmy jednostki podporządkowanej

Zmiany stanu wartości firmy	2015	2016	2017
Wartość brutto na początek okresu	0,00	9 435 597,20	9 435 597,20
Zwiększenia, w tym:	9 435 597,20	0,00	0,00
- nabycie udziałów (aport)	9 435 507,20	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	9 435 597,20	9 435 597,20	9 435 597,20
Umorzenie na początek okresu	0,00	393 149,88	5 110 948,44
Zwiększenia, w tym:	393 149,88	4 717 798,56	4 324 648,76
- amortyzacja bieżąca	393 149,88	4 717 798,56	4 324 648,76
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie na koniec okresu	393 149,88	5 110 948,44	9 435 597,20
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	9 042 447,32	4 324 648,76
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 042 447,32	4 324 648,76	0,00

Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej 1 224 402,80

Wartość firmy na dzień przejęcia	9 435 597,20
Stawka % amortyzacji	50%
Metoda amortyzacji	liniowa

Wartość firmy ustalono poprzez różnicę wartości emisyjnej 10 660 000,00 nabytych w dniu 08.12.2015 r. 26 000,00 akcji w spółce zależnej po cenie emisyjnej 410,00 zł (cena nominalna 50,00 zł, wartość nominalna 1 300 000,00 zł) a wartością godziwą przejętych aktywów netto jednostki zależnej. Wartość godziwa netto jednostki przejmowanej jest to suma aktywów pomniejszona o zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Zgodnie z art. 44b ust. 10 Ustawy o rachunkowości, od wartość firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat.

Decyzją Zarządu, wynikającą z podejścia ostrożnościowego odnośnie umorzenia portfeli wierzytelności ustalono okres amortyzacji wartości firmy na 24 miesiące. Z ekonomicznego punktu widzenia, tak ustalony okres amortyzacji odzwierciedla przyspieszony okres umorzenia portfeli wierzytelności oraz ryzyko zmiany stanu prawnego w obrocie wierzytelnościami, a także wzrostu płacy minimalnej, świadczeń emerytalno-rentowych, co przekłada się na niższe potrącenia z egzekucji komorniczych lub na ich umorzenie z mocy prawa.

Nota 3 Zmiany w środkach trwałych

2022	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	29 000,00	149 019,26	555 856,74	4 200,00	738 076,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (umowy leasingu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	147 306,91	0,00	
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- cesja leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	147 306,91	0,00	147 306,91
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	29 000,00	149 019,26	408 549,83	4 200,00	590 769,09
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	1 933,33	121 923,58	201 248,99	4 200,00	329 305,90
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	2 900,00	17 723,84	108 716,28	0,00	129 340,12
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	2 900,00	17 723,84	108 716,28	0,00	129 340,12
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	110 480,23	0,00	110 480,23
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- cesja leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	110 480,23	0,00	110 483,23
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	4 833,33	139 647,42	199 485,04	4 200,00	348 165,79
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	27 066,67	27 095,68	354 607,75	0,00	408 770,10
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	24 166,67	9 371,84	209 064,79	0,00	242 603,30

2021	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	146 385,12	443 831,91	4 200,00	594 417,03
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	29 000,00	2 634,14	169 624,83	0,00	201 258,97
- nabycie	0,00	0,00	29 000,00	2 634,14	0,00	0,00	31 634,14
- inne (umowy leasingu)	0,00	0,00	0,00	0,00	169 624,83	0,00	169 624,83
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	57 600,00	0,00	57 600,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	57 600,00	0,00	57 600,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	29 000,00	149 019,26	555 856,74	4 200,00	738 076,00
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00	84 568,86	163 532,95	4 200,00	252 301,81
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	1 933,33	37 354,72	92 116,04	0,00	131 404,09
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	1 933,33	37 354,72	92 116,04	0,00	131 404,09
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	54 400,00	0,00	54 400,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	54 400,00	0,00	54 400,00
- korekta zapisów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	1 933,33	121 923,58	201 248,99	4 200,00	329 305,90
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	61 816,26	280 298,96	0,00	342 115,22
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	27 066,67	27 095,68	354 607,75	0,00	408 770,10

W bieżącym okresie sprawozdawczym, jak i analogicznym okresie roku ubiegłego nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Na dzień 31.12.2022 r., jak i na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły środki trwałe w budowie.

Nota 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

W okresie sprawozdawczym Spółki z Grupy Kapitałowej były stroną 5 umów leasingu operacyjnego oraz jednej umowy leasingu finansowego. W miesiącu lipiec 2022 r. dokonano wykupu sprzętu będącego przedmiotem leasingu operacyjnego, natomiast w listopadzie 2022 r. została zawarta umowy cesji leasingu jednego ze środków transportu z dotychczasowym najemcą pojazdu. Wobec powyższego na dzień sprawozdawczy Grupa jest stroną 3 umów leasingu operacyjnego i jednego leasingu finansowego. Począwszy od roku 2021 Grupa kwalifikuje umowy leasingu według zasad określonych w art. 3 ust 4 i 5 ustawy o rachunkowości, zatem środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu operacyjnego wykazywane są w pozycji Środki Trwałe.

Poza wymienionym powyżej, Grupa nie korzystała ze środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.

Nota 5 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym ochronę środowiska

W okresie sprawozdawczym Grupa nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

W 2021 roku Grupa poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 31 634,14 zł.

W 2023 roku Grupa One Solution S.A. planuje ponieść nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 22 500,00 zł.

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska. Grupa nie planuje nakładów na ochronę środowiska w 2023 roku.

Nota 6 Koszty zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

W bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym nakłady na prace rozwojowe nie wystąpiły.

Nota 7 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grupa w okresie sprawozdawczym, jak i analogicznym okresie roku ubiegłego nie posiadała prawa użytkowania wieczystego gruntu.

Nota 8 Należności długoterminowe

W okresie sprawozdawczym należności długoterminowe nie wystąpiły

Nota 9 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Grupa w okresie sprawozdawczym oraz okresie roku ubiegłego nie posiadała inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialne i prawne czy inne inwestycje długoterminowe. Grupa One Solution S.A. posiadała jedynie długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, których zmiany przedstawia poniższa tabela.

Długoterminowe aktywa finansowe	w pozostałych jednostkach, w tym				Razem
	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	
Stan na początek okresu	0,00	117 331,30	0,00	0,00	117 331,30
- w tym w cenie nabycia	0,00	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
Zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowe wg skorygowanej ceny nabycia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie, w tym:	0,00	117 331,30	0,00	0,00	117 331,30
- sprzedaż (wykup posiadanych obcych obligacji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przesunięcie w związku z aktualizacją okresu zapadalności	0,00	117 331,30	0,00	0,00	117 331,30
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach w postaci obligacji o wartości w cenie nabycia 8 000,00 zł i wartości na początek okresu sprawozdawczego wycenionej w skorygowanej cenie nabycia w wysokości 117 331,30 zł reklasyfikowano z inwestycji długoterminowych do inwestycji krótkoterminowych w pozostałych jednostkach na podstawie terminu zapadalności.

Nota 10 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	639 733,00	514 805,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	639 733,00	514 805,00
2. Inne	0,00	0,00

W bieżącym roku sprawozdawczym oraz analogicznym okresie roku ubiegłego na stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wpływa stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Szczegółowa prezentacja zmian aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w informacjach i objaśnieniach do rachunku zysków i strat w nocie 47.

Nota 11 Zapasy

Grupa, ze względu na specyfikę prowadzonej działalności nie prowadzi ewidencji magazynowej zapasów. Biorąc pod uwagę niewielką skalę kosztów zużycia materiałów, które mogłyby zostać objęte ewidencją ilościowo-wartościową Grupa kapitałowa w polityce rachunkowości przyjęła zasadę, iż zakup materiałów obciąża bezpośrednio koszty działalności operacyjnej. Wobec powyższego stan zapasów materiałów, półproduktów i produktów w toku, produktów gotowych oraz towarów wynosił wartości 0,00 zł w latach 2022 i 2021.

Wobec powyższego, w Spółce nie wystąpiła konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota 12 Struktura należności krótkoterminowych

Należności krótkoterminowe	Należności krótkoterminowe na 31.12.2022 r.	Odpis aktualizujący	Należności krótkoterminowe na 31.12.2021 r.	Odpis aktualizujący
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	12 668 258,42	15 267,59	9 770 413,87	15 058,49
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	69 593,71	209,10	50 906,61	0,00
- nieprzeterminowane	69 384,61	0,00	50 906,61	0,00

- przeterminowane	209,10	209,10	0,00	0,00
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publicznoprawnych	97,70	0,00	8 487,12	0,00
- nieprzeterminowane	97,7	0,00	8 487,12	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne należności	12 598 567,01	15 058,49	9 711 020,14	15 058,49
- nieprzeterminowane	12 598 567,01	15 058,49	9 711 020,14	15 058,49
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
e) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00

W okresie sprawozdawczym, Zarząd jednostki dominującej postanowił dokonać odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 209,10 zł.

Saldo Innych należności krótkoterminowych prezentuje wartość w cenie nabycia zakupionych wierzytelności, przy zachowaniu zasady ostrożności. Stosując podejście ostrożnościowe Grupa zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 320 979,48 zł.

W 2021 roku w Grupie Kapitałowej dokonano odpisu aktualizującego wartość nabytych wierzytelności w wysokości 15 058,49 zł.

Grupa na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia roku ubiegłego nie posiadała należności wyrażonych w walutach obcych.

Nota 13 Zmiany w krótkoterminowych aktywach finansowych w pozostałych jednostkach

Krótkoterminowe aktywa finansowe	w pozostałych jednostkach, w tym				Razem
	Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przesunięcie w związku z aktualizacją okresu wymagalności	0,00	117 331,30	0,00	0,00	117 331,03
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowa wg skorygowanej ceny nabycia)	0,00	99 440,21	0,00	0,00	99 440,21
Zmniejszenie, w tym:	0,00	116 771,51	0,00	0,00	116 771,51
- spłata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość obligacji	0,00	116 771,51	0,00	0,00	116 771,51
Stan na koniec okresu	0,00	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
- w tym w cenie nabycia	0,00	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00

W okresie sprawozdawczym z inwestycji długoterminowych w pozostałych jednostkach reklasyfikowano długoterminowe aktywa finansowe w postaci obligacji o wartości w cenie nabycia 8 000,00 zł i wartości na początek okresu sprawozdawczego

wycenionej w skorygowanej cenie nabycia w wysokości 117 331,30 zł do inwestycji krótkoterminowych w pozostałych jednostkach.

W okresie sprawozdawczym dokonano odpisu aktualizującego wartość obligacji w wysokości 116 771,51 zł do wysokości 100 000,00 zł tj. wartości posiadanego zabezpieczenia.

Poza wskazanymi powyżej, Spółka w okresie sprawozdawczym posiadała krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, które zostały zaprezentowane w poniższej nocie.

Nota 14 Zmiany w środkach pieniężnych i innych aktywach pieniężnych

W okresie sprawozdawczym Grupa posiadała środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, które na dzień sprawozdawczy wyniosły 139 561,33 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyniosły 165 578,08 zł. W 2022 roku nastąpił spadek środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 26 016,75 zł. Innych krótkoterminowych aktywów finansowych, poza wymienionymi powyżej oraz w nocie 13 Grupa nie posiadała.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1. Środki pieniężne w kasie	50 852,99	51 038,96
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	88 708,34	114 539,12
- środki na rachunku VAT	0,00	0,00
3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00
4. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Razem	139 561,33	165 578,08

Grupa na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia roku ubiegłego nie posiadała środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych.

Nota 15 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2020 r.
1. Koszty windykacji przyszłych okresów i cena nabycia wierzytelności	0,00	0,00
2. Polisa ubezpieczeniowa	5 453,22	6 061,73
3. Opłata roczna za hosting	9 286,69	8 373,29
Razem	14 739,91	14 435,02

Na saldo krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów składają się w koszty ubezpieczeń majątkowych oraz inne koszty dotyczące kolejnych okresów pod dniu bilansowym.

Nota 16 Struktura kapitału podstawowego jednostki dominującej

Seria i liczba akcji	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w szt.)	Stan na dzień 31.12.2021 r. (w szt.)
Akcje Serii A	2 000 000	2 000 000
Akcje Serii B	13 000 000	13 000 000
Akcje Serii C	100 000	100 000
Akcje Serii D	500 000	500 000

Akcje Serii E	11 700 000	0,00
Razem	27 300 000	15 600 000

Struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku

Imię i nazwisko / firma akcjonariusz	Liczba akcji	Seria akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w liczbie głosów na WZA (%)
Linder Sp. z o.o.	7 100 000	E	26,01%	7 100 000	26,01%
Pozostali akcjonariusze	20 200 000	A,B,C,D,E	73,99%	20 200 000	73,99%
Razem	27 300 000		100,00%	27 300 000	100,00%

W okresie sprawozdawczym, a dokładnie w dniu 10 listopada 2022 r. zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Spółki dominującej oraz zmiany jej Statutu, na skutek podjęcia w dniu 20 lipca 2022 r. przez Zarząd jednostki dominującej uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki ONE SOLUTION S.A. przez emisję akcji serii E z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy i zmiany Statutu Spółki. W efekcie dokonano emisji akcji serii E w ilości 11 700 000, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja. Kapitał zakładowy został podwyższony z wysokości 1 560 000,00 zł do wysokości 2 730 000,00 zł, tj. o kwotę 1 170 000,00 zł.

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło 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 ONE SOLUTION S.A. podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd Spółki dominującej 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 jednostki dominującej 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 ONE SOLUTION S.A. 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.

Poniższa tabela prezentuje strukturę kapitału zakładowego na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Seria i liczba akcji	Stan na dzień 31.05.2023 r. (w szt.)	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w szt.)
Akcje Serii A	2 000 000	2 000 000
Akcje Serii B	13 000 000	13 000 000
Akcje Serii C	100 000	100 000
Akcje Serii D	500 000	500 000
Akcje Serii E	11 700 000	11 700 000
Akcje Serii F	6 818 689	0,00
Razem	34 118 689	27 300 000

Poniższa tabela prezentuje strukturę akcjonariatu, ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Imię i nazwisko / firma akcjonariusz	Liczba akcji	Seria akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w liczbie głosów na WZA (%)
Linder Sp. z o.o.	7 100 000	E	20,81%	7 100 000	20,81%
Jan Hambura	1 750 000	F	5,13%	1 750 000	5,13%
Pozostali akcjonariusze	25 268 689	A,B,C,D,E,F	74,06%	25 268 689	74,06%
Razem	34 118 689		100,00%	34 118 689	100,00%

Nota 17 Zmiany w kapitale (funduszu) zapasowym

Kapitał (fundusze) zapasowy	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na początek okresu	4 697 216,19	3 546 641,83
zwiększenia (z tytułu)	398 571,83	1 150 574,36
- podziału zysku	398 571,83	1 150 574,36
- nadwyżka ceny emisyjnej udziałów ponad ich wartość nominalną	0,00	0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu ogółem	5 095 788,02	4 697 216,19

Nota 18 Zmiany w kapitałach (funduszach) rezerwowych

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Stan kapitałów (funduszy) rezerwowych na początek okresu	0,00	0,00
zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- kapitał podstawowy w trakcie rejestracji	0,00	0,00
zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- rejestracja podwyższenia kapitału podstawowego w KRS	0,00	0,00
Stan kapitałów (funduszy) rezerwowych na koniec okresu ogółem	0,00	0,00

W okresie sprawozdawczym zmiany w kapitałach (funduszach) rezerwowych nie wystąpiły.

Nota 19 Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty Grupy za 2022 rok

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy Jednostki dominującej One Solution S.A. przed wyłączeniami konsolidacyjnymi

Wyszczególnienie	2022	2021
ZYSK / STRATA NETTO	54 409,78	36 491,33
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	54 409,78	36 491,33
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	0,00	0,00

Zysk netto za 2022 rok w wysokości 54 409,78 zł Zarząd jednostki dominującej proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy. Zysk netto za 2021 rok w kwocie 36 491,33 zł uchwałą nr 8/06/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy One Solution S.A. z dnia 28 czerwca 2022 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy Jednostki podporządkowanej Pro Invest Finance Sp. z o.o. przed wyłączeniami konsolidacyjnymi

Wyszczególnienie	2022	2021
ZYSK / STRATA NETTO	-49 225,91	485 519,50
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	-49 225,91	485 519,50
Kapitał (fundusz) rezerwowany (+/-)	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	0,00	0,00

Stratę netto za 2022 rok w wysokości 49 225,91 zł Zarząd jednostki podporządkowanej proponuje pokryć z kapitału zapasowego. Zysk netto za 2021 rok w kwocie 485 519,50 zł uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Pro Invest Finance Sp. z o.o. z dnia 18 maja 2022 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Nota 20 Zysk (strata) z lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych	2022	2021
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-161 016,90	-150 066,39
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	53 310,61	53 310,61
zwiększenie (z tytułu)	389 571,83	1 150 574,36
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Spółki zależnej	0,00	0,00
- podział zysku z lat ubiegłych	389 571,83	1 150 574,36
zmniejszenie (z tytułu)	389 571,83	1 150 574,36
- podział zysku z lat ubiegłych	389 571,83	1 150 574,36
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	53 310,61	53 310,61
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	214 327,51	203 377,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	10 950,51
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Spółki zależnej	0,00	10 950,51
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	214 327,51	214 327,51
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-161 016,90	-161 016,90

Nota 21 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. wynikają z utworzonej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w związku z różnicami przejściowymi zwiększającymi podstawę opodatkowania w przyszłości.

Szczegółowa prezentacja zmian rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w informacjach i objaśnieniach do rachunku zysków i strat w nocy 48.

Grupa utworzyła rezerwę na badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego w wysokości 18 000,00 zł. Dodatkowo dla zachowania spójności zasad prezentowanych danych porównawczych utworzono rezerwę na badanie sprawozdania finansowego jednostki zależnej w wysokości 10 500,00 zł, do czego Spółka zależna nie było zobowiązana

zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 rezerwa na koszty usług dotyczących roku obrotowego, a zafakturowanych po dniu bilansowym prezentowana jest w zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług.

Ponadto Grupa utworzyła rezerwę na potencjalne rozrachunki publicznoprawne, która została zaprezentowana w pozycji zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń i ceł.

Nota 22 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Nieprzeterminowane	Przeterminowane
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	398 664,69	2 832 723,31	2 832 723,31	0,00
a) kredyty i pożyczki	190 015,81	2 721 250,00	2 721 250,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	208 648,88	111 473,31	111 473,31	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	398 664,69	2 832 723,31	2 832 723,31	0,00

Na dzień bilansowy Grupa posiada zobowiązania długoterminowe wynikające z umów pożyczek z terminami spłaty w 2024 roku w wysokości 1 180 000,00 zł, w 2025 roku w wysokości 1 025 000,00 zł oraz w 2026 roku w wysokości do 516 250,00 zł.

Inne zobowiązania finansowe wynikają z części długoterminowej rat kapitałowych leasingu finansowego oraz leasingu operacyjnego, prezentowanego w księgach rachunkowych jako leasing finansowy.

Grupa na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie posiadała zobowiązań długoterminowych w walutach obcych.

Nota 23 Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

Na dzień sprawozdawczy jak również na dzień 31.12.2021 r. Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych.

W roku 2022 Spółki z grupy kapitałowej nie emitowały obligacji.

Nota 24 Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa na dzień 31.12.2022 r.

W okresie sprawozdawczym, jak i analogicznym okresie roku ubiegłego Grupa posiadała jedynie zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek.

Zobowiązania długoterminowe	wobec pozostałych jednostek, w tym					Razem
	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	
Okres spłaty od 1 roku do 3 lat						
początek okres	190 015,81	0,00	184 586,83	0,00	0,00	374 602,64

koniec okresu	2 205 000,00	0,00	111 473,31	0,00	0,00	2 316 473,31
Okres spłaty powyżej 3 lat do 5 lat						
początek okresu	0,00	0,00	24 062,05	0,00	0,00	24 062,05
koniec okresu	516 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516 250,00
Okres spłaty powyżej 5 lat						
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem						
początek okresu	190 015,81	0,00	208 648,88	0,00	0,00	398 664,69
koniec okresu	2 721 250,00	0,00	111 473,31	0,00	0,00	2 832 723,31

Nota 25 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
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	2 179 920,07	3 227 284,08
a) kredyty i pożyczki	1 113 156,09	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:	129 880,78	114 886,36
- do 12 miesięcy	129 880,78	114 886,36
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	435 818,10	225 291,49
h) z tytułu wynagrodzeń	18 481,76	11 136,37
i) inne	416 066,65	2 629 927,71
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
Razem	2 179 920,07	3 227 284,08

Saldo krótkoterminowych kredytów i pożyczek dotyczy części krótkoterminowej tj. wymagalnej w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego otrzymanych kredytów i pożyczek.

Inne zobowiązania finansowe wynikają z części krótkoterminowej rat kapitałowych leasingu finansowego oraz leasingu operacyjnego, prezentowanego w księgach rachunkowych jako leasing finansowy.

W pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek zawarte są koszty badania przez biegłego rewidenta jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok.

W pozycji zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych ujęta została zawiązana rezerwa na potencjalne koszty PCC oraz podatku VAT należnego.

W pozycji inne zobowiązania zaprezentowane zostały zobowiązania wynikające z nabytych pakietów wierzytelności, których płatność nastąpi proporcjonalnie do odzyskanych wierzytelności lub w odroczonej terminie zgodnie z zawartą umową cesji. Stosując podejście ostrożnościowe, Spółka zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 320 979,48 zł.

Grupa zobowiązania z tytułu dostaw i usług reguluje na bieżąco. Rozrachunki publicznoprawne stanowią bieżące i przyszłe zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek oraz Urzędu Skarbowego z tytułu podatku: VAT, PIT, CIT. Spółki wchodzące w skład Grupy One Solution S.A. w okresie sprawozdawczym, składki i podatki regulują na bieżąco.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wynikają z bieżącego rozliczenia wynagrodzeń, gdyż zgodnie z zasadami przyjętymi w Spółce, wynagrodzenia wypłacane są do 10-go dnia następnego miesiąca po miesiącu, którego dotyczą.

Grupa na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie posiadała zobowiązań krótkoterminowych w walutach obcych.

Nota 26 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiadała zobowiązania krótkoterminowych z tytułu wyemitowanych obligacji.

Nota 27 Liczba i wartość wyemitowanych papierów wartościowych lub praw

Rodzaj papierów wartościowych (własne - wyemitowane)	Wartość jednej sztuki	Dane roku 2022						Termin wykupu
		Emisja		Wykup		Stan koniec roku		
		Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	
Obligacje na okaziciela serii G	0,00	0	0,00	0	0	0	0,00	31.12.2022 r.

Rodzaj papierów wartościowych (własne - wyemitowane)	Wartość jednej sztuki	Dane roku 2021						Termin wykupu
		Emisja		Wykup		Stan koniec roku		
		Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	
Obligacje na okaziciela serii G	1 000,00	0	0,00	447	447 000	0	0,00	31.12.2022 r.

Nota 28 Instrumenty finansowe - charakterystyka

Zarówno na dzień 31.12.2022 r. jak i na dzień 31.12.2021 r. Grupa nie posiadała zobowiązań krótkoterminowych z tytułu wyemitowanych obligacji.

Charakterystyka aktywów finansowych została zaprezentowana w nocy 13 niniejszego sprawozdania finansowego.

Nota 29 Instrumenty finansowe - cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W kilku przypadkach istnieje ryzyko stopy procentowej w zakresie otrzymanych pożyczek, ponieważ oprocentowanie ustalone jest w oparciu o inflację cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI) w miesiącu poprzedzającym spłatę rat kapitałowych w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku, opublikowaną w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego i marży w wysokości 0,1%. Jednak biorąc pod uwagę pozytywne prognozy trendów spadkowych inflacji ryzyko to jest ograniczone i zminimalizowane przez niski poziom marży. Dla pozostałych pożyczek oprocentowanie ustalone jest na stałym poziomie przez cały okres trwania umowy.

Nota 30 Rozliczenia międzyokresowe pasywne

W okresie sprawozdawczym oraz analogicznym okresie roku ubiegłego rozliczenia międzyokresowe pasywne nie wystąpiły.

Nota 31 W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycje w bilansie	Kwota
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wobec pozostałych jednostek - pasywa	3 834 406,09	D.II.3.a)	2 721 250,00
		D.III.3.a)	1 113 156,09
Inne zobowiązania finansowe - pasywa	177 990,00	D.II.3.c)	111 473,31
		D.III.3.c)	66 516,69

Nota 32 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy

Zarówno jednostka dominująca jak i jednostka zależna na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie posiadały zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy.

Nota 33 Zobowiązania warunkowe

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka dominująca zaciągnęła umowy pożyczek od innych podmiotów gospodarczych na nabycie portfeli wierzytelności. Pożyczki te, zostały zabezpieczone przez Pożyczkodawców oświadczeniami o poddaniu egzekucji przez Pożyczkobiorcę na podstawie art. 777 §1 pkt 4 k.p.c. Do kwot poręczenia należy doliczyć odsetki, które ustalone są w oparciu o inflację cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI) w miesiącu poprzedzającym spłatę rat kapitałowej w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku, opublikowaną w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego i marży w wysokości 0,1%. Wysokości zabezpieczenia tych pożyczek opiewa na kwotę 3 607 149,18 zł. W poprzednim okresie sprawozdawczym zobowiązania warunkowe nie występowały.

Nota 34 Zobowiązania wobec budżetu Państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

W bieżącym roku obrotowym jak i analogicznym okresie roku ubiegłego zobowiązania wobec budżetu Państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występowały.

1.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Nota 35 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Struktura rzeczowa i terytorialna	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	2 366 041,46	1 467 242,86
- usługi windykacji na zlecenie i inne	6 000,00	129 130,37
- wierzytelności	2 360 041,46	1 338 112,49
Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	2 366 041,46	1 467 242,86
- sprzedaż krajowa	2 366 041,46	1 467 242,86
- sprzedaż eksportowa	0,00	0,00
- sprzedaż wewnątrznijna	0,00	0,00

Nota 36 Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów, środków trwałych, środków trwałych w budowie na własne potrzeby

Grupa prowadzi ewidencję kosztów wyłącznie w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
B. Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby	0,00	0,00
C. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na własne potrzeby	0,00	0,00
D. Koszty wg rodzaju	1 563 594,82	1 116 170,02
1. Amortyzacja	72 106,53	78 253,71
2. Zużycie materiałów i energii	110 152,43	117 354,75
3. Usługi obce	807 173,10	515 515,90
4. Podatki i opłaty, w tym:	258 231,84	120 181,64
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	253 231,84	231 644,96
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33 019,63	40 853,72
7. Pozostałe koszty rodzajowe	29 268,57	12 365,34
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

Nota 37 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	5 804,07
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne, w tym:	85 088,78	313 234,93
1. Przedawnione zobowiązania	0,00	0,00
2. Korekta salda rozliczeń z ZUS z lat ubiegłych	0,00	0,00
3. Dofinansowanie z tyt. COVID-19	0,00	233 159,94
4. Odszkodowania	0,00	8 575,16
5. Obciążenie za koszty przesyłki pocztowej	0,00	0,00
6. Różnice z zaokrągleń	2,94	1,64
7. Refaktury	84 842,04	69 699,57
8. Otrzymane zwroty kosztów postępowań sądowych	0,00	0,00
9. Korekta rozliczeń z US	243,80	0,00
7. Pozostałe	0,00	1 798,62
Razem	85 088,78	319 039,00

Nota 38 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	209,10	15 058,49
- odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość należności	209,10	15 058,49
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	260 338,29	167 307,66
1. Utworzone rezerwy (w tym na badanie sprawozdania finansowego (per saldo))	161 538,29	66 673,00
2. Amortyzacja bilansowa środków trwałych w leasingu – wynajmowanych innym podmiotom – koszty refaktur	66 290,60	64 026,38
3. Pozostałe rozliczenia z Urzędem Skarbowym	3 146,00	0,00
4. Różnice z zaokrągleń	122,76	5,86
5. Koszty dotyczące refaktur	16 591,79	17 106,29

5. Pozostałe	12 698,82	19 496,13
Razem	260 597,36	182 366,15

W okresie sprawozdawczym inne koszty operacyjne wynikają ze spisania różnic groszowych, a także kosztów refaktur, jak również przekazanej przez Spółkę darowizny.

Dodatkowo zawiązano rezerwę na badanie sprawozdania finansowego, zarówno jednostkowego jak i skonsolidowanego oraz potencjalne zobowiązania publicznoprawne.

W okresie sprawozdawczym dokonano odpisu aktualizującego wartość należności w łącznej wysokości 209,10 zł.

Stosując podejście ostrożnościowe, Spółka zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 320 979,48 zł.

Nota 39 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe i inne aktywa trwałe

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła konieczności tworzenia odpisów aktualizujących środki trwałe i inne aktywa trwałe.

Nota 40 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość zapasów

W okresie od dnia 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiła konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota 41 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących należności

W okresie sprawozdawczym, w strukturach Grupy został dokonany odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 209,10 zł.

W poprzednim okresie sprawozdawczym, w strukturach Grupy został dokonany odpis aktualizujący wartość nabytych wierzytelności o wartości w cenie nabycia 15 058,49 zł.

Nota 42 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności. Nie przewiduje się zmniejszenia zakresu działania Grupy w kolejnym roku.

Nota 43 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	103 489,57	81 377,98
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	103 489,57	81 377,98
- odsetki bankowe	1 719,16	16,90
- odsetki pozostałe	101 770,41	81 361,08
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne, w tym:	0,00	0,00
- premia z wykupu obligacji	0,00	0,00
- prowizja z tytułu wydłużenia terminu spłaty wierzytelności	0,00	0,00

Razem	103 489,57	81 377,98
--------------	-------------------	------------------

W okresie sprawozdawczym jak i analogicznym okresie roku ubiegłego inne przychody finansowe nie wystąpiły.

Nota 44 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I. Odsetki, w tym:	484 836,37	23 796,84
a) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla pozostałych jednostek	484 836,37	23 796,84
- odsetki od obligacji	0,00	10 354,63
- odsetki budżetowe	62 584,00	0,00
- odsetki bankowe oraz do kontrahentów	12,35	22,85
- odsetki od pożyczek i kredytów	402 760,06	3 245,47
- odsetki leasingowe	19 479,96	10 173,89
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	116 771,51	0,00
IV. Inne, w tym:	6 140,00	0,00
- różnice kursowe	0,00	0,00
- pozostałe koszty finansowe	6 140,00	0,00
Razem	607 753,76	237 796,84

W okresie sprawozdawczym dokonano odpisu aktualizującego wartość obligacji w wysokości 116 771,51 zł do wysokości 100 000,00 zł tj. wartości posiadanego zabezpieczenia.

W analogicznym okresie roku ubiegłego nie wystąpiła konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych..

Nota 45 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W ubiegłym okresie sprawozdawczym panowała pandemia zakaźnej choroby COVID-19 wywołanej przez koronawirusa SARS-CoV-19, która miała negatywny wpływ na gospodarkę na całym świecie. Rząd Polski wprowadził różnego rodzaju pomoce i przekazywał je przedsiębiorcom po spełnieniu określonych warunków.

W 2021 roku Grupa One Solution S.A. otrzymała środki pomocowe stanowiące przychód bilansowy w wysokości 233 159,94 zł, związane ze zwolnieniem z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.

Rodzaj pomocy	Otrzymane w 2021 roku (w zł.)	Jednostka dominująca One Solution S.A.	Jednostka zależna Pro Invest Finanse Sp. z o.o.
zwolnienie z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej z PFR S.A.	233 159,94	143 159,94	90 000,00
Razem	233 159,94	143 159,94	90 000,00

Nota 46 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Wyszczególnienie	ROK BIEŻĄCY			ROK POPRZEDNI		
	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 366 041,46	0,00	2 366 041,46	1 467 242,86	103 000,00	1 364 242,86
Pozostałe przychody operacyjne	85 088,78	0,00	85 088,78	319 039,00	0,00	319 039,00
Przychody finansowe	104 390,93	0,00	104 390,93	81 470,03	0,00	81 470,03
I. Przychody bilansowe łącznie	2 555 521,17	0,00	2 555 521,17	1 867 751,89	103 000,00	1 764 751,89
Koszty operacyjne	1 563 594,82	0,00	1 563 594,82	1 116 170,02	40 630,29	1 075 539,73
Pozostałe koszty operacyjne	256 097,36	0,00	256 097,36	181 866,15	0,00	181 866,15
Koszty finansowe	608 655,12	6 140,00	602 515,12	23 888,89	0,00	23 888,89
II. Koszty bilansowe łącznie	2 428 347,30	-6 140,00	2 422 207,30	1 321 925,06	40 630,29	1 281 294,77
A. Zysk (strata) brutto za dany rok (I-II)	127 173,87	-6 140,00	133 313,87	545 826,83	62 369,71	483 457,12
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	13 000,00	0,00	13 000,00	243 659,94	0,00	243 659,94
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: zwolnienie z opłacania składek ZUS w związku COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: umorzenie pożyczki z MUP w związku COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: umorzenie subwencji PFR w związku COVID-19	0,00	0,00	0,00	233 159,94	0,00	233 159,94
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: rozwiązanie rezerwy na badanie sprawozdania finansowego - art. 12 ust. 4 pkt 6a	13 000,00	0,00	13 000,00	10 500,00	0,00	10 500,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	99 470,89	0,00	99 470,89	70 608,23	0,00	70 608,23
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki i prowizje naliczone, ale nie zapłacone - art. 12 ust. 4 pkt 2	99 470,89	0,00	99 470,89	70 608,23	0,00	70 608,23
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: rozwiązanie rezerwy na badanie sprawozdania finansowego - art. 12 ust. 4 pkt 6a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 12 ust. 4 pkt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	364 259,66	0,00	364 259,66	213 600,11	0,00	213 600,11
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone, ale nie zapłacone - art. 16 ust. 1 pkt. 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: darowizny - art. 16 ust. 1 pkt. 14	3 000,00	0,00	3 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty egzekucyjne - art. 16 ust. 1 pkt. 17	0,00	0,00	0,00	12 973,80	0,00	12 973,80
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki budżetowe - art. 16 ust. 1 pkt. 21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: wierzytelności odpisane jako nieściągalne - art. 16 ust. 1 pkt. 25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: zawiązanie rezerwy - art. 16 ust. 1 pkt. 27	215 525,29	0,00	215 525,29	76 673,00	0,00	76 673,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty reprezentacji - art. 16 ust. 1 pkt. 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: 25% kosztów związanych z użytkowaniem samochodu osobowego do celów mieszanych - art. 16 ust. 1 pkt. 51	15 860,38	0,00	15 860,38	15 144,55	0,00	15 144,55
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: niezapłacone składki ZUS - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: amortyzacja środka trwałego z leasingu operacyjnego – art. 17ab	100 063,12	0,00	100 063,12	94 994,22	0,00	94 994,22
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	12 713,87	0,00	12 713,87	11 814,54	0,00	11 814,54
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	180 510,57	0,00	180 510,57	26 819,64	0,00	26 819,64
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone, ale nie zapłacone - art. 16 ust. 1 pkt. 11	43 456,46	0,00	43 456,46	2 117,06	0,00	2 117,06
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odpisy aktualizujące należności - art. 16 ust. 1 pkt. 26a	116 980,61	0,00	116 980,61	15 058,49	0,00	15 058,49
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: naliczone wynagrodzenia za rok bieżący z tytułu pełnienia funkcji członka RN, wypłacone w roku następnym - art. 16 ust. 1 pkt. 57	15 396,70	0,00	15 396,70	5 061,00	0,00	5 061,11
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: niezapłacone składki ZUS - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	4 676,80	0,00	4 676,80	4 583,09	0,00	4 583,09
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	11 723,67	0,00	11 723,67	189 063,66	0,00	189 063,66
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: odsetki naliczone w roku poprzednim, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 11	2 079,58	0,00	2 079,58	174 617,43	0,00	174 617,43
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: naliczone wynagrodzenia za poprzedni rok z tytułu pełnienia funkcji członka RN, wypłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 57	5 061,00	0,00	5 061,00	3 653,33	0,00	3 653,33
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: składki ZUS pracodawcy naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	4 583,09	0,00	4 583,09	10 792,90	0,00	10 792,90
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-1 889 857,36	0,00	-1 889 857,36	- 1 307 291,96	0,00	- 1 307 291,96
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszt zakupionych wierzytelności odpowiadający ich odzyskanej części - art. 15ba ust. 4	-2 117 346,13	0,00	-2 117 346,13	- 1 747 857,77	0,00	- 1 747 857,77
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: przychód z odzyskanych wierzytelności - art. 12 ust. 1a	326 909,49	0,00	326 909,49	564 960,80	0,00	564 960,80
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszt podatkowy z tytułu zysku zatrzymanego w Spółce - art. 15cb	-15 265,94	0,00	-15 265,94	-3 160,42	0,00	-3 160,42
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty leasingu operacyjnego - art. 17b ust. 1	-84 154,78	0,00	-84 154,78	-121 234,57	0,00	-121 234,57
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00	0,00	0,00	62 370,00	0,00
K. Podatek dochodowy (9%)	0,00	0,00	0,00	0,00	11 850,00	0,00

Nota 47 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	514 805,00	617 304,00
a) odniesionych na wynik finansowy	514 805,00	617 304,00
b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	153 962,00	9 856,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, w tym:	153 962,00	9 856,00
- aktywy na stratę podatkową	0,00	0,00

- odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe i należności	15,00	1 335,00
- niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	1 439,00	868,00
- rezerwa koszty	7 684,00	7 462,00
- rezerwa na naliczone odsetki	3 915,00	191,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości kosztu nabycia wierzytelności	140 909,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy okresu, w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
3, Zmniejszenia	28 032,00	112 355,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, w tym:	28 032,00	112 355,00
- rezerw na koszty	1 170,00	1 440,00
- naliczonych odsetek	2 790,00	15 716,00
- straty podatkowej do odliczenia w latach następnych	0,00	0,00
- niezapłaconych składek ZUS i wynagrodzeń	868,00	1 301,00
- różnicy przejściowej dot. wartości kosztu nabycia wierzytelności	24 206,00	93 898,00
b) odniesione na wynik finansowy w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	639 733,00	514 805,00
a) odniesionych na wynik finansowy	639 733,00	514 805,00
b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

W celu zapewnienia spójności zasad rachunkowości w spółkach grupy, na potrzeby konsolidacji utworzono aktywa i zawiązano rezerwę na podatek odroczonej w jednostce zależnej która korzystając ze zwolnienia nie miała obowiązku tworzenia aktywa i zawiązywania rezerwy na podatek odroczonej na poziomie jednostkowym.

Nota 48 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.20212 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	865 212,00	832 806,00
a) odniesionej na wynik finansowy	865 212,00	832 806,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	284 118,00	33 061,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:	284 118,00	33 061,00
- wycena obligacji na dzień bilansowy	8 949,00	6 355,00
- naliczona prowizja z tytułu wydłużenia terminu spłaty wierzytelności	0,00	0,00
- prezentacja leasingu	2 672,00	2 672,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności	272 497,00	24 034,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
3, Zmniejszenia	11 292,00	655,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:	11 292,00	655,00
- zapłaconych odsetek	783,00	655,00

- zapłaconych prowizji z tytułu wydłużenia terminu spłaty wierzytelności	0,00	0,00
- różnicy przejściowej dotyczącej wartość RMP z tytułu nabytych wierzytelności	0,00	0,00
- wycena obligacji na dzień bilansowy pomniejszona o odpis aktualizacyjny	10 509,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	1 138 038,00	865 212,00
a) odniesionej na wynik finansowy	1 138 038,00	865 212,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

W celu zapewnienia spójności zasad rachunkowości w spółkach grupy, na potrzeby konsolidacji utworzono aktywa i zawiązano rezerwę na podatek odroczonej w jednostce zależnej która korzystając ze zwolnienia nie miała obowiązku tworzenia aktywa i zawiązywania rezerwy na podatek odroczonej na poziomie jednostkowym.

1.3. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

Nota 49 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Grupa nie była stroną umów nie uwzględnionych w bilansie.

Nota 50 Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1602/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym jednostka dominująca oraz inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zawarły umów na warunkach inne niż rynkowe.

Nota 51 Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Wszelkie transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały wyeliminowane poprzez wyłączenia konsolidacyjne.

Nota 52 Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne zatrudnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Ogółem, z tego:	9,90	10,83
- pracownicy umysłowi (biurowi)	9,90	10,83
- pracownicy fizyczni	0,00	0,00
- uczniowie	0,00	0,00
- osoby wykonujące pracę nakładczą	0,00	0,00

Nota 53 Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązań zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Wynagrodzenie	Należne za 2022 rok (w zł.)	Należne za 2021 rok (w zł.)
- wynagrodzenie Zarządu	92 310,99	19 844,00
- wynagrodzenie Rady nadzorczej	18 000,00	18 000,00

Wynagrodzenie członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej za miesiąc grudzień 2022 r. zostało wypłacone w miesiącu styczniu 2023 r.

Nota 54 Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonym osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwota spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku Grupa nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących kredytów, pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

Nota 55 Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wynagrodzenie firmy audytorskiej	2022 rok należne	2021 rok należne
- obowiązkowe badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego jednostki dominującej	10 500,00	7 000,00
- dobrowolne badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego jednostki podporządkowanej	10 500,00	6 000,00
- dobrowolne badanie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego	7 500,00	6 000,00
Razem	28 500,00	19 000,00

W okresie sprawozdawczym jak i analogicznym okresie roku ubiegłego firma audytorska badająca sprawozdania finansowe Grupy nie świadczyła innych usług na rzecz Grupa poza wymienionymi powyżej.

Nota 56 Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kuratelii z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub Spółek, w których są znacznymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub współnikami

Opis	Wartość za 2022 r. (w zł.)
- zwroty dla Prezesa Zarządu z tytułu płatności prywatną kartą lub gotówką za wydatki Spółek z Grupy	8 054,87
- spłata odsetek od pożyczki udzielonej Spółkom w Grupie przez Członka Rady nadzorczej Jednostki dominującej	4 303,35

1.4. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

Nota 57 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Zarówno w okresie sprawozdawczym jak i analogicznym okresie roku ubiegłego sytuacja nie miała miejsca.

Nota 58 Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy jednostki dominującej, które odbyło 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 dominującej podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd jednostki dominującej 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 dominującej 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.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne zdarzenia nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym, które by miały wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Skutki pandemii koronawirusa wywołanej w 2020 roku nie miały znaczącego wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową Spółek w Grupie w okresie sprawozdawczym, a tym samym nie spowodowały istotnych zaburzeń w funkcjonowaniu Grupy kapitałowej. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego oddziaływanie pandemii jest w coraz mniejszym stopniu odczuwalne.

Jednocześnie istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-gospodarczą Polski ma konflikt zbrojny na terenie Ukrainy. W kategoriach makroekonomicznych widoczne jest osłabienie złotego oraz należy się spodziewać wzrostu inflacji oraz stóp procentowych. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie odnotowano znaczącego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla Grupy kapitałowej.

Nie zidentyfikowano innych istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

Nota 59 Informacje o dokonanych w roku obrotowym zmianach zasad (polityki) rachunkowości

W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do roku ubiegłego.

W celu zapewnienia spójności zasad rachunkowości w spółkach grupy, na potrzeby konsolidacji utworzono aktywa i zawiązano rezerwę na podatek odroczonej w jednostce zależnej która korzystając ze zwolnienia nie miała obowiązku tworzenia aktywa i zawiązywania rezerwy na podatek odroczonej na poziomie jednostkowym.

Nota 60 Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła konieczność przekształcania danych w celu zapewnienia porównywalności danych.

1.5. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

Nota 61 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach nie podlegających konsolidacji

Grupa nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

Nota 62 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej

Pomimo spełnienia warunków pozwalających na zwolnienie od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd jednostki dominującej One Solution S.A. podjął decyzję o jego sporządzeniu oraz dobrowolnego przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 roku przez biegłego rewidenta.

Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe	ONE SOLUTION S.A. Ul. Popłacińska 18 09-402 Płock
Miejsce, w którym skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest dostępne	ONE SOLUTION S.A. Ul. Popłacińska 18 09-402 Płock
Nazwa i siedziba jednostki zależnej	PRO INVEST FINANSE Sp. z o.o. Ul. Popłacińska 18 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 WZW	100,00%

Nota 63 Wyłączenia konsolidacyjne

Wyłączenia konsolidacyjne	ONE SOLUTION S.A.	PRO INVEST FINANSE SP. Z O.O.
Przychody finansowe - odsetki	846,71	54,65
Należności z tyt. udzielonych pożyczek	0,00	80 030,68
Koszty działalności operacyjnej	0,00	0,00
Koszty finansowe - odsetki	54,65	846,71
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	80 030,68	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
Wpływy z aktywów finansowych	100 846,71	0,00
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej	0,00	25 023,97
Wydatki na aktywa finansowe - udzielone pożyczki	0,00	105 000,00
Wpływy z działalności finansowej – kredyty i pożyczki	105 000,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek z działalności finansowej	25 000,00	100 000,00
Spląty odsetek z działalności finansowej	23,97	846,71
Razem	311 802,72	311 802,72

1.6. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym nastąpiło połączenie spółek

Nota 64 Połączenie spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie była stroną transakcji połączenia.

1.7. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Nota 65 W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Nie występują znamiona wskazujące na występowanie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, jednak działalność Jednostki może być narażona na następujące rodzaje ryzyka finansowego:

- ryzyko rynkowe, w tym ryzyko walutowe,
- ryzyko utraty płynności,
- ryzyko kredytowe.

Ryzyko walutowe

Jednostka nie jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych z uwagi na nie wielką ilość transakcji w walutach obcych, a także brak rachunków bankowych w walutach innych niż PLN.

Ryzyko utraty płynności

Jednostka nie jest narażona na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządu jednostki wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, comiesięczne przychody oraz dobra kondycja finansowa Jednostki powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne. Jednostka ogranicza ryzyko utraty płynności, korzystając głównie z finansowania zewnętrznego.

Ryzyko kredytowe

Jednostka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez spółkę.

Jednostka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle, akredytywy, poręczenia, zabezpieczenia na nieruchomościach), gwarancjach bankowych, ubezpieczeniach należności.

Nota 66 Liczba akcji objętych w prostej spółce akcyjnej za wkłady niepieniężne

Spółki z Grupy nie obejmowały akcji w prostej spółce akcyjnej za wkłady niepieniężne.

Nota 67 Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

Nie dotyczy, z racji tego, iż Spółki z Grupy Kapitałowej ONE SOLUTION S.A. nie są opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek.

Nota 68 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w sposób istotny wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy

Nie występują inne informacje niż wymienione w notach powyżej, mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Grupy kapitałowej One Solution Spółka Akcyjna.

VIII.PODPISY

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
31.05.2023 r.	Paweł Wójcicki	Prezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
31.05.2023 r.	Maciej Charzyński	Główny Księgowy	