



Sprawozdanie finansowe 2023

ONE SOLUTION
Spółka Akcyjna

za rok obrotowy
rozpoczęty 01 stycznia 2023 roku
zakończony 31 grudnia 2023 roku

Płock, dnia 24 maja 2024 r.

SPIS TREŚCI

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
II.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
2.1	Informacje ogólne.....	4
2.2	Podstawowe dane o Spółce.....	4
2.3	Zasady ustalania sposobu sporządzania sprawozdania finansowego	8
2.4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	8
2.5	Metody wyceny aktywów i pasywów.....	8
2.6	Zasady ustalania wyniku finansowego	16
III.	BILANS	17
IV.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	20
V.	RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	21
VI.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	22
VII.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	24
7.1	Informacje i objaśnienia do bilansu	24
7.2.	Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat	36
7.3.	Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	44
7.4.	Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe	46
7.5.	Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości	48
7.6.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji	49
7.7.	Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym nastąpiło połączenie spółek.....	51
7.8.	Zagrożenia dla kontynuowania działalności	51
VIII.	PODPISY.....	54

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Stosownie do artykułu 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) (dalej Ustawa o rachunkowości), Zarząd ONE SOLUTION Spółka Akcyjna przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2023 r., na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **18 390 525,84 zł**;
3. Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w wariantcie porównawczym, wykazujący zysk netto w kwocie **230 228,66 zł**;
4. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **90 026,87 zł**;
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **912 097,56 zł**;
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Płock, dnia 24 maja 2024 r.

Paweł Wójcicki

Prezes Zarządu

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1 Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe 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 2024 r. poz. 18 z późn. zm.).

Stosowane w Spółce zasady i metody wyceny wybrano spośród możliwych do stosowania dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni. W przypadku zmiany sposobu wyceny poszczególnych aktywów i pasywów zostaną one opisane w dalszej części wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

2.2 Podstawowe dane o Spółce

Nazwa Spółki	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	Na dzień 31.12.2023 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 411 868,90,00 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 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 jednostki	Nieograniczony

Przedmiot działalności

One Solution S.A. jest dynamicznie rozwijającą się firmą na rynku wierzytelności, powstałą w 2015 roku. Spółka zajmuje się nabywaniem pakietów wierzytelności konsumenckich (B2C), gospodarczych (B2B) zarówno pierwotnych jak i wtórnych, zarządzaniem nimi oraz windykacją na zlecenia (Inkaso). Spółka działa na rynku wierzytelności oferując szeroki zakres usług związanych z ich obsługą. Specjalizuje się w windykacji szerokiego spectrum wierzytelności - 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 wierzytelności 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 wierzytelnościami detalicznymi (B2C). W tym zakresie One Solution zajmuje się przede wszystkim finansowaniem i poszukiwaniem finansowania dla spółki zależnej.

Organy Spółki

Zarząd

W skład Zarządu ONE SOLUTION S.A. na dzień 31 grudnia 2023 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 oświadczenia w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym 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 2023 roku wchodzi:

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

W okresie objętym sprawozdanie finansowym zaszły zmiany w składzie Rady 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 Hambura.

W dniu 9 maja 2024 r. Członek Rady Nadzorczej Jan Hambura złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Emitenta ze skutkiem na koniec 9 maja 2024 roku.

Zarząd One Solution S.A. z siedzibą w Płocku w dniu 23 maja powziął informację, iż Rada Nadzorcza Emitenta, w drodze kooptacji w dniu 22 maja 2024 roku powołała Panią Weronikę Kawę na Członka Rady Nadzorczej Spółki.

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

- Mirosław Zygmunt Roguski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Anna Sieczka - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Kamil Wawruch - Członek Rady Nadzorczej
- Włodzimierz Retelski - Członek Rady Nadzorczej
- Weronika Kawa - Członek Rady Nadzorczej

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

Struktura Akcjonariatu

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 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	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%

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 podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd Spółki powziął

uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii F. Zapisy akcji serii F przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 29 listopada 2022 roku harmonogramem, zgodnie z którym 8 grudnia 2022 roku opublikowano Memorandum Informacyjne oraz rozpoczęto przyjmowanie zapisów na akcję serii F. Dnia 17 stycznia 2023 roku zakończono przyjmowanie zapisów oraz Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie przydzielenia 3 374 165 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 1 694 524 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w ramach dodatkowych zapisów. Dnia 27 stycznia 2023 roku Zarząd uchwalił przydzielenie 1 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F w trybie subskrypcji zamkniętej oraz podjęto uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii F oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 6 818 689 akcji o łącznej wartości nominalnej 681 868,90 zł.

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło się 23 lutego 2024 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 7 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii G, natomiast dnia 19 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii G. Zapisy akcji serii G przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 19 marca 2024 roku harmonogramem, zgodnie z którym 21 marca 2024 roku opublikowano Dokument Ofertowy, a od dnia 27 marca 2024 r. do 18 kwietnia 2024 r. przyjmowano zapisy na akcje serii G. Dnia 30 kwietnia roku nastąpił przydział 7 189 146 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 9 666 540 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w ramach zapisów dodatkowych. Termin przyjmowania zapisów na akcje serii G nieobjęte w wykonaniu prawa poboru i w zapisach dodatkowych przed podmioty, które odpowiedzą na zaproszenie Zarządu rozpoczął się 6 maja 2024 r. i trwał do 9 maja 2024 r. a ich przydział nastąpił w dniu 10 maja 2024 r. W ramach transzy Zarządu nie złożono zapisów. Dnia 10 maja 2024 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 16 855 686 akcji o łącznej wartości nominalnej 1 685 568,60 zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zaszły inne zmiany w strukturze akcjonariatu.

Firma audytorska badająca sprawozdanie finansowe

Na mocy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe Spółki obligatoryjnie podlega badaniu przez firmę audytorską. W dniu 18 listopada 2022 roku uchwałą nr 1/11/2022 Rady Nadzorczej Spółki, jako firmę audytorską do przeprowadzenia badania jednostkowego 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

2.3 Zasady ustalania sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 01 stycznia 2023 roku i kończący się dnia 31 grudnia 2023 roku. Porównywalne dane finansowe są prezentowane za okres rozpoczynający się dnia 01 stycznia 2022 roku i kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Spółkę działalności.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż w skład Spółki nie wchodzi inne wewnętrzne jednostki organizacyjne.

Poszczególne elementy sprawozdania finansowego Spółka sporządza zgodnie z załącznikiem numer 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.). Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, natomiast rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

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

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

2.4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

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 na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

2.5 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 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

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

Rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł zaliczane są do pozostałych materiałów a ich wartość odnoszona jest w koszty w momencie przekazania do używania.

Spółka dla środków trwałych stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne:

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Klasyfikacja umów leasingu i podobnych

Jednostka klasyfikuje i prezentuje umowy leasingu i podobne zgodnie z Art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Umowy leasingu i podobne spełniające przynajmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy zaliczane są do środków trwałych. Ich wartość ustalana jest w kwocie wynikającej z tej umowy i wykazywana w pozycji zobowiązań finansowych, z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe. W przypadku składników, co do których jednostka podejmie wstępnie (tj. w momencie przyjęcia do użytkowania środków trwałych) decyzję aby utrzymywać je do końca okresu ekonomicznej ich użyteczności, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych dla środków trwałych własnych. W przypadku składników, co do których zakłada się okres użytkowania wyłącznie w okresie trwania umowy leasingu lub umowy o podobnych 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. Jediną 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 ceny 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 ujmują się jako aktywa, w pozycji „C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy”.

Kapitał (fundusz) zapasowy

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

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

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

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe niemające charakteru rezerw dokonywane są wówczas, gdy poniesione koszty dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący i kolejne okresy

sprawozdawcze. Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 nie dokonuje się biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów lecz wykazuje jako zobowiązanie wobec dostawców wartości przyjętych choć niezafakturowanych dostaw, towarów, materiałów i usług, i to także wtedy gdy wysokość tej kwoty wymaga szacunku. W taki sposób Spółka wykazuje rezerwę na badanie niniejszego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania

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

Zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo 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 zmniejszenia tych kosztów).

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

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

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

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Jednostka określa klasyfikacje 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”.

2.6 Zasady ustalania wyniku finansowego

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

Przychody netto ze sprzedaży

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

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

Koszty działalności operacyjnej

Jednostka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Specyficzne koszty związane z charakterem działalności 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.

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

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

II. BILANS

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
A. ATYWA TRWAŁE	11 371 821,57	11 604 747,54
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	58 886,57	76 834,54
1. Środki trwałe	58 886,57	76 834,54
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 266,67	24 166,67
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	37 619,90	52 667,87
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
III. 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

IV. Inwestycje długoterminowe	11 024 900,00	11 024 900,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	11 024 900,00	11 024 900,00
a) w jednostkach powiązanych	11 024 900,00	11 024 900,00
- udziały lub akcje	11 024 900,00	11 024 900,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	288 035,00	503 013,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	288 035,00	503 013,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
B. ATYWA OBROTOWE	7 018 704,27	7 285 819,37
I. Zapasy	958,08	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	958,08	0,00
II. Należności krótkoterminowe	6 727 844,67	7 083 291,93
1. Należności od jednostek powiązanych	6 638,09	10 350,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 606,64	0,00
- do 12 miesięcy	6 606,64	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	31,45	10 350,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	6 721 206,58	7 072 941,93
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 021,90	42 015,00
- do 12 miesięcy	6 021,90	42 015,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	97,70
c) inne	6 715 184,68	7 030 829,23
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	282 159,17	192 062,04
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	282 159,17	92 062,04
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	100 000,00	100 000,00

- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	100 000,00	100 000,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	182 159,17	92 062,04
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	182 088,91	92 062,04
- inne środki pieniężne	70,26	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	7 742,35	10 465,40
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	18 390 525,84	18 890 566,91

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	14 541 188,86	13 629 091,30
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 411 868,90	2 730 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 897 340,45	10 842 930,67
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	9 920 000,00	9 920 000,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 750,85	1 750,85
VI. Zysk (strata) netto	230 228,66	54 404,79
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 849 336,98	5 261 475,61
I. Rezerwy na zobowiązania	626 641,00	642 038,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	626 641,00	642 038,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 568 353,39	2 746 065,28
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	1 568 353,39	2 746 065,28
a) kredyty i pożyczki	1 551 250,00	2 721 250,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	17 103,39	24 815,28
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 658 342,59	1 873 372,23
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	86 142,17	80 030,68
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	86 142,17	80 030,68
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 572 200,42	1 793 341,65
a) kredyty i pożyczki	1 012 039,19	1 105 656,09

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	7 711,88	6 861,53
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	123 519,29	69 810,83
- do 12 miesięcy	123 519,29	69 810,83
- 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	277 793,33	271 193,01
h) z tytułu wynagrodzeń	9 788,29	12 581,74
i) inne	141 348,44	327 238,45
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	18 390 525,84	18 890 566,91

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT PORÓWNAWCZY	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 174 396,04	1 541 162,07
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 174 396,04	1 541 162,07
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	1 456 490,63	833 002,30
I. Amortyzacja	17 947,97	25 447,96
II. Zużycie materiałów i energii	7 903,24	19 794,56
III. Usługi obce	1 004 559,87	418 715,75
IV. Podatki i opłaty, w tym:	248 573,23	216 410,52
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	167 946,74	128 372,71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 682,77	4 213,20
- emerytalne	2 979,65	2 293,60
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 876,81	20 047,60
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	717 905,41	708 159,77
D. Pozostałe przychody operacyjne	27 045,05	394,71
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209,10	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	26 835,95	394,71
E. Pozostałe koszty operacyjne	86 887,17	70 007,96
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	209,10
III. Inne koszty operacyjne	86 887,17	69 798,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	658 063,29	638 546,52
G. Przychody finansowe	175 547,69	103 250,17

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	175 547,69	103 250,17
- od jednostek powiązanych	0,00	846,71
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	406 661,32	565 396,91
I. Odsetki, w tym:	361 539,95	448 619,52
- dla jednostek powiązanych	6 111,49	54,65
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45 100,00	116 771,51
IV. Inne	21,37	5,88
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	426 949,66	176 399,78
J. Podatek dochodowy	196 721,00	121 990,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	230 228,66	54 409,78

V. RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - METODA POŚREDNIA	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	230 228,66	54 409,78
II. Korekty razem	586 233,22	-4 572 110,95
1. Amortyzacja	17 947,97	25 447,96
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	185 978,76	346 767,67
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	45 100,00	116 771,51
5. Zmiana stanu rezerw	-19 397,00	273 156,00
6. Zmiana stanu zapasów	-958,08	0,00
7. Zmiana stanu należności	310 347,26	-3 056 671,83
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-170 486,74	-2 085 326,37
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	217 701,05	-152 255,89
10. Inne korekty	0,00	-40 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	816 461,88	-4 517 701,17
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	252 093,29
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	102 093,29
a) w jednostkach powiązanych	0,00	100 846,71
b) w pozostałych jednostkach	0,00	1 246,58
- 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	0,00	1 246,58
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	150 000,00
II. Wydatki	0,00	150 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
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 powiązanych	0,00	0,00

- udzielone pożyczki długoterminowe	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. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	150 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	102 093,29
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	701 868,90	5 375 000,00
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	681868,90	1 170 000,00
2. Kredyty i pożyczki	20 000,00	4 205 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	1 428 303,91	1 025 934,95
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 072 210,06	658 170,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	6 861,54	6 349,93
8. Odsetki	349 232,31	361 415,02
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-726 435,01	4 349 065,05
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. + B.III. + C.III.)	90 026,87	-66 542,83
E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	90 026,87	-66 542,83
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	92 062,04	158 604,87
G. Środki pieniężne na koniec okresu	182 088,91	92 062,04
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
I. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu (BO)	13 627 340,45	12 402 930,67
- korekty błędów podstawowych	1 750,85	1 750,85
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu po korektach	13 629 091,30	12 404 681,52
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 730 000,00	1 170 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	681 868,90	1 170 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisja akcji serii E	0,00	1 170 000,00
- emisja akcji serii F	681 868,90	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	3 411 868,90	2 730 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 842 930,67	10 806 439,34
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	54 409,78	36 491,33
a) zwiększenie (z tytułu)	54 409,78	36 491,33
- 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	54 409,78	36 491,33

b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	10 897 340,45	10 842 930,67
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. 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
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. 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
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 750,85	1 750,85
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	1 750,85	1 750,85
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 750,85	1 750,85
a) zwiększenie (z tytułu)	54 409,78	36 491,33
- podział zysku z lat ubiegłych	54 409,78	36 491,33
b) zmniejszenie (z tytułu)	54 409,78	36 491,33
- pokrycia straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
- podział zysku z lat ubiegłych	54 409,78	36 491,33
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 750,85	1 750,85
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 750,85	1 750,85
6. Wynik netto	230 228,66	54 409,78
a) zysk netto	230 228,66	54 409,78
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 541 188,86	13 629 091,30
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 541 188,86	13 629 091,30

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

7.1 Informacje i objaśnienia do bilansu

Nota 1 Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Zwiększenia, w tym:	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
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	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
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	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
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Poniższa tabela prezentuje zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w 2022 roku.

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w 2023 roku	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Zwiększenia, w tym:	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
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	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
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	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
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	15 800,00	0,00	15 800,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Zmiany w środkach trwałych

	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	48 356,91	75 239,83	4 200,00	156 796,74
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 operacyjnego)	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	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	29 000,00	48 356,91	75 239,83	4 200,00	156 796,74
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	4 833,33	48 356,91	22 571,96	4 200,00	79 962,20
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	2 900,00	0,00	15 047,97	0,00	17 947,97
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	2 900,00	0,00	15 047,97	0,00	17 947,97
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	7 733,33	48 356,91	37 619,93	4 200,00	97 910,17
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	24 166,67	0,00	52 667,87	0,00	76 834,54
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	21 266,67	0,00	37 619,90	0,00	58 886,57

Poniższa tabela prezentuje zmiany w środkach trwałych w 2022 roku.

	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	48 356,91	75 239,83	4 200,00	156 796,74
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 operacyjnego)	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	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	29 000,00	48 356,91	75 239,83	4 200,00	156 796,74
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	1 933,33	40 856,91	7 524,00	4 200,00	54 514,24
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	2 900,00	7 500,00	15 047,96	0,00	25 447,96
- amortyzacja bieżąca	0,00	0,00	2 900,00	7 500,00	15 047,96	0,00	25 447,96
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	4 833,33	48 356,91	22 571,96	4 200,00	75 128,87
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	27 066,67	7 500,00	67 715,83	0,00	102 282,50
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	24 166,67	0,00	52 667,87	0,00	76 834,54

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

Na dzień 31.12.2023 r., jak i na dzień 31.12.2022 r. nie wystąpiły środki trwałe w budowie.

Nota 3 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 Spółka używała na podstawie umowy leasingu operacyjnego samochód osobowy. Jednostka klasyfikuje i prezentuje umowy leasingu i podobne zgodnie z Art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości, co zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Powyższa umowa została sklasyfikowana jako leasing finansowy bilansowo, zatem wartość przedmiotu leasingu została wykazana w pozycji Środki trwałe.

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

Nota 4 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym ochronę środowiska

W okresie sprawozdawczym, jak również w okresie analogicznym roku ubiegłego Spółka nie ponosiła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

Zarząd planuje ponieść nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w 2024 roku wysokości 10 000,00 zł.

Zarówno w bieżącym, jak i poprzednim roku obrotowym Spółka nie ponosiła nakładów na ochronę środowiska. Zarząd nie planuje nakładów na ochronę środowiska w 2024 roku.

Nota 5 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 6 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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

Nota 7 Należności długoterminowe

Zarówno w okresie sprawozdawczym jak i analogicznym okresie roku ubiegłego należności długoterminowe nie wystąpiły.

Nota 8 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

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

Długoterminowe aktywa finansowe	W jednostkach powiązanych	w jednostkach powiązanych, w tym				W pozostałych jednostkach	w pozostałych jednostkach, w tym				Razem
		Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe		Udziały lub akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	
Stan na początek okresu	11 024 900,00	11 024 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 024 900,00
- w tym w cenie nabycia	11 024 900,00	11 024 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 024 900,00
Zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00	45 100,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00	45 100,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00
- korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00	45 100,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00
- odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00	45 100,00	0,00	0,00	0,00	45 100,00
Stan na koniec okresu	11 024 900,00	11 024 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 024 900,00
- w tym w cenie nabycia	11 024 900,00	11 024 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 024 900,00

Wykazywane inwestycje długoterminowe w jednostkach powiązanych przedstawiają udziały posiadane w Spółce zależnej Pro Invest Finanse Sp. z o.o., w której One Solution S.A. posiada 100% udziału w kapitale podstawowym. W okresie sprawozdawczym Spółka nabyła 90 200 szt. akcji Global Grupa Spółka Akcyjna (1,67% udziału w kapitale zakładowym), działającej w branży budowlanej, o wartości nominalnej 0,50 zł za jedną akcję, za łączną kwotę 45 100,00 zł. Zarząd Spółki, stosując podejście ostrożnościowe, związane z trudnościami wyceny posiadanych akcji (Spółka nie jest notowana na rynkach regulowanych) postanowił dokonać odpisu aktualizacyjnego do łącznej kwoty nabycia. Wobec powyższego, dokonany odpis zwiększył koszty finansowe bieżącego okresu o kwotę 45 100,00 zł. Ponadto Spółka spisała wartość posiadanych obligacji w wysokości 800,00 zł, wykazując operację per saldem z rozwiązaniem odpisu aktualizującego wartość tych obligacji dokonanego w latach poprzednich.

Nota 9 Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe

W bieżącym roku sprawozdawczym oraz analogicznym okresie roku ubiegłego na stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych wpływa wyłącznie 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 39.

Nota 10 Zapasy

Spółka, 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 Zarząd Jednostki w polityce rachunkowości przyjął 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 2023 i 2022.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość zapasów wynikała wyłącznie z dokonanej zapłaty zaliczki na usługi prawne.

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

Nota 11 Struktura należności krótkoterminowych

Należności krótkoterminowe	Należności krótkoterminowe brutto	Odpis aktualizujący	Należności krótkoterminowe netto
1. Należności od jednostek powiązanych	6 638,09	0,00	6 638,09
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	6 606,64	0,00	6 606,64
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
d) inne należności	31,45	0,00	31,45
- nieprzeterminowane	31,45	0,00	31,45
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	6 721 206,58	0,00	6 721 206,58
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	6 021,90	0,00	6 021,90
- nieprzeterminowane	6 021,90	0,00	6 021,90
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00
c) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00

d) inne należności	6 715 184,68	0,00	6 715 184,68
- nieprzeterminowane	6 715 184,68	0,00	6 715 184,68
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00
e) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00
- przeterminowane	0,00	0,00	0,00

W okresie sprawozdawczym spisano przedawnione należności w kwocie 55 794,61 zł.

Stosując podejście ostrożnościowe, Spółka zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 206 047,60 zł.

Nota 12 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	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
Zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przesunięcie w związku z aktualizacją okresu wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty aktualizujące wartość (wycena bilansowa wg skorygowanej ceny nabycia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Na dzień sprawozdawczy wartość innych papierów wartościowych stanowi wartość obligacji w pozostałych jednostkach wykazujących wartość 100 000,00 zł tj. wartość posiadanego zabezpieczenia wykupu obligacji.

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 notcie.

Nota 13 Zmiany w środkach pieniężnych i innych aktywach pieniężnych

W okresie sprawozdawczym Spółka posiadała środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, które na dzień sprawozdawczy wyniosły 182 088,91 zł oraz inne środków pieniężnych, które zasilą rachunek bankowy w kolejnym okresie sprawozdawczym w kwocie 70,26 zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynosiły 92 062,04 zł.

W 2023 roku nastąpił wzrost stanu środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 90 026,87 zł. Innych krótkoterminowych aktywów finansowych, poza wymienionymi powyżej oraz w nocie 12 Spółka nie posiadała.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1. Środki pieniężne w kasie	39 996,05	50 538,96
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	142 092,86	41 523,08
- środki na rachunku VAT	0,00	0,00
3. Inne środki pieniężne	70,26	0,00
4. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Razem	182 159,17	92 062,04

Spółka na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia roku ubiegłego nie posiadała środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych.

Nota 14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
1. Opłata roczna za hosting	649,75	612,49
2. Abonament dostępu do aplikacji SOFTLEX	4 341,25	4 200,00
3. Usługi telekomunikacyjne dotyczące roku następnego	0,00	0,00
4. Inne	45,61	4 154,93
5. Ubezpieczenia komunikacyjne	2 705,74	1 497,98
Razem	7 742,35	10 465,40

Stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotyczy przede wszystkim kosztów dostępu do aplikacji służącej do obsługi windykacyjnej zakupionych pakietów wierzycelności, abonament został wykupiony na okres 12 miesięcy.

Nota 15 Struktura kapitału zakładowego

Seria i liczba akcji	Stan na dzień 31.12.2023 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

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%

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 podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii F, natomiast dnia 18 listopada 2022 roku oraz 29 listopada 2022 roku Zarząd Spółki powziął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii F. Zapisy akcji serii F przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 29 listopada 2022 roku harmonogramem, zgodnie z którym 8 grudnia 2022 roku opublikowano Memorandum Informacyjne oraz rozpoczęto przyjmowanie zapisów na akcję serii F. Dnia 17 stycznia 2023 roku zakończono przyjmowanie zapisów oraz Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie przydzielenia 3 374 165 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 1 694 524 akcji zwykłych na okaziciela serii F objętych w ramach dodatkowych zapisów. Dnia 27 stycznia 2023 roku Zarząd uchwalił przydzielenie 1 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F w trybie subskrypcji zamkniętej oraz podjęto uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii F oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 6 818 689 akcji o łącznej wartości nominalnej 681 868,90 zł.

Podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które odbyło się 23 lutego 2024 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 7 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii G, natomiast dnia 19 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii G. Zapisy akcji serii G przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 19 marca 2024 roku harmonogramem, zgodnie z którym 21 marca 2024 roku opublikowano Dokument Ofertowy, a od dnia 27 marca 2024 r. do 18 kwietnia 2024 r. przyjmowano zapisy na akcje serii G. Dnia 30 kwietnia roku nastąpił przydział 7 189 146 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 9 666 540 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w ramach zapisów dodatkowych. Termin przyjmowania zapisów na akcje serii G nieobjęte w wykonaniu prawa poboru i w zapisach dodatkowych przed podmioty, które odpowiedzą na zaproszenie Zarządu rozpoczął się 6 maja 2024 r. i trwał do 9 maja 2024 r. a ich przydział nastąpił w dniu 10 maja 2024 r. W ramach transzy Zarządu nie złożono zapisów. Dnia 10 maja 2024 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 16 855 686 akcji o łącznej wartości nominalnej 1 685 568,60 zł.

Nota 16 Propozycja co do sposobu podziału zysku netto za 2023 rok

Zysk netto za 2023 rok w wysokości 230 228,66 zł Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Zysk netto za 2022 rok w kwocie 54 409,78 zł uchwałą nr 7/06/2023 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy One Solution S.A. z dnia 30 czerwca 2023 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Nota 17 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 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 nocie 40.

Spółka utworzyła rezerwę na badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego w wysokości 18 000,00 zł. 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 na wysokość stanu rezerw, wpływają utworzone przez Spółkę w roku bieżącym oraz latach ubiegłych rezerwy na potencjalne rozrachunki publicznoprawne w łącznej wysokości 264 115,49 zł, które zostały zaprezentowane w pozycji zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń i ceł.

Nota 18 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	2 746 065,28	1 568 353,39	1 568 353,39	0,00
a) kredyty i pożyczki	2 721 250,00	1 551 250,00	1 551 250,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania leasingowe	24 815,28	17 103,39	17 103,39	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 746 065,28	1 568 353,39	1 568 353,39	0,00

Na saldo zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek wpływają otrzymane pożyczki w łącznej kwocie 1 551 250,00 zł i terminem zwrotu w latach 2025-2026.

Zobowiązanie leasingowe wynika z części długoterminowej rat kapitałowych leasingu operacyjnego, prezentowanego w księgach rachunkowych jako leasing finansowy.

Nota 19 Struktura zobowiązań krótkoterminowych

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Nieprzeterminowane	Przeterminowane
1. Wobec jednostek powiązanych	80 030,68	86 142,17	86 142,17	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
b) pozostałe	80 030,68	86 142,17	86 142,17	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	1 793 341,65	1 572 200,42	1 572 200,42	0,00
a) kredyty i pożyczki	1 105 656,09	1 012 039,19	1 012 039,19	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	69 810,83	123 519,29	123 519,29	0,00
- do 12 miesięcy	69 810,83	123 519,29	123 519,29	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania leasingowe	6 861,53	7 711,88	7 711,88	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	271 193,01	277 793,33	277 793,33	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	12 581,71	9 788,29	9 788,29	0,00
i) inne	327 238,45	141 348,44	141 348,44	0,00
Razem	1 873 372,33	1 658 342,59	1 658 342,59	0,00

Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych stanowi zobowiązanie wobec Spółki zależnej z tytułu udzielonej pożyczki krótkoterminowej.

Wartość kredytów i pożyczek stanowi wartość rat płatności pożyczek zaciągniętych w poprzednim okresie sprawozdawczym na nabycie pakietów wierzytelności, przypadająca do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

Spółka 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. Spółka w okresie sprawozdawczym, składki i podatki reguluje 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.

W pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług zawarte są koszty badania przez biegłego rewidenta jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

W pozycji zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych ujęta została zawiązana rezerwa na potencjalne zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

W pozycji inne zobowiązania zaprezentowane zostały zobowiązania wynikające z nabytych pakietów wierzytelności, których płatność nastąpi proporcjonalnie do odzyskanych wierzytelności. Stosując podejście ostrożnościowe, Spółka zastosowała prezentację w zysku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 206 047,60 zł.

Zobowiązanie leasingowe wynika z części krótkoterminowej rat kapitałowych leasingu operacyjnego, prezentowanego w księgach rachunkowych jako leasing finansowy.

Nota 20 Rozliczenia międzyokresowe pasywne

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

Nota 21 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	2 563 289,19	B.II.3.a)	1 551 250,00
		B.III.3.a)	1 012 039,19
Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek - pasywa	24 815,27	B.II.3.c)	17 103,39
		B.III.3.c)	7 711,88
Inne zobowiązania - pasywa	227 490,61	B.III.1.b)	86 142,17
		B.III.3.i)	141 348,44

Nota 22 Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki

Spółka na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki.

Nota 23 Zobowiązania warunkowe

W poprzednim okresie sprawozdawczym spółka 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%. Na dzień bilansowy wysokości zabezpieczenia tych pożyczek opiewa na kwotę nie większą niż 2 576 250,00 zł.

W roku ubiegłym zobowiązania warunkowe występowały z tego samego tytułu jak w okresie sprawozdawczym, jednak wysokość zabezpieczenia na analogiczny dzień roku ubiegłego wynosiła 3 607 149,18 zł.

Nota 24 Należności warunkowe

Spółka posiada obligacje na okaziciela serii A wyemitowane przez NEW SOLAR S.A., które zostały zabezpieczone poręczeniem wekslowym przez osobę fizyczną do wysokości 100 000,00 zł.

W roku ubiegłym Spółka posiadała wyłączenie poręczenie wekslowe wskazane w zdaniu powyżej.

Nota 25 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.

7.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Nota 26 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Struktura rzeczowa i terytorialna	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	2 174 396,04	1 541 162,07
- usługi windykacji na zlecenie i doradztwa	8 160,80	6 000,00
- wierzytelności	2 166 235,24	1 535 162,07
Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	2 174 396,04	1 541 162,07
- sprzedaż krajowa	2 174 396,04	1 541 162,07
- sprzedaż eksportowa	0,00	0,00
- sprzedaż wewnątrznunijna	0,00	0,00

Nota 27 Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów, środków trwałych, środków trwałych w budowie na własne potrzeby

Spółka prowadzi ewidencję kosztów wyłącznie w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 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 rodzajów	1 456 490,63	833 002,30
1. Amortyzacja	17 947,97	25 447,96
2. Zużycie materiałów i energii	7 903,24	19 794,56
3. Usługi obce	1 004 559,87	418 715,75
4. Podatki i opłaty, w tym:	248 573,23	216 410,52
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	167 946,74	128 372,71
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 682,77	4 213,20
7. Pozostałe koszty rodzajowe	3 876,81	20 047,60
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

Nota 28 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209,10	0,00
IV. Inne przychody operacyjne, w tym:	26 835,95	394,71
1. Przedawnione zobowiązania	0,00	0,00
2. Refaktury - refakturowanie kosztów innych firm	9 767,10	150,00
3. Korekta salda rozliczeń z ZUS z lat ubiegłych	0,00	0,00
4. Zarachowanie nadpłat należności w przychód	0,00	0,00
5. Obciążenie za koszty przesyłki pocztowej	0,00	0,00
6. Różnice z zaokrągleń	2,85	0,91
7. Otrzymane zwroty kosztów postępowań sądowych	0,00	0,00
8. Korekta rozliczenia z Urzędem Skarbowym	17 066,00	243,80
9. Pomoc otrzymana w związku z pandemią COVID-19	0,00	0,00
- zwolnienie z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej z PFR S.A.	0,00	0,00
Razem	27 045,05	394,71

W okresie sprawozdawczym inne przychody operacyjne wynikają ze spisania różnic groszowych, zwrotu podatku PCC dot. podniesienia kapitału podstawowego w ramach subskrypcji zamkniętej, która nie doszła do skutku w całości oraz refaktur usług pocztowych.

W bieżącym okresie sprawozdawczym rozwiązano odpis aktualizacyjny należności dokonany w poprzednim okresie sprawozdawczym w kwocie 209,10 zł, w związku ze spłatą należności w wysokości 184,50 zł oraz spisaniem pozostałych należności objętych odpisem w kwocie 24,60 zł.

Nota 29 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	209,10
- odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość należności	0,00	209,10
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	86 887,17	69 798,86
1. Zaktualizowana rezerwa na badanie sprawozdania finansowego oraz rozrachunki publicznoprawne	17 273,00	61 878,49
2. Darowizny	0,00	3 000,00
3. Pozostałe rozliczenia z Urzędem Skarbowym	0,00	3 146,00
4. Różnice z zaokrągleń	52,46	117,52
5. Spisanie należności	55 794,61	0,00

6. Grzywny i koszty egzekucyjne	0,00	0,00
8. Refakturey - koszty	9 767,10	150,00
9. Pozostałe	4 000,00	1 506,85
Razem	86 887,17	70 007,96

W okresie sprawozdawczym inne koszty operacyjne wynikają ze spisania różnic groszowych, kosztów dotyczących refaktur, jak również rozpoznanej przez Spółkę straty związanej z ugodą dot. przelewu wierzytelności. Dodatkowo zawiązano rezerwę na badanie sprawozdania finansowego, zarówno jednostkowego jak i skonsolidowanego oraz rezerwę na potencjalne koszty związane z rozrachunkami publicznoprawnymi. W okresie sprawozdawczym spisano przedawnione należności w kwocie 55 794,61 zł. Stosując podejście ostrożnościowe Spółka zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 206 047,60 zł.

Nota 30 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

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

Nota 31 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość zapasów

W okresie od dnia 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiła konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nota 32 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących należności

W okresie sprawozdawczym spisano przedawnione należności w kwocie 55 794,61 zł.

Stosując podejście ostrożnościowe Spółka zastosowała prezentację w szyku zwartym należności z tytułu windykowanych wierzytelności oraz zobowiązań z tytułu nabycia tych wierzytelności w kwocie 2 206 047,60 zł.

W poprzednim okresie sprawozdawczym zaistniały okoliczności mające wpływ na podjęcie przez Zarząd Spółki decyzji do dokonania odpisu aktualizującego wartość należności w kwocie 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 33 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym

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

Nota 34 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

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

Nota 35 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	175 547,69	103 250,17
a) od jednostek powiązanych	0,00	846,71
b) od pozostałych jednostek	175 547,69	102 403,46
- odsetki bankowe	0,00	633,05
- odsetki pozostałe	175 547,69	101 770,41
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	175 547,69	103 250,17

W 2023 roku na wartość przychodów finansowych z tytułu odsetek wpłynęła wycena otrzymanych pożyczek w SCN (skorygowana cena nabycia) oraz odwrócenie wyceny SCN z roku ubiegłego.

Ponadto w okresie sprawozdawczym rozwiązano odpis aktualizacyjny wartość obligacji dokonany w poprzednich okresach sprawozdawczym w wysokości 800,00 zł, który został wykazany per saldem z kosztami finansowymi w związku ze spisaniem tego aktywa.

W analogicznym okresie roku ubiegłego przychody finansowe wynikały z odsetek bankowych i od udzielonych pożyczek a także naliczonych odsetek od nabytych obligacji.

W okresie sprawozdawczym, jak również analogicznym okresie roku ubiegłego inne koszty finansowe nie wystąpiły.

Nota 36 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
I. Odsetki, w tym:	361 539,95	448 619,52
a) dla jednostek powiązanych	6 111,49	54,65
b) dla pozostałych jednostek	355 428,46	448 564,87
- odsetki budżetowe	13,00	306,00
- rezerwa na potencjalne odsetki budżetowe	35 902,00	45 487,00
- odsetki bankowe oraz do kontrahentów	0,50	12,35
- odsetki od pożyczek oraz zobowiązań leasingowych	319 512,96	375 232,92
- wycena odsetek od pożyczek metodą skorygowanej ceny nabycia	0,00	27 526,60
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45 100,00	116 771,51

IV. Inne, w tym:	21,37	5,88
- różnice kursowe	21,37	5,88
- pozostałe koszty finansowe	0,00	0,00
Razem	406 661,32	565 396,91

W okresie sprawozdawczym Spółka nabyła 90 200 szt. akcji Global Group Spółka Akcyjna (1,67% udziału w kapitale zakładowym), działającej w branży budowlanej, o wartości nominalnej 0,50 zł za jedną akcję, za łączną kwotę 45 100,00 zł. Zarząd Spółki, stosując podejście ostrożnościowe, związane z trudnościami wyceny posiadanych akcji (Spółka nie jest notowana na rynkach regulowanych) postanowił dokonać odpisu aktualizacyjnego do łącznej kwoty nabycia. Wobec powyższego, dokonany odpis zwiększył koszty finansowe bieżącego okresu o kwotę 45 100,00 zł.

Ponadto w bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka spisała wartość posiadanych obligacji w wysokości 800,00 zł, wykazując operację per saldum z rozwiązaniem odpisu aktualizującego wartość tych obligacji..

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

Nota 37 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.

Nota 38 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	2 174 396,04	6 000,00	2 168 396,04	1 541 162,07	0,00	1 541 162,07
Pozostałe przychody operacyjne	27 045,05	0,00	27 045,05	394,71	0,00	394,71
Przychody finansowe	175 547,69	0,00	175 547,69	103 250,17	0,00	103 250,17
I. Przychody bilansowe łącznie	2 376 988,78	6 000,00	2 370 988,78	1 644 806,95	0,00	1 644 806,95
Koszty operacyjne	1 456 490,63	0,00	1 456 490,63	833 002,30	0,00	833 002,30
Pozostałe koszty operacyjne	86 887,17	0,00	86 887,17	70 007,96	0,00	70 007,96
Koszty finansowe	406 661,32	0,00	406 661,32	565 396,91	0,00	565 396,91
II. Koszty bilansowe łącznie	1 950 039,12	0,00	1 950 039,12	1 468 407,17	0,00	1 468 407,17
A. Zysk (strata) brutto za dany rok (I-II)	426 949,66	6 000,00	420 949,66	176 399,78	0,00	176 399,78
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:						
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: zwolnienie z części zwrotu otrzymanej subwencji z PFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki finansowego - art. 12 ust. 4 pkt 6a	18 000,00	0,00	18 000,00	13 000,00	0,00	13 000,00
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	209,10	0,00	209,10	0,00	0,00	0,00

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	176 347,69	0,00	176 347,69	99 440,21	0,00	99 440,21
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki i prowizje naliczone, ale nie zapłacone - art. 12 ust. 4 pkt 2	175 547,69	0,00	175 547,69	99 440,21	0,00	99 440,21
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	800,00	0,00	800,00	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 specyfikacji jednostki: odsetki i prowizje 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 (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	147 015,44	0,00	147 015,44	143 858,84	0,00	143 858,84
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: darowizny - art. 16 ust. 1 pkt. 14	3 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00	3 000,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: koszty egzekucyjne - art. 16 ust. 1 pkt. 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki budżetowe - art. 16 ust. 1 pkt. 21	13,00	0,00	13,00	306,00	0,00	306,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: wierzytelności odpisane jako nieściągalne - art. 16 ust. 1 pkt. 25	56 594,61	0,00	56 594,61	0,00	0,00	0,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: zawiązanie rezerw - art. 16 ust. 1 pkt. 27	71 175,00	0,00	71 175,00	120 365,49	0,00	120 365,49
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji 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 specyfikacji jednostki: 25% kosztów związanych z użytkowaniem samochodu osobowego do celów mieszanych - art. 16 ust. 1 pkt. 51	134,77	0,00	134,77	371,82	0,00	371,82
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji 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 specyfikacji jednostki: amortyzacja środka trwałego z leasingu operacyjnego - art. 17b	15 047,97	0,00	15 047,97	15 047,96	0,00	15 047,96
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	4 050,09	0,00	4 050,09	4 767,57	0,00	4 767,57
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	63 318,30	0,00	63 318,30	176 426,37	0,00	176 426,37
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki naliczone, ale nie zapłacone - art. 16 ust. 1 pkt. 11	6 119,51	0,00	6 119,51	43 456,46	0,00	43 456,46
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odpisy aktualizujące należności - art. 16 ust. 1 pkt. 26a	45 100,00	0,00	45 100,00	116 980,61	0,00	116 980,61
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: naliczone wynagrodzenia za rok bieżący z tytułu pełnienia funkcji członka RN, członka Zarządu, umów cywilnoprawnych, wypłacone w roku następnym - art. 16 ust. 1 pkt. 57	11 610,99	0,00	11 610,99	15 296,70	0,00	15 296,70
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: niezapłacone składki ZUS - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	487,80	0,00	487,80	692,60	0,00	692,60
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:	31 888,48	0,00	31 888,48	7 506,11	0,00	7 506,11
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: odsetki naliczone w roku poprzednim, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 11	15 899,18	0,00	15 899,18	2 057,31	0,00	2 057,31
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: naliczone wynagrodzenia za rok bieżący z tytułu pełnienia funkcji członka RN, członka Zarządu, umów cywilnoprawnych, wypłacone w roku następnym - art. 16 ust. 1 pkt. 57	15 296,70	0,00	15 296,70	4 961,00	0,00	4 961,00
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki: składki ZUS pracodawcy naliczone w roku ubiegłym, ale zapłacone w roku bieżącym - art. 16 ust. 1 pkt. 57a	692,60	0,00	692,60	487,80	0,00	487,80

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:	-	-	-	-	-	-
I. Inne podstawy opodatkowania, w tym:	-2 171 237,12	0,00	-2 171 237,12	-1 493 689,35	0,00	-1 493 689,35
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszt zakupionych wierzytelności odpowiadający ich odzyskanej części - art. 15ba ust. 4	-2 316 381,88	0,00	-2 316 381,88	-1 618 764,85	0,00	-1 618 764,85
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: przychód z odzyskanych wierzytelności - art. 12 ust. 1a	181 347,86	0,00	181 347,86	146 691,37	0,00	146 691,37
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty podatkowy z tytułu zysku zatrzymanego w Spółce - art. 15cb	-29 311,44	0,00	-29 311,44	-15 265,94	0,00	-15 265,94
Informacja uszczegóławiająca wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki: koszty leasingu operacyjnego - art. 17b ust. 1	-6 891,66	0,00	-6 891,66	-6 349,93	0,00	-6 349,93
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Podatek dochodowy (inne źródła 9%, zyski kapitałowe 19%)	0,00	1 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 39 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	503 013,00	351 847,00
a) odniesionych na wynik finansowy	503 013,00	351 847,00
b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	8 873,00	153 015,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, w tym:	8 873,00	153 015,00
- rezerwa na zapasy	0,00	0,00
- odpis aktualizujący należności, inwestycje	4 059,00	15,00
- niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	1 088,00	1 439,00
- rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	1 620,00	1 620,00
- rezerwa na PCC od nabytych w roku bieżącym wierzytelności	0,00	5 119,00
- rezerwa na VAT należny od sprzedaży wierzytelności	1 555,00	0,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości kosztu nabycia wierzytelności	0,00	140 909,00
- naliczone odsetki od zobowiązań finansowych (kredyty i pożyczki)	551,00	3 913,00
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	223 851,00	1 849,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, w tym:	223 851,00	1 849,00
- rezerwa na koszty	1 620,00	1 170,00
- naliczonych odsetek	3 936,00	189,00
- odpis aktualizujący wartość inwestycji	87,00	0,00
- niezapłaconych składek ZUS i wynagrodzeń	1 439,00	490,00

- różnicy przejściowej dotyczącej wartości kosztu nabycia wierzytelności	216 769,00	0,00
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:	288 035,00	503 013,00
a) odniesionych na wynik finansowy	288 035,00	503 013,00
b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

Nota 40 Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	642 038,00	368 882,00
a) odniesionej na wynik finansowy	642 038,00	368 882,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	13 297,00	284 448,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:	13 297,00	284 448,00
- wycena obligacji na dzień bilansowy	0,00	8 449,00
- wycena otrzymanych pożyczek SCN	13 297,00	0,00
- różnica przejściowa dotycząca wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności	0,00	275 499,00
- różnica przejściowa dotycząca prezentacji leasingu finansowego bilansowo operacyjnego podatkowo (persaldo)	0,00	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
3. Zmniejszenia	32 694,00	11 292,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, z tytułu:	32 694,00	11 292,00
- różnicy przejściowej dotyczącej wartości RMP z tytułu nabytych wierzytelności	31 957,00	0,00
- wycena obligacji na dzień bilansowy pomniejszona o odpis aktualizujący	0,00	10 509,00
- różnica przejściowa dotycząca prezentacji leasingu finansowego bilansowo operacyjnego podatkowo (persaldo)	737,00	783,00
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:	622 641,00	642 038,00
a) odniesionej na wynik finansowy	622 641,00	642 038,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

7.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Nota 41 Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
- odsetki naliczone wg skorygowanej ceny nabycia niezapłacone (przychodowe)	-175 547,69	-99 440,24
- odsetki naliczone wg skorygowanej ceny nabycia, niezapłacone (kosztowe)	285,19	27 526,60
- odsetki naliczone od pożyczek otrzymanych na dzień bilansowy, niezapłacone (kosztowe)	5 834,32	15 929,86
- odsetki naliczone od pożyczek udzielonych, otrzymane (przychodowe)	0,00	-2 093,29
- odsetki naliczone od pożyczek udzielonych, niezapłacone (przychodowe)	0,00	0,00
- odsetki od leasingu naliczone i zapłacone w bieżącym okresie (kosztowe)	3 097,03	3 265,36
- odsetki od kredytów naliczone i zapłacone w bieżącym okresie (kosztowe)	316 407,91	356 092,32
- odsetki naliczone od potencjalnych zobowiązań publicznoprawnych (kosztowe)	35 902,00	45 487,00
Razem	185 978,76	346 767,64
Pozycja A.II.4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
- strata ze sprzedaży środka trwałego	0,00	0,00
- aktualizacja wartości aktywów finansowych	45 100,00	116 771,51
Razem	45 100,00	116 771,51
Pozycja A.II.5. Zmiana stanu rezerw		
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	622 641,00	642 038,00
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- pozostałe rezerwy	0,00	0,00
Razem	622 641,00	642 038,00
Zmiana stanu rezerw	-19 397,00	273 156,00
Pozycja A.II.6. Zmiana stanu zapasów		
- ogółem zapasy	958,08	0,00
- koszty zakupu	0,00	0,00
- aktualizacja wyceny zapasów	0,00	0,00
Razem	958,08	0,00
Zmiana stanu zapasów	-958,08	0,00
Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności		
- kompensata należności	45 100,00	0,00
- należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	6 638,09	10 350,00
- należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	6 721 206,58	7 073 151,03
Razem należności brutto	6 772 944,67	7 083 501,03
- odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	209,10
Razem należności netto	6 772 944,67	7 083 291,93
Zmiana stanu należności	310 347,26	-3 056 671,83

Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek		
- zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	86 142,17	80 030,68
- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 572 200,42	1 793 341,65
- fundusze specjalne	0,00	0,00
Razem zobowiązania, w tym:	1 658 342,59	1 873 372,33
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek		
- zobowiązania z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu zakupu inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
- inne zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Razem zobowiązania z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu nabycia udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0,00	0,00
- zobowiązania inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek dot. działalności operacyjnej	42 012,51	0,00
- zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	7 711,88	6 861,53
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 098 181,36	1 185 686,77
Razem zobowiązania z działalności finansowej	1 147 914,75	1 192 548,30
zobowiązania z działalności operacyjnej	552 449,35	680 824,03
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	-170 486,74	-2 085 326,37
Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	288 035,00	503 013,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 742,35	10 465,40
Razem	295 777,35	513 478,40
I. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (aktywa)	217 701,05	-152 255,89
- ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	0,00	0,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	0,00	0,00
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
II. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (pasywa)	0,00	0,00
Ogółem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (I+II)	217 701,05	-152 255,89
Pozycja A.II.10. Inne korekty		
- kompensata spłat wierzytelności z otrzymaną pożyczką	0,00	-40 000,00
- odpisy netto z tytułu utraty wartości, korygujące wartość składników aktywów trwałych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych (plus lub minus)	0,00	0,00
- umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek (umorzenie PFR)	0,00	0,00

- pozostałe	0,00	0,00
Razem	0,00	40 000,00
Pozycja C. II. 8 Odsetki - wydatki z działalności finansowej		
- odsetki od kredytów naliczone i zapłacone w bieżącym okresie	316 407,91	356 092,32
- odsetki od leasingu naliczone i zapłacone w bieżącym okresie	3 097,03	3 265,39
- odsetki naliczone od pożyczek otrzymanych na dzień bilansowy ubiegłego roku, zapłacone w bieżącym	15 899,16	2 057,31
- odsetki pozostałe	13 828,21	0,00
Razem	349 232,31	361 415,02
E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych		
- środki pieniężne w kasie	39 996,05	50 538,96
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	142 092,86	41 523,08
- lokaty bankowe do 3 miesięcy	0,00	0,00
- ekwiwalenty środków pieniężnych	0,00	0,00
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	182 088,91	92 062,04
Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych	90 026,87	-66 542,83
- wycena bilansowa środków pieniężnych	-	-
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

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

Nota 42 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 Spółka nie była stroną umów nie uwzględnionych w bilansie.

Nota 43 Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, 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 powiązanymi 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

Spółka nie zawierała transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

Nota 44 Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe

Przeciętne zatrudnienie	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
Ogółem, z tego:	6,29	6,11
- członek Rady Nadzorczej powołany uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy	5,00	5,00
- pracownicy umysłowi (biurowi)	0,29	0,11
- pracownicy fizyczni	0,00	0,00
- uczniowie	0,00	0,00
- członek Zarządu powołany uchwałą Rady Nadzorczej	1,00	1,00

W roku obrotowym One Solution Spółka Akcyjna zatrudniała przeciętnie 2 pracowników biurowych na podstawie umów o pracę, co w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 0,29 etat. Do przeciętnej liczby zatrudnionych nie została wliczona 1 osoba przebywająca na urlopie bezpłatnym.

Ponadto, Spółka zatrudniała 5 członków Rady Nadzorczej na podstawie umów powołania uchwałą WZA oraz Prezesa Zarządu powołanego uchwałą Rady Nadzorczej.

Dodatkowo Spółka korzystała współpracowała z 1 osobą świadczącą swoje usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Nota 45 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 2023 rok	Wypłacone za 2023 rok w roku 2023
- wynagrodzenie Zarządu	121 331,88	111 220,89
- wynagrodzenie Rady nadzorczej	18 000,00	16 500,00

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej oraz Prezesa Zarządu za miesiąc grudzień 2023 r. zostało wypłacone w miesiącu styczeń 2024 r.

Wynagrodzenie	Należne za 2022 rok	Wypłacone za 2022 rok w roku 2022
- wynagrodzenie Zarządu	92 310,99	82 200,00
- wynagrodzenie Rady nadzorczej	18 000,00	16 500,00

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

Nota 46 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 2023 roku Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących oraz administrujących kredytów, pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

Nota 47 Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wynagrodzenie firmy audytorskiej	2023 rok	2022 rok
- obowiązkowe badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego	10 500,00	10 500,00
- dobrowolne badanie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego	7 500,00	7 500,00

Nota 48 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 kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub Spółek, w których są znacznymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub współnikami

Opis	Wartość za 2023 r.
- wartość zwrotów dla Prezesa Zarządu z tytułu płatności prywatną kartą lub gotówką za wydatki Spółki	2 210,24
- spłata odsetek od pożyczki udzielonej Spółce przez członka Rady Nadzorczej Spółki pełniącego funkcję do 30 stycznia 2023 roku	4 887,76

Poza wymienionymi powyżej oraz wypłatami honorarium z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej (co zostało opisane w notcie 45) w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi oraz ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub Spółek, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub współnikami.

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

Nota 49 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

W okresie sprawozdawczym sytuacja nie miała miejsca.

Nota 50 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, które odbyło się 23 lutego 2024 roku akcjonariusze podjęli uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w trybie subskrypcji zamkniętej (tj. z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy), zgodnie z którą dnia 7 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie ustalenia parametrów emisji akcji serii G, natomiast dnia 19 marca 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie zmian parametrów emisji akcji serii G. Zapisy akcji serii G przyjmowano zgodnie z ustalonym w Uchwale z dnia 19 marca 2024 roku harmonogramem, zgodnie z którym 21 marca 2024 roku opublikowano Dokument Ofertowy, a od dnia 27 marca 2024 r. do 18

kwietnia 2024 r. przyjmowano zapisy na akcje serii G. Dnia 30 kwietnia roku nastąpił przydział 7 189 146 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w wykonaniu prawa poboru w ramach zapisów podstawowych oraz 9 666 540 akcji zwykłych na okaziciela serii G objętych w ramach zapisów dodatkowych. Termin przyjmowania zapisów na akcje serii G nieobjęte w wykonaniu prawa poboru i w zapisach dodatkowych przed podmioty, które odpowiedzą na zaproszenie Zarządu rozpoczął się 6 maja 2024 r. i trwał do 9 maja 2024 r. a ich przydział nastąpił w dniu 10 maja 2024 r. W ramach transzy Zarządu nie złożono zapisów. Dnia 10 maja 2024 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie dojścia do skutku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii G oraz ich przydziału poprzez przydział łącznie 16 855 686 akcji o łącznej wartości nominalnej 1 685 568,60 zł.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-gospodarczą Polski ma konflikt zbrojny na terenie Ukrainy. W kategoriach makroekonomicznych widoczna jest zmienność w zakresie kursu złotego oraz należy się spodziewać utrzymywania się inflacji na wysokim poziomie. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. 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 Spółki.

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

Nota 51 Informacje o dokonanych w roku obrotowym zmianach zasad (polityki) rachunkowości

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

Nota 52 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.

7.6. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

Nota 53 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach nie podlegających konsolidacji

Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

Nota 54 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi kapitałowo

Jednostka powiązana	Rodzaj operacji	Kategoria	Kwota operacji
PRO INVEST FINANCE Sp. z o.o.	Sprzedaż usługi NEOLIST MASOWY - refaktura	Pozostałe przychody operacyjne - inne przychody operacyjne	5 371,25
PRO INVEST FINANCE Sp. z o.o.	Naliczenie odsetek od otrzymanych pożyczek krótkoterminowych za 2023 rok	Koszty finansowe - odsetki	6 111,49
PRO INVEST FINANCE Sp. z o.o.	Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek na dzień bilansowy (część kapitałowa + odsetki)	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych	86 142,17
PRO INVEST FINANCE Sp. z o.o.	Należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy	Należności krótkoterminowe – należności z tytułu dostaw usług od jednostek powiązanych	6 606,64
PRO INVEST FINANCE Sp. z o.o.	Należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy	Należności krótkoterminowe - inne należności od jednostek powiązanych	31,45

W dniu 13 stycznia 2023 roku Spółka otrzymała pożyczkę od jednostki zależnej PRO INVEST FINANSE Sp. z o.o. w wysokości 20 000,00 zł, oprocentowaną 7,00% w stosunku rocznym i terminem zwrotu 31.12.2023 r. Część kapitałowa pożyczki została w całości spłacona w dniu 17.03.2023 r.

Poza wskazanymi powyżej ONE SOLUTION S.A. nie była stroną innych transakcji ze spółkami powiązаныmi.

Nota 55 Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki

Na dzień 31 grudnia 2023 roku One Solution Spółka Akcyjna posiada 26 890 udziałów w spółce zależnej Pro Invest Finanse Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Płocku, co stanowi 100% udziałów w Pro Invest Finanse Sp. z o.o.

Nota 56 Dane na potrzeby konsolidacji

Stan na 31.12.2022 r.	One Solution S.A.	Pro Invest Finanse Sp. z o.o.	Suma	Wartość referencyjna	Różnica
Suma aktywów	18 390 525,84	6 068 211,24	24 458 737,08	38 400 000,00	-13 941 262,92
Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	2 174 396,04	1 002 917,63	3 177 313,67	76 800 000,00	-73 622 686,33
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	6,29	4,42	10,71	250,00	-239,29
Stan na 31.12.2021 r.	One Solution S.A.	Pro Invest Finanse Sp. z o.o.	Suma	Wartość referencyjna	Różnica
Suma aktywów	18 890 566,91	5 913 372,14	24 803 939,05	38 400 000,00	-13 596 060,95
Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	1 541 162,07	824 879,39	2 366 041,46	76 800 000,00	-74 433 958,54
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	6,11	3,79	9,90	250,00	-240,10

Nota 57 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej

Pomimo spełnienia warunków pozwalających na zwolnienie od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd One Solution S.A. podjął decyzję o jego sporządzeniu oraz dobrowolnego przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 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%

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

Nota 58 Połączenie spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym Spółka nie była stroną transakcji połączenia.

7.8. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Nota 59 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 poniższe rodzaje ryzyka.

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.

Zaciągnięte przez Spółkę w 2022 roku pożyczki mają zmienne oprocentowanie ustalone każdorazowo w oparciu o inflację cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu poprzedzającym spłatę raty kapitałowej, w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku, opublikowaną w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego i marży w wysokości 0,1%, niemniej jednak

prognozowany jest spadek inflacji co jest już zauważalne, zatem ryzyko to jest zminimalizowane, również przez niski poziom marży. Spółka nie ponosi zatem istotnego ryzyka zmian stóp procentowych.

Ryzyko związane z pogorszeniem sytuacji na rynku wierzycelności

Zgodnie z opiniami ekspertów Związku Przedsiębiorstw Finansowych w Polsce (w skrócie ZPF, wcześniej Konferencja Przedsiębiorstw finansowych) polski rynek wierzycelności osiągnął już wysoki stopień dojrzałości, co objawiło się znacznym zwiększeniem dynamiki podaży wierzycelności w ostatnich latach. Co istotne jednak, delikatny wzrost odnotowują stopy zwrotu z nabywaniem przez przedsiębiorstwa z branży wtórnych portfeli wierzycelności (z poziomu 0,84% w II kwartale 2020 roku do poziomu 1,10% w II kwartale 2022 roku). W związku z niskim poziomem stopy zwrotu z nabywanych portfeli wierzycelności, przedsiębiorstwa działające w branży muszą szukać nowych źródeł zwiększania zysków operacyjnych. Tendencja ta przejawia się poszukiwaniem rozwiązań innowacyjnych, zmierzających do udoskonalania procesów wewnętrznych i poprawy efektywności kosztowej. Zgodnie z raportem ZPF na koniec IV kwartału 2022 roku firmy windykacyjne (które wzięły udział w badaniu ZPF) obsługiwały 163,59 mld PLN długów. Istnieje ryzyko, że w ramach dalszego rozwoju polskiego rynku wierzycelności będzie on stopniowo osiągał stan nasycenia, co spowoduje spowolnienie w zakresie podaży wierzycelności. Nie można wykluczyć, iż powyższe zmiany doprowadzą do pogorszenia sytuacji operacyjnej One Solution S.A.

Ryzyko związane ze zmianą wysokości odsetek ustawowych

Jednym ze źródeł przychodów Spółki są odsetki od niezapłaconych wierzycelności. Odsetki są przy tym najczęściej obliczane na podstawie stawki odsetek ustawowych. Znaczący spadek poziomu odsetek ustawowych może negatywnie wpłynąć na poziom przychodów Emitenta. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu Emitentowi nie są znane żadne prace ani projekty dotyczące zmiany wysokości odsetek ustawowych.

Ryzyko związane z otoczeniem makroekonomicznym

Branża usług finansowych jest w wysokim stopniu zależna od zmian makroekonomicznych w kraju. Obszarem działalności One Solution S.A. jest świadczenie usług związanych z obrotem wierzycelnościami, co powoduje uzależnienie przychodów Spółki od sytuacji materialnej dłużników. Pogorszenie się warunków makroekonomicznych w sferze m. in, poziomu płac, wzrostu cen w gospodarce czy też wielkości dochodów gospodarstw domowych prowadzić może z jednej strony do obniżenia zdolności do regulowania zobowiązań przez dłużników. Z drugiej jednak strony może prowadzić do wzrostu zapotrzebowania na kapitał obrotowy oraz zwiększenie zapotrzebowania na usługi obrotu wierzycelnościami oraz windykację należności, w związku z faktem, iż pogorszenie sytuacji makroekonomicznej bezpośrednio wpływa na kondycję finansową przedsiębiorstw i ich zdolności do regulowania zobowiązań. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje zmiany warunków makroekonomicznych i z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowuje do nich strategię.

Ryzyko związane ze zmianą innych przepisów prawa i jego interpretacji

Biorąc pod uwagę, że specyfiką polskiego systemu prawnego jest znaczna i trudna do przewidzenia zmienność, istotnym ryzykiem dla funkcjonowania i rozwoju działalności Emitenta, mogą być zmiany przepisów lub ich interpretacji. Z punktu widzenia One Solution S.A., największy wpływ na działalność mogą mieć zmiany regulacji dotyczących prawa egzekucyjnego (KPC), podatkowego, prawa handlowego, prywatnego prawa gospodarczego, prawa pracy, prawa ubezpieczeń społecznych, prawa papierów wartościowych. Działalność w branży, w której działa Spółka jest uzależniona m.in. od możliwości nabywania pakietów wierzycelności, zbywanych przez pierwotnych lub wtórnych właścicieli. Ustawodawca od dłuższego okresu czasu rozważa wprowadzenia koncesjonowania obrotu wierzycelnościami. Wprowadzenie koncesji z pewnością spowoduje nałożenie

ustawowych ram, co wpłynie na zakończenia działalności przez wiele, w szczególności małych i nieprofesjonalnych podmiotów. Należy jednak podkreślić, że One Solution S.A. nie obawia się wprowadzenia koncesji na prowadzenie wskazanej działalności i jest na to przygotowana. Wprowadzenie koncesji na obrót wierzycelnościami może stanowić dla Spółki korzyść w postaci zmniejszenia się poziomu konkurencji na rynku.

Ryzyko konkurencji

One Solution działa na rynku charakteryzującym się dynamicznym wzrostem na przestrzeni ostatnich lat, na którym funkcjonuje kilka podmiotów o silnej pozycji. Cechą charakterystyczną rynku wierzycelności jest przewaga finansowa dużych podmiotów, które posiadają akcjonariuszy z silnym zapleczem finansowym. Zwiększenie kapitału posiadanego przez konkurentów, także poprzez zwiększenie ich aktywności w zakresie pozyskiwania kapitału na rynku publicznym, zwłaszcza w kontekście ich zdolności do nabywania nowych portfeli wierzycelności, może przełożyć się na wzrost cen portfeli wierzycelności oferowanych do nabycia na rynku. Podobny skutek może mieć również wejście na polski rynek zagranicznych podmiotów specjalizujących się w nabywaniu portfeli wierzycelności, dysponujących dużym doświadczeniem i niskoprocentowanym źródłem finansowania, jak również pojawienie się na polskim rynku nowych konkurentów, budujących swoją własną historię spłacalności pakietów, co może spowodować konieczność oferowania przez Spółkę wyższych cen w przetargach na nabycie nowych portfeli wierzycelności.

Ryzyko związane z sytuacją geopolityczną na Ukrainie i na bliskim wschodzie

Międzynarodowe stosunki gospodarcze związane z funkcjonowaniem przedsiębiorstw powodują, że w coraz większym stopniu podmioty będące aktywnymi uczestnikami życia gospodarczego stają się uzależnione nie tylko od czynników gospodarczych, ale również politycznych. Te ostatnie stają się trudne do oceny, a w konsekwencji ich implementacja na wskaźniki dotyczące efektywności prowadzenia biznesu staje się ograniczona. Emitenci skoncentrowani w rejonie CEE (z ang. Central and Eastern Europe czyli Europa Środkowo-wschodnia) coraz baczniej przyglądają się zaostrzonej sytuacji na Ukrainie. Konflikt pomiędzy Rosją, a Ukrainą rozpoczął się w 2014 roku, jest on identyfikowany z aneksją Krymu oraz wywołaniu wojny hybrydowej przez Rosję na wschodzie Ukrainy po proeuropejskich masowych protestach i ucieczce z Ukrainy ówczesnego prezydenta Wiktora Janukowycza. Obecnie konflikt przybrał na sile. Jego eskalacja nastąpiła 24 lutego 2022 roku, wówczas rozpoczęła się pełnoskalowa zbrojna inwazja wojsk rosyjskich na teren Ukrainy. Na dzień sporządzenia niniejszego Dokumentu niemożliwym jest określenie skali rozprzestrzenienia się konfliktu i jego konsekwencji dla Świata. Konflikt zbrojny na pełną skalę w tej części Europy jest nowym zjawiskiem, nieznanym dotąd od zakończenia II wojny światowej. Podejmowane są działania, które mają osłabić pozycję gospodarczą i militarną Rosji oraz podejmowane są negocjacje przez obie strony konfliktu zmierzające do wypracowania porozumienia.

Dodatkowo, dnia 7 października 2023 roku rozpoczęła się wojna pomiędzy Izraelem, a palestyńskim ugrupowaniem Hamasu kontrolującym strefę Gazy. Konflikt ten rozpoczął się poprzez atak członków Hamasu na południowe i środkowe terytorium Izraela, w którym zginęło ponad 1000 cywilów. W odpowiedzi na wskazany atak armia izraelska rozpoczęła na szeroką skalę naloty na cele wojskowe, cywilne i humanitarne w celu eliminacji ukrywających się w różnych miejscach strefy Gazy członków palestyńskiego ugrupowania zbrojnego. Konflikt ten w krótkim okresie czasu spowodował śmierć tysięcy żołnierzy i cywilów po obu stronach, a jego możliwa skala rozszerzenia się nie jest na dzień sporządzenia niniejszego Dokumentu możliwa do określenia.

W związku z powyższym, konflikt ten oraz trwająca od 2022 roku wojna na Ukrainie, niesie za sobą dodatkowe ryzyko związane z niepokojami społecznymi, w szczególności na Bliskim Wschodzie i w Europie (w związku z poparciem przez ludność danej strony konfliktu). Sytuacja ta może negatywnie wpłynąć na nastroje ekonomiczne i decyzje inwestycyjne uczestników rynku

poprzez występowanie zwiększonej zmienności aktywów finansowych oraz cen surowców, w tym ropy naftowej. W wyniku zaistniałych konfliktów zbrojnych zachwiane zostały wszystkie sektory gospodarki.

Nota 60 Liczba akcji objętych w prostej spółce akcyjnej za wkłady niepieniężne

Spółka nie obejmowała akcji w prostej spółce akcyjnej za wkłady niepieniężne.

Nota 61 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 2023 r. poz. 2805 ze zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

Nie dotyczy, z racji tego, iż ONE SOLUTION S.A. nie jest opodatkowana ryczałtem od dochodów spółek.

Nota 62 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w sposób istotny wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Spółki

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

VIII. PODPISY

PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
24.05.2024 r.	Paweł Wójcicki	Prezes Zarządu	

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH			
Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
24.05.2024 r.	Maciej Charzyński	Główny Księgowy	